

**Результати аудиту відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А**

Під час аудиту відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А за 2015-2016 роки встановлено порушень, що призвели до втрат коштів спеціального фонду міського бюджету на загальну суму **1635,826 тис. грн** (в т. ч. 1586,381 тис. грн – завищення ТОВ «МЕНАНС» виконаних ремонтно-будівельних робіт, завищення видатків на здійснення технічного нагляду ПП «ФЕГТЕХКОМ» у сумі 11,776 тис. грн та ТОВ «Трансбуд технолоджи» у сумі 17,288 тис. грн, завищення вартості проектно-вишукувальних робіт ТОВ «Укржитлопроект» у сумі 17,992 тис. грн та Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій – 2,389 тис. грн) та порушень, що не призвело до втрат на суму **1,329 тис. гривень**.

1. КМЦ «Інваспорт» в грудні 2015 не відображено господарську операцію щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» робіт **на суму 1,329 тис. грн** (акт приймання виконаних будівельних робіт від 28.12.2015 №4 та довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат №4 від 28.12.2015 на суму 1,329 тис. грн) в меморіальному ордері №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», що призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку за грудень 2015 року та фінансової звітності за 2015 рік.

Також, в КМЦ «Інваспорт» відсутні реєстри бухгалтерського обліку в 2015-2016 роках (меморіальних ордерів №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» та книги «Журнал-головна»).

2. Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «МЕНАНС» завищених даних на загальну суму **1586,381 тис. грн** до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за серпень 2015 – грудень 2016 року, які взято до обліку, замовником робіт КМЦ «Інваспорт» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 1586,381 тис. грн (63,8% вартості виконаних робіт).

3. Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А на загальну суму 1586,381 тис. грн, КМЦ «Інваспорт» завищено видатки на здійснення технічного нагляду згідно фактично-виконаних обсягів робіт (по гл.1-9 після перевірки) на загальну суму

**29,064 тис. грн з ПДВ** (в т. ч. завищення ПП «ФЕГТЕХКОМ» - 11,776 тис. грн, ТОВ «Трансбуд технолоджи» - 17,288 тис. грн).

4. Внаслідок внесення завищених даних на загальну суму 20,381 тис. грн (17,992 тис. грн - ТОВ «Укржитлопроект», 2,389 тис. грн – Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій) до актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт від 27.11.2015 №204 та від 07.06.2016 №1, які взято до обліку, замовником робіт КМЦ «Інваспорт» зайво перераховано зазначеним організація кошти міського бюджету на загальну суму **20,381 тис. гривень.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та з боку підприємств, що здійснювали технічний нагляд.

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А**

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Причини неврахування
1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1637,155 тис. грн (в т. ч. завищені видатки на проведення ремонтно-будівельних робіт – 1586,381 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, завищені видатки на здійснення технічного нагляду – 29,064 тис. грн, не відображену у бухгалтерському обліку господарську операцію щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» ремонтно-будівельних робіт на суму 1,329 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	Повідомили, що направили лист до ТОВ «Менанс» щодо повернення безпідставно набутих коштів у сумі 1586,381 тис. грн щодо вжиття заходів про усунення порушень на загальну суму 21,71 тис.грн (в т.ч. завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, не відображена в бухгалтерському обліку господарська операція на суму 1,329 тис.грн)
2. Привести до відповідності вимогам чинного законодавства ведення реєстрів бухгалтерського обліку (в т. ч. ведення меморіальних ордерів №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» та книги «Журнал-головна»)	Так	
3. Посилити контроль за дотриманням вимог законодавства під час відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій	Так	
4. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	
5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт	Так	
6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза	Так	