

Результати аудиту відповідності діяльності КП «Інженерний центр» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції прохідного колектору водопроводу діаметром 1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської в м. Києві

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Інженерний центр» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції прохідного колектору водопроводу діаметром 1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської в м. Києві із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені наступні порушення, а саме:

1. Внаслідок того, що «КП Інженерний центр» не вело судово-позовну роботу з підрядною організацією ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціалізованого призначення» щодо повернення коштів, що є порушенням умов пункту 7.1 договору від 03.08.2009 №270, станом на 10.10.2017 зазначена підрядна організація не повернула комунальному підприємству «Інженерний центр» кошти на загальну суму 1675,376 тис. грн (в т. ч. 1580,36 тис. грн - частина невідпрацьованого авансу, який КП «Інженерний центр» перерахував на рахунок зазначеної організації у вересні 2014 року на закупівлю матеріалів, 95,016 тис. грн - надлишково сплачені у 2014 році кошти за актами виконаних робіт (зворотні матеріали)), що призвело до втрат фінансових ресурсів у сумі **1675,376 тис. гривень**.

2. Всупереч 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, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить **2,5 % від обсягу виконаних робіт** (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) КП «Інженерний центр» **розраховано та проведено видатки** на утримання служби замовника на загальну суму **90,225 тис. грн виходячи із вартості** придбаного обладнання яке не вмонтоване (2,5% вартості придбаного обладнання на суму 3609,0 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів.

3. Внаслідок внесення ТОВ «Концерн «Київпідземшляхбуд» завищених даних на загальну суму **1402,297 тис. грн** (59,64 % перевірених проектно-вишукувальних робіт) до актів здачі-приймання проектно-вишукувальних робіт за листопад 2006 – грудень 2014, які взято до обліку, замовниками робіт зайво перераховано зазначеній організації кошти міського бюджету на суму **1402,297 тис. грн** (в т. ч. по замовникам: ВАТ «АК «Київводоканал» - 626,892 тис. грн, Головне управління капітального будівництва міста Києва - 662,472 тис. грн, КП «Інженерний центр» - 112,933 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності зазначених замовників за відповідні роки 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

проектно-вишукувальних робіт 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 **фіксування фактів здійснення господарських операцій**, що були проведені, у первинних документах.

4. Внаслідок внесення ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» завищених даних загальну суму **18292,555 тис. грн** (51,18% загальної перевірених робіт за актами ф. КБ-2в) до актів виконаних будівельних робіт та довідок про вартість виконаних робіт за грудень 2009 – грудень 2014 року, які взято до обліку, замовниками робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **18292,555 тис. грн** (в т. ч. по замовникам: **Головне управління капітального будівництва міста Києва - 16167,956 тис. грн, КП «Інженерний центр» - 2124,599 тис. грн**), що призвело до фінансових втрат на загальну суму **18292,555 тис. грн**, викривлення даних фінансової звітності у зазначених замовників за відповідні роки 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 в частині **фіксування фактів здійснення господарських операцій**, що були проведені, у первинних документах.

5. Внаслідок виявленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція прохідного колектору водопроводу Д=1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської у м. Києві» на загальну суму **18292,555 тис. грн**, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 14266,463 тис. грн) встановлено, що замовниками виконання робіт **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 356,661 тис. грн** (в т.ч. по замовникам: Головне управління капітального будівництва міста Києва – 315,236 тис. грн; КП «Інженерний центр» - 41,425 тис. грн), що призвело до 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, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт, з боку відповідальних осіб за використання бюджетних коштів.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Інженерний центр» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції прохідного колектору водопроводу діаметром 1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської в м. Києві

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Причини неврахування
1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21817,114 тис. грн (в т. ч. 1402,297 тис. грн – завищення видатків на проектно-вишукувальні роботи; 18292,555 тис. грн – завищення видатків на будівельні роботи, 446,886 тис. грн - зайве нарахування та сплата коштів на утримання служби замовника, 1580,360 тис. грн - невідпрацьований аванс; 95,016 тис. грн - зайво сплачені кошти за актами приймання виконаних робіт форми №КБ-2в (зворотні матеріали)).	Ні	В листі від 21.06.2018 №172/702 повідомили, що на сьогодні КП «Інженерний центр» вживаються заходи по вирішенню питань щодо усунення порушень
2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	
3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	
4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Інженерний центр» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Так	
5. 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	