

Результати аудиту відповідності діяльності комунального підприємство по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту «Каштанового» бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (II черга)

Під час проведення аудиту відповідності діяльності комунального підприємство по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту «Каштанового бульвару» на проспекті Перемоги, 1-9 (II черга) встановлено.

1. Внаслідок внесення ПП «Приватне Науково-Виробниче Підприємство «Стиль-Майстер» завищених даних на загальну суму 168,223 тис. грн до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в виконаних робіт за липень 2017 року, які взято до обліку, КП УЗН Шевченківського району міста Києва зайво перерахувало зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **168,223 тис. грн (4,8% вартості перевірених робіт)**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та є порушенням 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.

2. Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт «Каштанового» бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (II черга)» на загальну суму 168,223 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 133,287 тис. грн), КП УЗН Шевченківського району м. Києва завищено видатки на здійснення технічного нагляду у сумі **1,999 тис. грн (3,9 % вартості перевірених робіт)**, що призвело до втрат фінансових ресурсів бюджету міста Києва на зазначену суму та 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.

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

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту «Каштанового» бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (II черга)

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис.грн
1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 170,222 тис. грн (в т. ч. 168,223 тис. грн – завищення видатків на здійснення робіт з капітального ремонту; 1,999 тис. грн – завищення видатків на здійснення технічного нагляду).	так	170,222
2. Посилити контроль за обсягами та вартістю фактично виконаних будівельних робіт під час складання та підписання актів форми № КБ-2в.	так	–
3. 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».	так	–