

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 гідровузла, м-н Бортничі, вул. Дяченка у Дарницькому районі м. Києва за 2015 – 2017 роки (станом на 22.08.2017)

У 2016 році Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту із залученням фахівців КП «Київекспертиза» проведено аудит відповідності діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва гідровузла, мікрорайон Бортничі, вул. Дяченка у Дарницькому районі за період з 01.07.2011 по 31.12.2013 та складено аудиторський звіт від 01.03.2016 №070-5-07/10, за результатами якого встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 19143,150 тис. грн (в т.ч. завищення ТОВ «Білтек» вартості ремонтно-будівельних робіт – 11904,329 тис. грн, завищення ТОВ «БМК-15» вартості ремонтно-будівельних робіт – 6870,546 тис. грн, завищення КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» видатків на утримання служби замовника – 368,275 тис. грн).

Після проведення аудиту КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» усунуло частину порушень шляхом коригування актів приймання виконаних будівельно-монтажних робіт форми №КБ-2в на загальну суму 3238,100 тис. гривень.

На сьогодні по зазначеному об'єкту сума неусунутих порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів становить 15905,004 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «Білтек» вартості ремонтно-будівельних робіт – 11904,329 тис. грн, завищення ТОВ «БМК-15» вартості ремонтно-будівельних робіт – 3632,4 тис. грн, завищення КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» видатків на утримання служби замовника – 368,275 тис. грн).

Під час аудиту відповідності за 2015 – 2017 роки (станом на 22.08.2017) встановлено недостовірність відображення у бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» витрат на будівництво гідровузла, м-н Бортничі, вул. Дяченка у Дарницькому районі м. Києва в картці рахунку 15 «Капітальні інвестиції» на розрахункову суму **9079,977 тис. грн** (станом на 01.01.2016 року відображено витрати сумі 59497,144 тис. грн, замість розрахункових 68577,121 тис. грн), (станом на 22.08.2017 відображено витрати у сумі 70058,921 тис. грн замість розрахункових 79138,898 тис. грн), що призвело до заниження в обліку вартості незавершеного будівництва на розрахункову суму **9079,977 тис. грн** та є 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.

Також, 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» не забезпечено надання до аудиту документів на загальну суму 81025,5 тис. грн, з якої сума неохоплена контролем

39309,4 тис. гривень.

Отже, враховуючи ненадання документів для проведення аудиту та заниження в обліку вартості незавершеного будівництва на сьогодні існує ризик втрат фінансових ресурсів коштів міського бюджету із суми неохопленої контролем.

За інформацією Дарницької РДА (лист від 13.03.2017 №101-2268) оригінали фінансової та робочої документації, електронні носії (жорсткі диски комп'ютера) у КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» вилучені співробітниками Державної фіскальної служби України в м. Києва в травні 2016 року та у лютому 2017 року.

Кошторисну документацію КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» передало до Дарницького УП ГУНП України у м. Києві на запит від 12.10.2016 №21045/125/48-2016.

Листом від 02.02.2017 №070-5-04/271 Департамент звертався до Слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби з проханням надати вилучені документи, проте серед отриманих документів були відсутні проектні матеріали, електронної версії актів форми №КБ-2в, виконавча документація і підтверджуючі матеріали.

На запит Департаменту щодо надання кошторисної документації Дарницьке управління поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві листом від 27.03.2017 №47/4612/125/48-2017 повідомило, що працівники Департаменту можуть ознайомитися з документами в Дарницькому управлінні поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві з отриманням копій документів, попередньо узгодивши час та місце.

Проте, за інформацією КП «Київекспертиза» (лист від 24.02.2017 №070-01/107) проведення перевірки обсягів і вартості виконаних робіт за відсутності електронної версії актів форми №КБ-2в, виконавчої документації тощо є неможливим.

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 гідровузла, м-н Бортничі, вул. Дяченка у Дарницькому районі м. Києва за 2015 – 2017 роки (станом на 22.08.2017)

1. Вжити заходи щодо відображення в реєстрах бухгалтерського обліку та звітності достовірної інформації про здійснені витрати на будівництво гідровузла, м-н Бортничі, вул. Дяченка у Дарницькому районі м. Києва.
2. Посилити контроль за дотриманням вимог законодавства під час відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.