

Результати аудиту відповідності діяльності апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва

Під час проведення аудиту відповідності діяльності діяльність апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 всього виявлено порушень на загальну суму 10548,715 тис. гривень.

1. Під час проведення інвентаризації активів та зобов'язань щодо майна Апарату станом на 22.05.2017, що знаходиться в нежитловому приміщенні Регіонального центру оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» на вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» у матеріально-відповідальній особи Свєрбінєнка О.М. встановлено невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму **3666,588 тис. грн**, а саме:

- нестачу матеріальних цінностей у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн;

- можливі пересортиця активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність 80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн). Зазначені невідповідності є порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV в частині достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

2. В результаті придбання ТОВ «Аспел» обладнання по завищеній вартості, що включене до накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в за період 01.01.2014 по 31.12.2016, які взято до обліку, Апаратом неефективно використано кошти міського бюджету на суму **542,116 тис. грн**, що є порушенням вимог пункту 5.20 Положення про управління фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу КМР (КМДА), затвердженого розпорядженням КМДА від 27.04.2016 №294, де йдеться, що зазначене управління забезпечує економічне, ефективне використання бюджетних коштів.

3. Внаслідок внесення ТОВ «АСПЕЛ» завищених даних на суму **6882,127 тис. грн** до актів виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року, довідок про вартість

виконаних робіт, які взято до обліку, Апарат зайво перерахував зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **6882,127 тис. грн**, чи 35,7 % від вартості перевірених робіт, **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, 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.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що завищення обсягів та вартості виконаних робіт допущене в результаті неналежного контролю за дотриманням вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва.

Неефективне використання бюджетних коштів допущене внаслідок взяття до обліку накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в, в які ТОВ «Аспел» включило обладнання із завищеною вартістю.

Невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку виникла внаслідок недостатнього контролю під час обліку та зберігання зазначених цінностей.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва

1. Вжити заходи щодо усунення порушень на загальну суму 10548,715 тис. грн (в т.ч. невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн; завищення обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму - 6882,127 тис. грн), та неефективних управлінських рішень щодо використання бюджетних коштів на суму 542,116 тис. грн внаслідок взяття до обліку первинних документів (накладних та актів виконаних робіт форми №КБ-2в), в які ТОВ «Аспел» включило обладнання із завищеною вартістю на зазначену суму.

2. Ввести в експлуатацію обладнання та інші цінності, придбані в складі виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва, які фактично використовуються.

3. Посилити контроль за обліком та зберіганням зазначених цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами.

4. Не допускати підписання актів виконаних робіт форми № КБ-2в, в які включене обладнання та інші матеріальні та нематеріальні активи, без проведення перевірки фактичної наявності та вартості зазначених активів.

5. З метою забезпечення в майбутньому найбільш економічно вигідного постачальника не допускати закупівлю обладнання та інших активів, які не потребують монтажу, в складі робіт.

6. 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.

7. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за незабезпечення належного контролю під час виконання ремонтно-будівельних робіт, обліку та зберігання матеріальних цінностей, взяття до обліку первинних документів.

8. 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».