

Результати аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва за 2016-2017 рр встановлено:

1. Виявлені фахівцями КП «Київекспертиза» недоліки в проектно-вишукувальних та будівельних роботах з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва можуть призвести до ризику завищення вартості об'єкта.

2. Внаслідок внесення ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» завищених даних до акту здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт *по об'єкту «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»* в 2016 році, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній організації коштів міського бюджету на загальну суму **40,704 тис. грн, чи 58,15 % вартості перевірених робіт**, що призвело до фінансових втрат та порушення 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.1.1-7:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

3. Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДМИР» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт *на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»*, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **268,114 тис. грн, чи 3,89 % вартості перевірених робіт**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності 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.

4. 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 встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт *на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»* на загальну суму 268,114 тис. грн, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 5,435 тис. гривень.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, осіб що здійснювали технічний нагляд під час проведення будівельних робіт.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект, тис.грн	Причини неврахування
1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 314,253 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» – 40,704 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «БУДМИР» – 268,114 тис. грн, видатки КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» на утримання служби замовника – 5,435 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень..	Частково	46,1	Листом від 10.08.2018 №31-1917 підприємство надало інформацію щодо подання позовної заяви до Господарського суду м. Києва про стягнення з підрядної організації ТОВ «БУДМИР» коштів у сумі 268,153 тис. грн (ухвала від 23.07.2018 №910/9566/18)
2. У подальшому, в договорах з виконання 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 та обсягів проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–
4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
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	–	–