

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.

Рекомендації за результатами 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

Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект, тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1. Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель з використанням системи електронних закупівель з метою дотримання принципів добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.	Ні		Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недотриманням вимог законодавства під час здійснення допорогової закупівлі.	Ні		Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
3. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 59,397 тис. грн в наслідок завищення ТОВ «Делікс Плюс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання ф. №КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт ф. №КБ-3 за жовтень – грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково		РС СКП «Спецкомбінат ПКПО», листом – претензією від 12.12.2018 №2116 звернулося до підрядної організації ТОВ «Делікс Плюс» щодо повернення в найкоротші терміни зайво отриманих коштів, у сумі 59,397 тис. гривень.
4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні		Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Ні		Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
6. 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		
7. Неухильно дотримуватись вимог законодавства (в т. ч. Постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903) щодо здійснення технічного нагляду при виконанні будівельно-монтажних робіт з капітальних ремонтів, реконструкції, будівництва об'єктів.	Так		
8. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення технічного нагляду	Ні		Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації