

Результати аудиту відповідності діяльності РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту поливального водопроводу міського кладовища по вул. Стеценка, 18

Під час проведення аудиту відповідності діяльності РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту поливального водопроводу міського кладовища по вул. Стеценка, 18 за 2017 р встановлено:

1. РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» безпідставно здійснено допорогову закупівлю поза електронною системою закупівель у 2017 році робіт з капітального ремонту поливального водопроводу міського кладовища по вул. Стеценка, 18, чим не дотримано Порядок здійснення допорогових закупівель, затверджений наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35 та листа-попередження голови КМДА Кличка В.В. від 05.08.2016 № 001-2245 «Про застосування системи електронних торгів під час проведення допорогових закупівель».

2. Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «Делікс Плюс» завищених даних в сумі **59,397 тис. грн** (4,1 % від вартості робіт) до актів виконаних будівельних робіт за жовтень 2017 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, а саме:

- завищення вартості обсягів робіт – **6,106 тис. грн,**

- завищення вартості та кількості матеріалів — **53,291 тис. грн,**

РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму 59,397 тис. грн, що призвело до втрат фінансових ресурсів, 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.

3. В порушення вимог п.п.2,3,5 Постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» замовником РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» не забезпечено здійснення технічного нагляду під час виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт поливального водопроводу Міського кладовища, вул. Стеценка, 18».

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежне проведення допорогової закупівлі робіт з капітального ремонту, недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельно-монтажних робіт, відсутність здійснення технічного нагляду під час проведення будівельних робіт.