

## РЕЗУЛЬТАТИ

**аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час проведення робіт, пов'язаних з хімічним закріпленням ґрунтів на окремих ділянках Сирецько-Печерської та Куренівсько-Червоноармійської ліній Київського метрополітену**

Під час аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час проведення робіт, пов'язаних з хімічним закріпленням ґрунтів на окремих ділянках Сирецько-Печерської та Куренівсько-Червоноармійської ліній Київського метрополітену встановлено.

Непроведення виконавцями авторського нагляду ДП «Проектний інститут «Укрметротунельпроект» коригування проектних рішень в частині визначення параметрів контролю якості виконаних робіт призвело до неефективного витрачання фінансових ресурсів на загальну суму 17,679 тис. грн (з них: кошти міського бюджету – 14,271 тис. грн, кошти власних надходжень метрополітену – 3,408 тис. грн), які КП «Київський метрополітен» перерахував зазначеному підприємству за здійснення авторського нагляду, що є порушенням вимог Порядку здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 N 903, де йдеться, що авторський нагляд здійснюється відповідно до законодавства та договору із замовником (забудовником) протягом усього періоду будівництва і передбачає контроль за відповідністю будівельно-монтажних робіт проекту.

Внаслідок внесення ПАТ «Київметробуд» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2012 р. – липень 2016 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, комунальним підприємством «Київський метрополітен» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **на суму 443,099 тис. грн** (чи 0,42% від загальної вартості перевірених робіт), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності та є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, **правдивої** та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині **фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт, осіб що здійснювали авторський та технічний нагляд під час проведення будівельних робіт.

## РЕКОМЕНДАЦІЇ

за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час проведення робіт, пов'язаних з хімічним закріпленням ґрунтів на окремих ділянках Сирецько-Печерської та Куренівсько-Червоноармійської ліній Київського метрополітену

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **443,099** тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. У подальшому, в проектно-кошторисній документації та договорах передбачати параметри контролю якості виконаних робіт.

3. Посилити контроль за дотриманням законодавства авторами проекту авторського нагляду, в т. ч. в частині відповідності виконуваних робіт (будівельно-монтажних робіт, з контролю якості) проектно-кошторисній документації та договорам, при необхідності своєчасно вносити відповідні зміни до складу проектно-кошторисної документації.

4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

5. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київський метрополітен» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».