

**Результати аудиту відповідності діяльності СВКП «Київводфонд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Теодора Драйзера, 32 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2018 роках**

Під час проведення аудиту відповідності діяльності СВКП «Київводфонд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Теодора Драйзера, 32 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2018 роках встановлено завищення виконаних проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт на загальну суму **15,889 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, зокрема:

1. Завищення вартості виконаних *проектно-вишукувальних робіт* робіт ТОВ «Інженербудпроект» на загальну суму **6,150 тис. грн, чи 12,69 %** вартості перевірених робіт (за актом – грудень 2016 р. на суму 48,477 тис. грн), в т.ч.:

- завищення обсягів робіт (буріння геологічної свердловини) – 5,428 тис. грн з ПДВ;

- неправомірне застосування коефіцієнтів – 0,721 тис. грн з ПДВ.

2. Завищення вартості виконаних підрядною організацією ТОВ «Інженербудпроект» *будівельно-монтажних робіт на загальну суму 9,739 тис. грн, чи 0,57 %* від вартості перевірених робіт (1711,764 тис. грн), в т.ч.:

- завищення вартості обсягів робіт – 8,701 тис. грн;

- завищення вартості будівельних робіт через віднесення до їх вартості витрат на хімічний, бактеріологічний та радіологічний аналізи води, які не включаються в акти ф. № КБ-2в – 1,038 тис. гривень.

Таким чином, внаслідок внесення ТОВ «Інженербудпроект» завищених даних до актів виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт за 2016- 2017 рр., які взято до обліку, СВКП «Київводфонд» зайво перераховано зазначеній організації кошти міського бюджету на загальну суму **15,889 тис. грн**, 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-ХІV; ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, 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.

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 СВКП «Київводфонд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Теодора Драйзера, 32 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2018 роках**

№ п/п	Рекомендовані заходи	Результати врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис.грн
1	Усунути виявлене порушення на загальну суму <b>6,150 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	враховано	6,150
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	враховано	
3	Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	враховано	
4	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників СВКП «Київводфонд» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.	враховано	
5	Усунути виявлене порушення на загальну суму <b>9,739 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	враховано	9,739
6	Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	враховано	
7	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників СВКП «Київводфонд» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	враховано	
8	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».	враховано	

