

Результати аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ліфта у житловому будинку по вул. Оноре де Бальзака, 44 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2017 роках

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ліфта у житловому будинку по вул. Оноре де Бальзака, 44 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2017 роках 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 «МАЙСТЕРЛІФТ» завищених даних до акту виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року, довідки про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **21,218 тис. грн, чи 1,9 % загальної вартості перевірених робіт**, 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 21,218 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» у 2016 році **завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 0,373 тис. гривень.**

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

Під час обговорення проекту аудиторського звіту КП «Київбудреконструкція» **частково усунуто порушення на загальну суму 14,8734 тис. грн** шляхом надання до Департаменту листом від 31.01.2018 № 247/3-134 додаткових матеріалів та документації, виконання заходів щодо усунення порушень, за результатами розгляду яких фахівцями КП «Київекспертиза» проведено перерахунки вартості фактично виконаних робіт (лист КП «Київекспертиза» від 01.02.2018 № 070-01/87).

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ліфта у житловому будинку по вул. Оноре де Бальзака, 44 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2017 роках

	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн
	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,422 тис. грн (в т.ч. завищення підрядною організацією ТОВ «МАЙСТЕРЛІФТ» вартості виконаних робіт – 6,3444 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника – 0,0775 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	частково виконано	18,969
	2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	виконано	-
	3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	не виконано	-
	4. 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».	не виконано	-