

РЕЗУЛЬТАТИ

аудиту діяльності комунального підприємства «Інженерний центр» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві протягом 2018 – березня 2019 років

В ході аудиту оцінки діяльності комунального підприємства «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві за період 2018 - березень 2019 років встановлено наступне.

Відповідно до розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.01.2018 № 8 та від 09.01.2019 № 30 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки (зі змінами) на 2018-2019 роки КП «Інженерний центр» як замовнику робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві затверджено кошторисну вартість капітального ремонту об'єкту в сумі 131 000,0 тис. грн (термін виконання робіт: 06.2011-12.2019) та **затверджено видатків у сумі 46 400,0 тис. грн.**

Профінансовано з бюджету м. Києва за період 2018 - березень 2019 років – **25 274,7 тис. грн.**

Касові видатки КП «Інженерний центр» по об'єкту реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві за період 2018 - березень 2019 років склали **25 274,7 тис. грн.**

Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «Інженерний центр» за період 2018-березня 2019 років всього виконано та оплачено робіт щодо реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму **23 274,7 тис. грн**, із яких: будівельні роботи – 22 236,2 тис. грн, роботи з розробки проектно-кошторисної документації – 408,4 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 63,4 тис. грн, оформлення дозвільної документації – 25,0 тис. грн, утримання служби замовника – 541,7 тис. грн.

Дебіторська заборгованість станом на 01.03.2019, за наданими у лютому 2019 року авансами підрядним організаціям на виконання будівельних робіт, склала **2 000,0 тис. грн.**

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт по об'єкту «Реконструкція каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві» за період 2018 – березня 2019 років, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Проте, в порушення вимог п. 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001, п. 3.1. розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893 «Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва» в частині забезпечення надання до аудиту повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту, керівництвом КП «Інженерний центр», незважаючи на неодноразові запити як фахівців КП «Київекспертиза», Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, доручень Київського міського голови, не забезпечено надання до аудиту повного пакету виконавчої та первинної проектно-будівельної документації.

Ненадання зазначених документів унеможливило проведення аудиту в повній мірі, зокрема в частині підтвердження фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт на зазначеному об'єкті та, як наслідок, надання обґрунтованих висновків за результатами аудиту.

Таким чином, на даний час не охоплено контролем бюджетних коштів, які виділялись на проведення робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму **23 274,7 тис. грн.**

Також, враховуючи ненадання документів для проведення, перевірки фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, існує ймовірність допущення завищень обсягів та вартостей фактично виконаних робіт (ризик втрат фінансових ресурсів коштів міського бюджету) із суми неохопленої контролем (**23 274,7 тис. грн.**).

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту оцінки діяльності комунального підприємства «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві за період 2018 - березень 2019 років (аудиторський звіт від 24.06.2020 №070-5-13/17) станом на 07.08.2020

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Очікуваний результат	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
<p>За період 2018 – березня 2019 років КП «Інженерний центр» як замовнику, за програмою економічного і соціального розвитку. Києва на 2018-2020 роки, на виконання робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка з бюджету м. Києва виділено 46 400 тис. грн.</p> <p>Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «Інженерний центр» за період 2018-березня 2019 років всього виконано та оплачено робіт щодо реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн., із яких: <i>будівельні роботи – 22 236,2 тис. грн, роботи з розробки проектно-кошторисної документації – 408,4 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 63,4 тис. грн, оформлення дозвільної документації – 25,0 тис. грн, утримання служби замовника – 541,7 тис. грн.</i></p> <p>Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт по об'єкту «Реконструкція каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві» за період 2018 – березня 2019 років, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».</p> <p>Проте, в порушення вимог п. 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001, п. 3.1. розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893 «Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації),</p>	<p>У зв'язку з тим, що КП «Інженерний центр» не надало до аудиту всі необхідні документи, що є порушенням вимог нормативно-правових актів у сфері внутрішнього фінансового контролю та аудиту, керівництву Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) рекомендовано вжити заходів дисциплінарного впливу до керівництва КП «Інженерний центр».</p>	<p>Уникнення ризиків:</p> <ul style="list-style-type: none"> – завищення підрядними організаціями вартостей та обсягів виконаних робіт на об'єктах будівництва, – незаконного витрачання бюджетних коштів; – неефективного та нерезультативного витрачання бюджетних коштів; – викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. 	<p>Не враховано</p>			<p>Не поінформовано про стан врахування рекомендації</p>

<p>районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва» в частині забезпечення надання до аудиту повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту, керівництвом КП «Інженерний центр» незважаючи на неодноразові запити як фахівців КП «Київекспертиза», Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, доручень Київського міського голови Кличка В. В. не забезпечено надання до аудиту повного пакету виконавчої та первинної проектно-будівельної документації.</p> <p>Таким чином, на даний час не охоплено контролем бюджетних коштів, які виділялись на проведення робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн.</p> <p>Ненадання зазначених документів унеможливає проведення аудиту в повній мірі, зокрема в частині підтвердження фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт на зазначеному об'єкті та, як наслідок, надання обґрунтованих висновків за результатами аудиту.</p> <p>Також, враховуючи ненадання документів для проведення. в ході аудиту, перевірки фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, існує ймовірність допущення завищень обсягів та вартостей фактично виконаних робіт (ризик втрат фінансових ресурсів коштів міського бюджету) із суми неохопленої контролем (23 274,7 тис. грн.).</p>						
--	--	--	--	--	--	--