

Результати аудиту відповідності діяльності КП «Київпаstrанс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»

Під час аудиту відповідності діяльності КП «Київпаstrанс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» встановлено.

1. Всупереч вимог пункту 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), постанови КМУ від 23.04.2014 №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закупаються за бюджетні кошти» та умов договору **підряду від 17.07.2015 № 06/164-15** КП «Київпаstrанс» у бухгалтерському обліку в грудні 2016 року безпідставно закрило частину невідпрацьованого авансу у сумі **3074,400 тис. грн** за актом прийому-передачі від **29.07.2016** про отримання від ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» обладнання, яке потребує подальшого монтажу та включення виконаних робіт до актів форми №КБ-2в, як передбачено договором.

Актом прийому-передачі обладнання від **29.07.2016** КП «Київпаstrанс» передало зазначене обладнання підрядній організації ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» для проведення його подальшого монтажу, яка актом прийому-передачі від **29.07.2016** повернула обладнання на склад постачальнику ТОВ «Роботенкс» (для його зберігання) без оформлення договору на тимчасове зберігання матеріальних цінностей.

2. В порушення вимог п. 6 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 КП «Київпаstrанс» не забезпечено проведення у 2016 році інвентаризації вищевказаного обладнання та не визначено матеріально-відповідальних осіб.

3. Внаслідок внесення проектними організаціями МПП «Елтранс» та ТОВ «Геопроект» завищених даних до актів приймання виконаних проектно-вишукувальних у 2015-2016 роках, які взято до обліку, КП «Київпаstrанс» зайво перерахувало зазначеним організаціям кошти міського бюджету на загальну суму **2817,676 тис. грн** (65 % вартості перевірених робіт) (в т. ч. МПП «Елтранс» – 2550,253 тис. грн, або 64,11 % вартості перевірених робіт, ТОВ «Геопроект» – 267,423 тис. грн, або 74,62 % вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів та порушення вимог 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, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

4. Внаслідок внесення підрядними організаціями ТОВ «Укрспецстрой» та ТОВ «Форма» **завищених даних** до актів виконаних будівельних робіт за липень 2016 р. – квітень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київпаstrанс» зайво перераховано зазначеним підрядникам

кошти міського бюджету на загальну суму **456,228 тис. грн чи 5,96 % від вартості перевірених робіт** (в т.ч. по ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн, чи 20,58% вартості робіт, ТОВ «Форма» - 407,552 тис. грн, чи 5,81% вартості робіт), що призвело втрат фінансових ресурсів, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням вимог 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 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

5. В порушенням 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 КП «Київпастрас» завищено видатки на утримання служби замовника у 2016 році в загальній сумі **71,127 тис. грн** (в т. ч. 69,022 тис. грн - внаслідок безпідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 2,105 тис. грн - внаслідок завищень вартості будівельних робіт в актах КБ-2в).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний 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, вели облік розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастрас» частково **усунуто порушення на загальну суму 413,845 тис. грн**, в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 47,712 тис. грн та у ТОВ «Геопроєкт» – 78,125 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Форма» – 287,307 тис. грн, видатки КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 0,701 тис. грн (внаслідок часткового усунення порушення завищення виконаних робіт у 2016 році ТОВ «Форма») шляхом надання відповідних документальних підтверджень, що надало змогу часткового зарахування встановлених за висновком перевірки завищень обсягів і вартості фактично виконаних робіт. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза».

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київпаstrанс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»

№	Рекомендовані заходи	Результати врахування рекомендацій	Фінансовий результат від впровадження рекомендацій, тис.грн
1	Усунути виявлені порушення на загальну суму 2931,186 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 2502,541 тис. грн та у ТОВ «Геопроєкт» – 189,298 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 120,245 тис. грн, видатки КП «Київпаstrанс» на утримання служби замовника – 70,426 тис. грн (69,022 тис. грн - внаслідок безпідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 1,404 тис. грн - внаслідок завищень вартості будівельних робіт в актах КБ-2в)) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	частково враховано	281,986
2	Вжити заходи щодо монтажу підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» закупленого обладнання на об'єкті «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» та включити його вартість до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3, або повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 3074,400 тис. гривень.	не враховано	-
3	Посилити контроль за обліком та зберіганням матеріальних цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами.	враховано	-
4	Проводити щорічну інвентаризацію всіх видів зобов'язань та всіх активів підприємства незалежно від їх місцезнаходження, згідно вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.	враховано	-
5	У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	враховано	-
6	Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, веденні обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	враховано	-
7	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпаstrанс» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	не враховано	-
8	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	не враховано	-