

**Результати аудиту відповідності**

**діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі, поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4**

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі, поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 встановлено:

- в результаті завищення ТОВ «Київбуд Холдінг» вартості проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 608,894 тис. грн в акті здачі-приймання проектних робіт від 23.12.2016 № 1, який взято до обліку, КП «Позняки-Інвест-УКБ» в 2016 році зайво перерахувало виконавцю робіт кошти міського бюджету на загальну суму 608,894 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;

- всупереч вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пунктів 1, 3 розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва», де йдеться про необхідність передачі до Управління капітального будівництва Дарницької РДА договірної, бухгалтерської документації та документації пов'язаної з проведенням процедур закупівель тощо за актом приймання-передачі КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» в червні 2016 року провело списання незавершеного будівництва на загальну суму 14265,507 тис. грн (в т.ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4) без оформлення актів приймання-передачі та фактичної передачі відповідної документації;

- в порушенням вимог частини 1 статті 3 та частин 3 - 6 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району

- м. Києва» відображено недостовірну інформацію в картці рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за період з 01.01.2016 до 22.08.2017 на загальну суму - 9532,303 тис. грн (в т.ч. 9525,662 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9;

6,641 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4);

- внаслідок неналежного контролю відповідальних осіб КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» під час передачі в червні 2016 року Управлінню капітального будівництва Дарницької РДА функцій замовника та оформлення відповідних документів, відсутності ведення бухгалтерського обліку в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА в травні-грудні 2016 року, невиконання розпоряджень Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 та від 28.10.2016 №697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва» станом на 01.01.2017, 22.08.2017 в бухгалтерському обліку

КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» не відображається незавершене будівництво у сумі 20335,302 тис. грн (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4), що призвело до заниження в обліку вартості активів комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму 20335,302 тис. грн та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;

- в порушення вимог пункту 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001, в частині забезпечення надання до аудиту повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту керівництвом КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА не забезпечено надання до аудиту документів на загальну суму 20335,302 тис. гривень.

Враховуючи ненадання документів для проведення аудиту, відсутність незавершеного будівництва в обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА на сьогодні неохоплено контролем (**20335,302 тис. грн**).

Листом від 02.02.2017 №0022 КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» поінформувало про вилучення ГУ СБУ у м. Києві в січні 2016 року на підставі ухвали суду документів, пов'язаних з виконанням будівельно-монтажних робіт з **поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9.**

У відповідь на запит Департаменту від 03.05.2017 №070-5-18/1031 щодо надання документів Головне управління Служби безпеки України у м. Києві та Київської області листом від 25.05.2017 №51/2/1-45288 повідомило, що вказані матеріали були передані до Дарницького управління

поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві для долучення до кримінального провадження внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №12015110050007292.

На запит Департаменту від 06.06.2017 №070-5-18/1274 щодо надання документів Дарницьке управління поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві листом від 29.06.2017 №9163/125/48/03-2017 повідомило, що Департамент може ознайомитися з документами, попередньо узгодивши час та місце.

Проте, проведення перевірки за таких умов неможливе, у зв'язку з необхідністю застосування під час перевірки програмного забезпечення АВК.

На звернення Департаменту від 26.12.2017 №070-5-04/2871 до Управління капітального будівництва Дарницької РДА та Дарницької РДА до аудиту також не надано документи по об'єкту «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4».

На доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 15.02.2017 №070-5-18/380 до листа Департаменту від 15.02.2017 №070-5-18/380 керівництвом КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА також не забезпечено надання до аудиту необхідної документації.

В листі від 30.03.2017 №070-01/182 КП «Київекспертиза» поінформувало Департамент, що з причини відсутності необхідної документації не можливо перевірити вартість фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт.

**Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, складання і підписання актів приймання виконаних проектних робіт, неналежний контроль з боку відповідальних осіб під час передачі та прийняття на баланс обсягів незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.**

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі, поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4**

1. Усунути виявлене порушення на загальну суму 608,894 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.
2. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку вартості незавершеного будівництва на загальну суму 20335,302 тис. грн (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).
3. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.
4. В подальшому під час прийняття та передачі незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації).
5. Посилити контроль за дотриманням законодавства під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, під час прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за незабезпечення належного контролю під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.
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».