

Результати аудиту відповідності діяльності управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів за 2016-2017 роки під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду ДНЗ № 1, пров. Аскольдів, 5 у Печерському районі м. Києва, з капітального ремонту і утеплення фасаду ДНЗ № 298, бульв. Д. Народів, 29-А у Печерському районі м. Києва

Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів за 2016-2017 роки під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду ДНЗ № 1, пров. Аскольдів, 5 у Печерському районі м. Києва, з капітального ремонту і утеплення фасаду ДНЗ № 298, бульв. Д. Народів, 29-А у Печерському районі м. Києва встановлено наступне:

- в порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, 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 достовірності відображення інформації в первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, внаслідок внесення ФОП Недашківським М.С. завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за квітень-грудень 2016 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **98,701 тис. грн, чи 4,39 % загальної вартості перевірених робіт** (в т. ч. за виконання робіт з капітального ремонту фасаду ДНЗ № 1, пров. Аскольдів, 5 у Печерському районі м. Києва – 62,259 тис. грн, чи 4,37 % вартості перевірених робіт, з капітального ремонту і утеплення фасаду ДНЗ № 298, бульв. Д. Народів, 29-А у Печерському районі м. Києва – 36,442 тис. грн, чи 4,4 % вартості перевірених робіт), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

- внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних обсягів робіт на вищевказаних об'єктах управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА завищено видатки на технічний нагляд ПП «Ремтехбуд» в загальній сумі **1,295 тис. гривень**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА частково

усунуто порушення на загальну 93,219 тис. грн (в т.ч. по об'єктах «Капітальний ремонт фасаду ДНЗ № 1, пров. Аскольдів, 5 у Печерському районі м. Києва» – 61,489 тис. грн, «Капітальний ремонт та утеплення фасаду ДНЗ № 298 за адресою: бульв. Дружби Народів, 29-А у Печерському районі м. Києва» – 31,73 тис. грн) шляхом надання до Департаменту відкоригованих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та дефектних актів на виконання додаткових робіт, які перевірено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза».

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів за 2016-2017 роки під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду ДНЗ № 1, пров. Аскольдів, 5 у Печерському районі м. Києва, з капітального ремонту і утеплення фасаду ДНЗ № 298, бульв. Д. Народів, 29-А у Печерському районі м. Києва

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,777 тис. грн, чи 0,3 % загальної вартості перевірених робіт (в т.ч. завищення у ФОП Недашківський обсягів та вартості робіт з капітального ремонту фасаду ДНЗ № 1 на суму 0,770 тис. грн, з капітального ремонту та утеплення фасаду ДНЗ № 298 – 4,712 тис. грн; завищення УЖКГБ Печерської РДА видатків на здійснення технічного нагляду ПП «Ремтехбуд» – 1,295 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

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

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

4. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації за незабезпечення належного контролю за фактичними обсягами робіт.

5. 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».