

Результати аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 за 2016-2017 рр

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 за 2016-2017 рр встановлено.

Всупереч 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, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 р. - червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **151,275 тис. грн, чи 6,42 % загальної вартості перевірених робіт** (в т. ч. за виконання робіт з капітального ремонту ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва – 67,447 тис. грн, ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва – 83,828 тис. грн), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

В порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах на загальну суму 151,276 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 3,63 тис. грн** (в т. ч. по об'єктах «Капітальний ремонт ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва» – 1,604 тис. грн, «Капітальний ремонт ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва» – 2,026 тис. грн).

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

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 за 2016-2017 рр

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **154,905 тис. грн** (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 151,275 тис. грн, завищення видатків на утримання служби замовника – 3,630 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

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 КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних 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».