



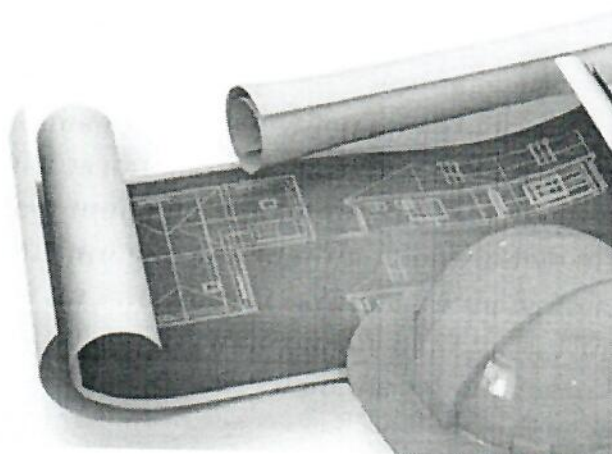
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 23.12.2020

№ 070-5-13/44

Аудиторський звіт

За результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троєщина) в Деснянському районі м. Києва за період 2017-2020 років.



Київ 2020

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	3-5
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит	5
II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт по об'єкту «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» протягом 2017 – 2020 років	5-6
2.1.1. Аналіз дотримання вимог законодавства під час проведення розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт на об'єкті «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» протягом 2017 – 2020 років	6-19
2.2. Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» протягом 2017 – 2020 років	19-22
<i>Картки аудиторських знахідок №1-3</i>	22-32
Висновок	33

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *плановий аудит*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» (далі – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»).*

Вищестоящий контролюючий орган: *Департамент будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент будівництва та житлового забезпечення).*

Аудит проводився з *08.04.2020 до 20.11.2020.*

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент).*

Підстава внутрішнього аудиту: *п. 44 розділу «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)» зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, відповідно до Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 17.05.2018 №817/4881, доручення директора Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 31.03.2020 №070-5-17/542 та від 09.06.2020 №070-5-17/1076.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2017-2020 роки.*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троєщина) в Деснянському районі м. Києва.*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троєщина) в Деснянському районі м. Києва, зокрема, формування і виконання кошторисної документації, укладання, внесення змін, виконання договорів, контролю за якістю робіт, розробка рекомендацій та пропозицій направлених на покращення процесу виконання будівельних робіт, мінімізацію ризиків та інше.*

Склад аудиторської групи: *начальник відділу Малінська Жанна Василівна (керівник аудиторської групи) та головний спеціаліст Таборова Катерина Юрійвна.*

Залучені фахівці КП «Київекспертиза» для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троєщина) в Деснянському районі м. Києва»: *перший заступник директора – Пилипчук В.А., начальник відділу перевірки обсягів виконаних робіт – Шебек Н.В., завідувачі секторами – Ревуцька Л.В., Тімановський С.В., Дівінська Т.В., Марченко Н.А.,*

експерти будівельні: Тімановська Н.М., Окунь В.В., Стебель В.Д., Соловійова І.А., Гавриленко Л.І., Овчаренко І.А., Якубовська Л.О., Дубяга О.В.

Охоплено аудитом: бюджетних коштів у сумі 93 227,34 тис. грн.

Резюме (основні висновки та рекомендації): досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на об'єкті: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 282,07 тис. грн або 0,003% від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

– завищення проектною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року на загальну суму 0,11 тис. грн або 0,79 %;

– завищення проектною організацією КО «Інститут Генерального плану м. Києва» вартості виконаних робіт зі здійснення контрольної-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 14,74 тис. грн або 100 %;

– завищення підрядною організацією ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 267,22 тис. грн або 0,33%.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»:

1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,11 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року.

2. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 14,74 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією КО «Інститут Генерального плану м. Києва» вартості виконаних робіт зі здійснення контрольної-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року.

3. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 267,22 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті будівництва.

4. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

5. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєкно-вишукувальних та будівельних робіт, та проведення технічного нагляду.

6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».

7. При укладанні договорів під час виконання проєктно-вишукувальних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

8. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 282,07 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома директора комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» (далі – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ») Акімова О.В.

Юридична та фактична адреси: 01034, м. Київ, вул. Володимирська, 42.

Код ЄДРПОУ – 31958324.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» в період виконання робіт, згідно довідки КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» про право першого і другого підпису на 2017 – 2020 роки були:

- 1) з правом першого підпису :
 - директор Непоп В.І. (з 01.01.2017-25.07.2018);
 - перший заступник директора Числовський П.П. (з 01.01.2017 по теперішні час);
 - заступник директора Воробей І.І. (з 01.01.2017 по 02.06.2020);
- 2) з правом другого підпису
 - головний бухгалтер Баженова І.В. (з 01.01.2017 по теперішній час);
 - заступник головного бухгалтера Григоренко О.В. (з 01.01.2017 по теперішній час);

Копія довідки КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» про право першого і другого підпису на 2017 – 2020 роки в додатках до аудиторського звіту.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти у період виконання робіт мали особи, яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи.

II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троєщина) в Деснянському районі м. Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах протягом 2017 - 2020 років

В ході аудиту досліджено ризики:

– порушення вимог законодавства під час проведення КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;

– завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троєщина) в Деснянському районі м. Києва протягом 2017 – 2020 років

Для проведення аудиту надані наступні документи:

- копії договорів на розробку (виготовлення) проектно-вишукувальної документації від 21.02.2017 № 23-17 (9/7-17), від 27.03.2017 № 36-17 (9/10-17), від 19.09.2017 № Г-1716 (9/29-17), від 20.09.2017 № 1704-РД (7/110-17), від 09.10.2017 № 154-17 (9/30-17), від 06.02.2019 № 2019050241, від 27.11.2019 № 7/33-19, від 14.06.2019 № 29-19 (9/17-19), від 05.03.2020 № 2020050172, від 29.04.2020 № 2020050711, від 17.03.2020 № 460Т20, з додатками;
- копія договору щодо проведення експертизи проектної документації від 08.02.2018 № 00-0065-18/ЦБ (6/2-18), з додатками;
- копія договору підряду на виконання робіт від 12.11.2018 № 4/1277, з додатками;
- копія договору на здійснення авторського нагляду від 21.03.2019 № 10/257, з додатками;
- копія договорів на виконання інших видів робіт від 21.05.2020 № 12/893 від 18.02.2020 № 17/234, з додатками;
- копії актів приймання виконаних ремонтно-будівельних робіт форми №КБ-2в за лютий 2019 – листопад 2020 років;
- копії довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3 за лютий 2019 – листопад 2020 років;
- копія актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт;
- копія актів прийому виконаних робіт з авторського нагляду;
- копії розрахунків покриття витрат на утримання служби замовника;
- копії банківських платіжних доручень тощо.

2.1.1. Аналіз дотримання вимог законодавства під час проведення розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт на об'єкті «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троєщина) в Деснянському районі м. Києва» протягом 2017 – 2020 років

Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06.01.2017 № 3 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік» (зі змінами) видатки на виконання робіт по об'єкту «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва» затверджено кошторисну вартість з будівництва об'єкту в сумі 119 000,0 тис. грн (термін виконання робіт: 04.2018 – 08.2019) та затверджено видатків на проектні роботи – 810,0 тис. грн.

Виконано у 2017 році роботи з виготовлення проектно-вишукувальної документації на суму 493,6 тис. грн, які профінансовано в повному обсязі.

Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.01.2018 № 8 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки» (зі змінами) видатки на виконання робіт по об'єкту «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у

Деснянському районі міста Києва» затверджено кошторисну вартість з реконструкції об'єкту в сумі 152 470,6,0 тис. грн (термін виконання робіт: 11.2019 – 08.2020) та затверджено видатків на проєктні роботи – 1 250,1 тис. грн.

Виконано робіт у 2018 році на суму 934,09 тис. грн, з яких: розробка (виготовлення) проєктно-вишукувальної документації – 857,19 тис. грн, експертиза проєктної документації – 76,9 тис. грн.

Згідно розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 09.01.2019 № 30 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки у 2019 році» (зі змінами) по об'єкту **«Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва»** затверджено кошторисну вартість з будівництва об'єкту в сумі 152 470,6 тис. грн (термін виконання робіт: 09.2008 – 08.2020) затверджено видатків в сумі 61 000,0 тис. грн, в т. ч. на проєктні роботи – 1 600,0 тис. грн.

Виконано робіт у 2019 році на суму 60 246,42 тис. грн, з яких: розробка (виготовлення) проєктно-вишукувальної документації – 789,49 тис. грн, будівельні роботи – 57 999,99 тис. грн, служба замовника (в т. ч. технічний нагляд) – 1 394,15 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 62,79 тис. грн, які профінансовано в повному обсязі.

Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 28.12.2019 № 2290 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки у 2020 році» (зі змінами) по об'єкту **«Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва»** затверджено кошторисну вартість з будівництва об'єкту в сумі 152 470,6 тис. грн (термін виконання робіт: 09.2008 – 08.2020) та затверджено видатків в сумі 88 429,2 тис. грн, в т. ч. на проєктні роботи – 1 377,7 тис. грн.

Виконано робіт станом на 04.06.2020 на суму 28 648,78 тис. грн, з яких: розробка (виготовлення) проєктно-вишукувальної документації – 24,81 тис. грн, будівельні роботи – 28 023,7 тис. грн, служба замовника (в т. ч. технічний нагляд) – 471,3 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 62,79 тис. грн, інші види робіт – 66,185 тис. грн, які профінансовано та сплачено – 31 559,1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість станом на 04.06.2020 року складає 2 910,3 тис. грн.

В ході аудиту перевірено дотримання КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» законодавства під час здійснення розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку протягом 2017 – 2020 років.

Перевіркою охоплено виконання робіт на об'єкті **««Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва»»** на загальну суму **90 317,03 тис. грн** (розробка проєктно-вишукувальної документації – **2 104,89 тис. грн**, експертиза проєктної документації – **76,90 тис. грн**, здійснення авторського нагляду – **125,58 тис. грн**, будівельні роботи – **86 023,69 тис. грн**, служба замовника (в т.ч. технічний нагляд) – **1 865,45 тис. грн**, інші види робіт – **120,52 тис. грн**).

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту **«Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троєщина) в Деснянському районі м. Києва»** наведена у таблиці №1.

**Інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту
«Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон,
житловий масив Вигурівщина-Троещина) в Деснянському районі м. Києва»**

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконаних робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського обліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
<p>Договір від 21.02.2017 № 23-17 (9/7-17) на створення вишукувальної продукції укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ 30182409). Предметом договору є проведення вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 14,00 тис. грн. До договору додається: протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси, акт здачі-приймання виконаних робіт. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп В.І. та директора ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» Кір'янов Л.В.</p>			
Акт здачі-приймання виконаних робіт №1 від 31.03.2017	14,00	19.04.2017 (КПК 4316330, КЕКВ 3210)	14,00
<p>Договір від 24.02.2017 № 17/1 (14/5-17) на виконання передпроектних робіт укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «АРХІПЛАН» (код ЄДРПОУ 35261778). Предметом договору є виконання містобудівного розрахунку по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина, ділянка 29) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 19,00 тис. грн. До договору додається: протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси, акт здачі-приймання виконаних робіт. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп В.І. та директора ТОВ «АРХІПЛАН» Чекмарьова І.В.</p>			
Акт №1 здачі-приймання передпроектних робіт від 28.02.2017	19,00	13.03.2017 (КПК 4316330, КЕКВ 3210)	19,00
<p>Договір від 27.03.2017 № 36-17 (9/10-17) на створення вишукувальної продукції укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ 30182409). Предметом договору є проведення вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:2000 по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 2,999 тис. грн. До договору додається: протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси, акт здачі-приймання виконаних робіт. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп В.І. та директора ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» Кір'янов Л.В.</p>			
Акт здачі-приймання виконаних робіт №1 від 31.03.2017	2,999	18.04.2017 (КПК 4316330, КЕКВ 3210)	2,999
<p>Договір від 17.08.2017 № 202/2343-ВО на надання послуг укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p>			

<p>(код ЄДРПОУ 03362123). Предметом договору є <i>обстеження зелених насаджень</i> по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 5,87 тис. грн. До договору додається: кошторис, акт здачі-приймання виконаних робіт. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп В.І. та директора заступник генерального директора ККО «КИЇЗЕЛЕНБУД» Курінний Ю.Ю.</p>			
Акт приймання-передачі послуг від 31.08.2017	5,87	05.09.2017 (КПК 4316330, КЕКВ 3210)	5,87
<p>Договір від 19.09.2017 № Г-1716 (9/29-17) на виконання вишукувальних робіт укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «КИЇВ ГЕО» (код ЄДРПОУ 35182246). Предметом договору є <i>проведення інженерно-геологічних вишукувань</i> по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 45,51 тис. грн. До договору додається: календарний план робіт, протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси, акт здачі-приймання виконаних робіт. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп В.І. та директора ТОВ «КИЇВ ГЕО» Божко Я.М.</p>			
Акт здачі-приймання проектно-вишукувальних робіт №29 від 18.10.2017	45,51	28.10.2017 (КПК 4316330, КЕКВ 3210)	45,51
<p>Договір від 20.09.2017 № 1704-РД (7/110-17) на виконання проектних робіт укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ 37939616). Предметом договору є <i>виготовлення проектно-кошторисної документації</i> по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» Стадії «Проект» та «Робоча документація». Загальна вартість робіт становить 2 020,486 тис. грн., а саме: – фінансування робіт буде здійснено у 2017 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 4316330) у розмірі 808,194 тис. грн; – фінансування робіт у розмірі 1 212,29 тис. грн, буде здійснено при наявності відповідних бюджетних асигнувань у 2018 році. До договору додається: протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси, календарний план графік виконання та фінансування робіт.</p> <p>Додаткова угода від 22.12.2017 № 1 укладено в зв'язку з зміною умов фінансування: – фінансування робіт буде здійснено у 2017 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 4316330) у розмірі 405,00 тис. грн; – фінансування робіт у розмірі 1 615,486 тис. грн, буде здійснено при наявності відповідних бюджетних асигнувань у 2018 році. До додаткової угоди додається: протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси, календарний план графік виконання та фінансування робіт.</p> <p>Додаткова угода від 21.03.2018 № 2 укладено в зв'язку з зміною умов фінансування: – фінансування робіт здійснювалось у 2017 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 4316330) у розмірі 405,00 тис. грн; – фінансування робіт у розмірі 1 615,486 тис. грн, буде здійснено за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321) у 2018 році. До додаткової угоди додається: протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси, календарний план графік виконання та фінансування робіт.</p> <p>Додаткова угода від 22.06.2018 № 3 укладено в зв'язку з продовженням терміну виконання робіт. До додаткової угоди додається: календарний план графік виконання та фінансування робіт.</p> <p>Додаткова угода від 29.11.2018 № 4 укладено в зв'язку з зміною умов фінансування: – фінансування робіт здійснювалось у 2017 році за рахунок коштів міського бюджету</p>			

(КПКВ 4316330) у розмірі 405,00 тис. грн;

– фінансування робіт у розмірі 403,19 тис. грн, буде здійснено за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321) у 2018 році;

– фінансування робіт у розмірі 1 212,29 тис. грн, буде здійснено у 2019 році при наявності відповідних бюджетних асигнувань. До додаткової угоди додається: календарний план графік виконання та фінансування робіт.

Додаткова угода від 18.12.2018 № 5 укладено в зв'язку з зміною умов фінансування:

– фінансування робіт здійснювалось у 2017 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 4316330) у розмірі 405,00 тис. грн;

– фінансування робіт у розмірі 857,19 тис. грн, буде здійснено за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321) у 2018 році;

– фінансування робіт у розмірі 758,29 тис. грн, буде здійснено у 2019 році при наявності відповідних бюджетних асигнувань. До додаткової угоди додається: календарний план графік виконання та фінансування робіт.

Додаткова угода від 19.02.2019 № 6 укладено в зв'язку з зміною умов фінансування:

– фінансування робіт здійснювалось у 2017 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 4316330) у розмірі 405,00 тис. грн;

– фінансування робіт здійснювалось у 2018 році за рахунок коштів міського бюджету у розмірі 857,19 тис. грн (КПКВ 1517321);

– фінансування робіт у розмірі 758,29 тис. грн, буде здійснено у 2019 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). До додаткової угоди додається: календарний план графік виконання та фінансування робіт.

Додаткова угода від 17.07.2019 № 7 укладено в зв'язку з зміною умов фінансування:

– сторони дійшли згоди про розірвання договору за взаємною згодою сторін та підтверджують, що на момент укладання даної додаткової угоди були виконані та профінансовані роботи у сумі **1 798,19 тис. грн**, а саме:

– у 2017 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 4316330) у розмірі 405,00 тис. грн;

– у 2018 році за рахунок коштів міського бюджету у розмірі 857,19 тис. грн (КПКВ 1517321);

– у 2019 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321) у розмірі 536,00 тис. грн.

Договір та додаткові угоди №1-3 підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп І.В. та директор ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» Сергійчук Є.М.

Додаткові угоди №4-7 підписали – в.о. директора КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Данилович С.М. та директор ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» Сергійчук Є.М.

Акт здачі-приймання проектних робіт №1 від 30.11.2017	275,0	12.12.2017 (КПК 4316330, КЕКВ 3210)	275,0
Акт здачі-приймання проектних робіт №2 від 14.12.2017	130,0	19.12.2017 (КПК 4316330, КЕКВ 3210)	130,0
Акт здачі-приймання проектних робіт №3 від 22.03.2018	235,0	26.03.2018 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	235,0
Акт здачі-приймання проектних робіт №4 від 27.06.2018	168,19	10.07.2018 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	168,19
Акт здачі-приймання проектних робіт №5 від 21.12.2018	85,0	27.12.2018 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	85,0
Акт здачі-приймання проектних робіт №6 від 21.12.2018	63,0	27.12.2018 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	63,0
Акт здачі-приймання проектних робіт №7 від 21.12.2018	67,5	27.12.2018 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	67,5
Акт здачі-приймання проектних робіт №8 від 21.12.2018	72,0	27.12.2018 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	72,0
Акт здачі-приймання проектних робіт №9 від 21.12.2018	81,0	27.12.2018 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	81,0

Акт здачі-приймання проектних робіт №10 від 21.12.2018	85,5	27.12.2018 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	85,5
Акт здачі-приймання проектних робіт №16 від 25.02.2019	328,5	27.02.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	238,5
Акт здачі-приймання проектних робіт №17 від 29.03.2019	77,5	08.04.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	77,5
Акт здачі-приймання проектних робіт №18 від 18.04.2019	75,0	25.04.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	75,0
Акт здачі-приймання проектних робіт №19 від 27.06.2019	55,0	10.07.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	55,0
Всього	1 798,19		1 798,19
<p>Договір від 09.10.2017 № 154-17 (9/30-17) на створення вишукувальної продукції укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ 30182409). Предметом договору є <i>проведення додаткових вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:2000</i> по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 1,22 тис. грн. До договору додається: протокол погодження договірної ціни, кошторис, акт здачі-приймання виконаних робіт. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп В.І. та директора ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» Кір'янов Л.В.</p>			
Акт здачі-приймання виконаних робіт №154 від 18.10.2017	1,22	28.10.2017 (КПК 4316330, КЕКВ 3210)	1,22
<p>Договір від 06.02.2019 № 2019050241 про надання послуг укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – Комунальним підприємством «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (код ЄДРПОУ 26199708). Предметом договору є <i>опрацювання дозвільної та проектної документації для оформлення Замовником контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою</i> по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 25,26 тис. грн. До договору додається: акт наданих послуг. Договір підписали – в.о. директора КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Данилович С.М. та заступник директора КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» Мягкий О.С.</p>			
Акт наданих послуг №1 від 18.02.2019	25,26	19.02.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	25,26
<p>Договір від 27.11.2019 № 7/33-19 на виконання проектних робіт зовнішніх інженерних мереж укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ 37939616). Предметом договору є <i>виконання проектних робіт зовнішніх інженерних мереж</i> по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» Стадія «Робоча документація». Загальна вартість робіт становить 222,29 тис. грн. До договору додається: протокол погодження договірної ціни, кошториси, календарний план виконання робіт, акт здачі-приймання виконаних робіт, накладні. Договір підписали – в.о. директора КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Данилович С.М. та директор ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» Сергійчук Є.М.</p>			
Акт здачі-приймання проектних робіт №1 від 13.12.2019	222,29	23.12.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	222,29
<p>Договір від 14.06.2019 № 29-19 (9/17-19) на створення вишукувальної продукції укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» (код ЄДРПОУ 42785262). Предметом договору є <i>проведення вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 для інженерних мереж</i> по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на</p>			

<p>вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 5,94 тис. грн. До договору додається: протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси, акт здачі-приймання виконаних робіт. Договір підписали – в.о. директора КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Данилович С.М. та директор ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» Драчков Д.А.</p>			
Акт здачі-приймання виконаних робіт №1 від 31.07.2019	5,94	02.08.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	5,94
<p>Договір від 05.03.2020 № 2020050172 про надання послуг укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – Комунальним підприємством «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (код ЄДРПОУ 26199708). Предметом договору є <i>опрацювання дозвільної та проєктної документації для оформлення Замовником контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення у зв'язку з прокладанням тепломережі</i> до дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва. Загальна вартість робіт становить 6,36 тис. грн. До договору додається: акт наданих послуг. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та заступник директора КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» Мягкий О.С.</p>			
Акт наданих послуг №1 від 16.03.2020	6,36	17.03.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	6,36
<p>Договір від 29.04.2020 № 2020050711 про надання послуг укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – Комунальним підприємством «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Предметом договору є <i>опрацювання дозвільної та проєктної документації для оформлення Замовником контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення у зв'язку з прокладанням тепломережі</i> до дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва. Загальна вартість робіт становить 3,71 тис. грн. До договору додається: акт наданих послуг. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та заступник директора КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» Рябова Ю.П.</p>			
Акт наданих послуг №1 від 13.05.2020	3,71	15.05.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	3,71
<p>Договір від 17.03.2020 № 460Т20 укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – Комунальна організація виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Інститут Генерального плану м. Києва» (код ЄДРПОУ 26314687). Предметом договору є <i>виконання робіт з контрольно-геодезичної зйомки</i> по об'єкту «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 14,74 тис. грн. До договору додається: кошториси, протокол погодження договірної ціни, акт здачі-приймання. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та начальник управління топографо-геодезичних робіт КО «Інститут Генерального плану м. Києва» Магальяс В.К.</p>			
Акт здачі-приймання робіт від 26.03.2020 №1/886	14,74	02.04.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	14,74
<p>Договір від 21.05.2020 № 12/893 про надання послуг укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКЕ БЮРО ТЕХНІЧНОЇ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ, РЕЄСТРАЦІЇ ТА ОЦІНКИ НЕРУХОМОГО МАЙНА» (код ЄДРПОУ 39721303). Предметом договору є <i>надання послуг з виготовлення технічної документації (технічного паспорту)</i> об'єкту: «Будівництво</p>			

дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 42,53 тис. грн. До договору додається: акт наданих послуг. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та директор ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКЕ БЮРО ТЕХНІЧНОЇ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ, РЕЄСТРАЦІЇ ТА ОЦІНКИ НЕРУХОМОГО МАЙНА» Нечваль П.М.			
Акт здачі-прийняття робіт №1 від 29.05.2020	42,53	04.06.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	42,53
Договір від 18.02.2020 № 17/234 на виконання радіаційного контролю на об'єкті укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «САМПО ЛТД» (код ЄДРПОУ 38196335). Предметом договору є <i>виконання радіаційного контролю</i> на об'єкті: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» Обсяг робіт: 28160,85 м3 загального будівельного об'єму. Загальна вартість робіт становить 23,655 тис. грн. До договору додається: кошторис, довідка, акт здачі-прийняття виконаних робіт. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та директор ТОВ «САМПО ЛТД» Качалов Р.Ю.			
Акт приймання виконаних підрядних робіт за травень 2020 року №17/234-05 від 29.05.2020	23,655	04.06.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	23,655
Договір від 08.02.2018 № 00-0065-18/ЦБ (6/2-18) на виконання експертизи проекту будівництва укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – Державне підприємство «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» (код ЄДРПОУ 35691621). Предметом договору є <i>проведення експертизи проекту</i> по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва». Загальна вартість робіт становить 76,90 тис. грн. До договору додається: розрахунок вартості, протокол погодження договірної ціни, кошторис, акт здачі-прийняття виконаних робіт. Договір підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп В.І. та директора ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» Кузмін С.С.			
Акт приймання-передачі виконаних робіт №1 від 30.05.2018	76,90	12.06.2018 (КПК 1217310, КЕКВ 3210)	76,90
Договір підряду від 12.11.2018 № 4/1277 на виконання робіт по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Підрядником – ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» (код ЄДРПОУ 31958324). Предметом договору є <i>виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва. Закупівля за кодом 45210000-2 – «Будівництво будівель» визначено на підставі національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник».</i> Загальна вартість робіт становить 143 719,84 тис. грн. Замовник перераховує кошти Підряднику на виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва у сумі 143 719,84 тис. грн. До договору додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт. Додаткова угода від 31.01.2019 № 1 укладено в зв'язку з викладенням у новій редакції п. 4.4. розділу 4 договору: Замовник перераховує кошти Підряднику на виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного			

навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва у сумі 143 719,84 тис. грн, з них:

– у 2019 році 42 000,00 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету;

– у 2020 році 101 719,84 тис. грн. Фінансування робіт в розрізі джерел буде визначено додатково, відповідно до нормативно-законодавчих актів. До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт, графік фінансування.

Додаткова угода від 14.03.2019 № 2 укладено в зв'язку з викладенням у новій редакції п. 4.4. розділу 4 договору: Замовник перераховує кошти Підряднику на виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва у сумі 143 719,84 тис. грн, з них:

– у 2019 році 42 000,00 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). Встановити рівень заробітної плати у розмірі 11,00 тис. грн, що відповідає середньому розряду складності робіт у будівництві 3,8 при виконанні робіт у звичайних умовах в межах ціни цього договору;

– у 2020 році 101 719,84 тис. грн. Фінансування робіт в розрізі джерел буде визначено додатково, відповідно до нормативно-законодавчих актів. До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт, графік фінансування, план фінансування на поточний рік.

Додаткова угода від 22.07.2019 № 3 укладено в зв'язку з викладенням у новій редакції п. 4.4. розділу 4 договору: Замовник перераховує кошти Підряднику на виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва у сумі 143 719,84 тис. грн, з них:

– у 2019 році 42 000,00 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). Встановити рівень заробітної плати у розмірі 11,00 тис. грн, що відповідає середньому розряду складності робіт у будівництві 3,8 при виконанні робіт у звичайних умовах в межах ціни цього договору. При наявності коштів на рахунку Підряднику перераховується аванс у розмірі 12 600,00 тис. грн;

– у 2020 році 101 719,84 тис. грн. Фінансування робіт в розрізі джерел буде визначено додатково, відповідно до нормативно-законодавчих актів. До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт, графік фінансування, план фінансування на поточний рік.

Додаткова угода від 29.08.2019 № 4 укладено в зв'язку з викладенням у новій редакції п. 4.4. розділу 4 договору: Замовник перераховує кошти Підряднику на виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва у сумі 143 719,84 тис. грн, з них:

– у 2019 році 42 000,00 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). Встановити рівень заробітної плати у розмірі 11000,00 грн, що відповідає середньому розряду складності робіт у будівництві 3,8 при виконанні робіт у звичайних умовах в межах ціни цього договору. При наявності коштів на рахунку Підряднику перераховується аванс у розмірі 12 600,00 тис. грн. Зобов'язання за цим Договором виникають виключно при наявності та в межах відповідних бюджетних асигнувань;

– у 2020 році 101 719,84 тис. грн. Фінансування робіт в розрізі джерел буде визначено додатково, відповідно до нормативно-законодавчих актів. До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт, графік фінансування, план фінансування на поточний рік.

Додаткова угода від 16.10.2019 № 5 укладено в зв'язку з викладенням у новій редакції п. 4.4. розділу 4 договору: Замовник перераховує кошти Підряднику на виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва у сумі 143 719,84 тис. грн, з них:

– у 2019 році 58 000,00 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). Встановити рівень заробітної плати у розмірі 11,00 тис. грн, що відповідає середньому розряду складності робіт у будівництві 3,8 при виконанні робіт у звичайних умовах в межах ціни цього договору. При наявності коштів на рахунку Підряднику перераховується аванс у розмірі 17 400,00 тис. грн. Зобов'язання за цим Договором виникають виключно при наявності та в межах відповідних бюджетних асигнувань. До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт, графік фінансування, план фінансування на поточний рік.

Додаткова угода від 28.01.2020 № 6 укладено в зв'язку з викладенням у новій редакції п. 4.4. розділу 4 договору: Замовник перераховує кошти Підряднику на виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва у сумі 143 719,84 тис. грн, з них:

– у 2019 році 57 999,999 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). Встановити рівень заробітної плати у розмірі 11,00 тис. грн, що відповідає середньому розряду складності робіт у будівництві 3,8 при виконанні робіт у звичайних умовах в межах ціни цього договору. При наявності коштів на рахунку Підряднику перераховується аванс у розмірі 17 400,00 тис. грн. Зобов'язання за цим Договором виникають виключно при наявності та в межах відповідних бюджетних асигнувань. До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт, графік фінансування, план фінансування на поточний рік.

Додаткова угода від 12.02.2020 № 7 укладено в зв'язку з викладенням у новій редакції п. 4.4. розділу 4 договору: Замовник перераховує кошти Підряднику на виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва у сумі 143 719,84 тис. грн, з них:

– у 2019 році 57 999,999 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). Встановити рівень заробітної плати у 2019 році у розмірі 11,00 тис. грн, що відповідає середньому розряду складності робіт у будівництві 3,8 при виконанні робіт у звичайних умовах в межах ціни цього договору. При наявності коштів на рахунку Підряднику перераховується аванс у розмірі 17 400,00 тис. грн. Зобов'язання за цим Договором виникають виключно при наявності та в межах відповідних бюджетних асигнувань;

– у 2020 році 85 719,84 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт, графік фінансування, план фінансування на поточний рік. Встановити рівень заробітної плати у 2020 році у розмірі 11,00 тис. грн, що відповідає середньому розряду складності робіт у будівництві 3,8 при виконанні робіт у звичайних умовах в межах ціни цього договору. Зобов'язання за цим Договором виникають виключно при наявності та в межах відповідних бюджетних асигнувань;

– з метою своєчасного введення об'єкта в експлуатацію Замовник передає Підряднику часткове виконання функцій Замовника. До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт, графік фінансування, план фінансування на поточний рік.

Додаткова угода від 10.03.2020 № 8 укладено в зв'язку з викладенням у новій редакції

п. 4.4. розділу 4 договору: Замовник перераховує кошти Підряднику на виконання робіт відповідно до проектно-кошторисної документації по будівництву дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва у сумі **143 719,84 тис. грн**, з них:

– у 2019 році 57 999,999 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). Встановити рівень заробітної плати у 2019 році у розмірі 11,00 тис. грн, що відповідає середньому розряду складності робіт у будівництві 3,8 при виконанні робіт у звичайних умовах в межах ціни цього договору;

– у 2020 році 85 719,84 тис. грн за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321). До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний план виконання робіт, графік фінансування, план фінансування на поточний рік. Встановити рівень заробітної плати у 2020 році у розмірі 11,00 тис. грн, що відповідає середньому розряду складності робіт у будівництві 3,8 при виконанні робіт у звичайних умовах в межах ціни цього договору. При наявності коштів на рахунку Підряднику перераховується аванс у розмірі 25 715,00 тис. грн. Зобов'язання за цим Договором виникають виключно при наявності та в межах відповідних бюджетних асигнувань.

Договір та додаткові угоди №1, 2 5 підписали – в.о. директора КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Данилович С.М. та директор ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» Яцюк А.В.

Додаткові угоди №3, 4 підписали – т.в.о. директора КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Числовський П.П. та директор ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» Яцюк А.В.

Додаткову угоду №6-8 підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та директор ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» Яцюк А.В.

Виконання будівельних робіт

Попередня оплата рахунок №6 від 18.03.2019		21.03.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	2 400,0
Попередня оплата рахунок №7 від 18.03.2019		21.03.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	2 100,0
Довідка №КБ-3 за лютий 2019 року №1277-1 від 28.02.2019	2 040,92	05.03.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	2 040,92
Довідка №КБ-3 за березень 2019 року №1277-2 від 29.03.2019	5 642,22	10.04.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	5 642,22
Довідка №КБ-3 за квітень 2019 року №1277-3 від 26.04.2019	5 809,74	07.05.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	3 559,74
Довідка №КБ-3 за травень 2019 року №1277-4 від 31.05.2019	4 290,20	05.06.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	2 040,20
Довідка №КБ-3 за червень 2019 року №1277-5 від 27.06.2019	2 887,80	08.07.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	2 887,80
Попередня оплата рахунок №12 від 23.07.2019		30.07.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	2 493,38
Довідка №КБ-3 за липень 2019 року №1277-6 від 31.07.2019	4 296,34	08.08.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	4 296,34
Довідка №КБ-3 за серпень 2019 року №1277-7 від 30.08.2019	5 698,21	06.09.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	4 198,21
Довідка №КБ-3 за вересень 2019 року №1277-8 від 30.09.2019	4 173,57	02.10.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	3 180,18
Довідка №КБ-3 за жовтень 2019 року №1277-9 від 16.10.2019	2 232,51	16.10.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	2 232,51
Попередня оплата рахунок №14 від 04.11.2019		15.11.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	1 641,46
Попередня оплата рахунок №15 від 04.11.2019		15.11.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	181,54

Довідка №КБ-3 за жовтень-2 2019 року №1277-10 від 31.10.2019	4 935,20	15.11.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	1 226,55
		15.11.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	231,45
		15.11.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	3 477,20
Довідка №КБ-3 за листопад 2019 року №1277-11 від 20.11.2019	2 234,84	28.11.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	2 234,84
Довідка №КБ-3 за листопад (2) 2019 року №1277-12 від 29.11.2019	5 159,77	13.12.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	1 222,56
			555,64
			1 333,51
			2 048,06
Довідка №КБ-3 за грудень 2019 року №1277-13 від 13.12.2019	8 598,67	27.12.2019 (КПК 1517321, КЕКВ 3210)	142,88
			283,94
			341,42
			3 721,81
			1 685,70
			147,21
			452,72
Довідка №КБ-3 за лютий 2020 року №1277-1 від 27.02.2020	5 122,22	28.02.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	1 537,36
			100,16
			974,33
			815,08
			857,76
			837,54
			770,89
Довідка №КБ-3 за лютий-2 2020 року №1277-2 від 28.02.2020	2 506,41	18.03.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	1 054,39
			681,14
Довідка №КБ-3 за квітень 2020 року №1277-3 від 01.04.2020	4 451,33	09.04.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	719,80
			1 935,71
			1795,82
Довідка №КБ-3 за квітень 2020 року №1277-4 від 21.04.2020	8 188,04	30.04.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	2 928,34
			140,80
			357,95
			86,80
			360,67
			233,27
			1 929,67
			471,50
			4,26
			307,64
			195,82
			459,74
			658,00
53,57			
Попередня оплата рахунок №7 від 06.05.2020		12.05.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	650,56
Попередня оплата рахунок №8 від 06.05.2020		12.05.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	1 468,31
Попередня оплата рахунок №9 від 06.05.2020		12.05.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	791,44
Довідка №КБ-3 за травень 2020 року №1277-5 від 13.05.2020	7 755,70	15.05.2020 (КПК 0617321, КЕКВ 3210)	2 871,82
			1 400,92
			574,07
			44,63
			325,42
			99,13
380,17			

			121,27
			556,05
			355,96
			184,24
			54,62
			19,60
			767,79
Довідка №КБ-3 за вересень 2020 року від 30.09.2020	- 940,29		
Довідка №КБ-3 за вересень-2 2020 року від 30.09.2020	- 65,80		
Довідка №КБ-3 за листопад 2020 року	- 4 543,01		
Разом за договором:	80 474,6		88 934,0
Дебіторська заборгованість становить:			2 910,31
<p>Договір підряду від 21.03.2019 № 10/257 на виконання авторського нагляду укладено між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ 37939616). Предметом договору є здійснення авторського нагляду при виконанні робіт по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Тросщина) у Деснянському районі міста Києва» Стадії «Проект» та «Робоча документація». Загальна вартість робіт становить 224,69 тис. грн, а саме:</p> <p>– фінансування робіт буде здійснено у 2019 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321) у розмірі 120,00 тис. грн;</p> <p>– фінансування робіт буде здійснено у 2020 році за рахунок коштів міського бюджету у розмірі 104,69 тис. грн.</p> <p>Додаткова угода від 17.04.2020 № 1 укладено в зв'язку вартості робіт і порядку розрахунку, а саме:</p> <p>- у 2019 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 1517321) у розмірі 52,33 тис. грн;</p> <p>– у 2020 році за рахунок коштів міського бюджету (КПКВ 0617321) у розмірі 134,92 тис. грн.</p> <p>Договір підписали – в.о. директора КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Данилович С.М. та директор ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» Сергійчук Є.М.</p> <p>Додаткову угоду від 17.04.2020 № 1 підписали – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та директор ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» Сергійчук Є.М.</p>			
Акт здійснення авторського нагляду №1 від 15.07.2019	62,79	19.07.2019 (КПК 0617310, КЕКВ 3210)	62,79
Акт здійснення авторського нагляду №1 від 30.04.2020	62,79	12.05.2020 (КПК 0617310, КЕКВ 3210)	62,79
Всього	125,58		125,58
Утримання служби замовника			
Розрахунок №1/1277 від 26.03.2019	50,43	27.03.2019 (КПК 1517310, КЕКВ 3210)	50,43
Розрахунок №2/1277 від 23.04.2019	138,78	24.04.2019 (КПК 1517310, КЕКВ 3210)	138,78
Розрахунок №3/1277 від 10.06.2019	141,37	10.06.2019 (КПК 1517310, КЕКВ 3210)	141,37
Розрахунок №4/1277 від 10.06.2019	103,61	11.06.2019 (КПК 1517310, КЕКВ 3210)	103,61
Розрахунок №5/1277 від 15.07.2019	69,38	17.07.2019 (КПК 1517310, КЕКВ 3210)	69,38
Розрахунок №6/1277 від 23.12.2019	890,58	23.12.2019 (КПК 1517310, КЕКВ 3210)	890,58
Розрахунок №7/1277 від 03.03.2020	120,94	05.03.2020 (КПК 0617310, КЕКВ 3210)	120,94

Розрахунок №8/1277 від 06.05.2020	58,14	12.05.2020 (КПК 0617310, КЕКВ 3210)	58,14
Розрахунок №9/1277 від 06.05.2020	103,1	12.05.2020 (КПК 0617310, КЕКВ 3210)	103,1
Розрахунок №10/1277 від 13.05.2020	189,12	15.05.2020 (КПК 0617310, КЕКВ 3210)	189,12
Всього	1 865,45		1 865,45

За результатами перевірки порушень не виявлено.

2.2. Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва» у Оболонському районі м. Києва» протягом 2017 – 2020 років

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва» протягом 2017 – листопада 2020 років, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА».

Проведеною фахівцями відповідно до довідки КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 20.11.2020 №304-534 по об'єкту «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва» протягом 2017-2020 років, встановлено наступне.

I. Перевірка вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт з розробки проектно-кошторисної документації на стадії «Проект» та «Робоча документація».

1. Між Замовником – **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»** та Виконавцем – **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** укладено договір від **21.02.2017 № 23-17 (9/7-17)** на проведення вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **14,00 тис. грн.**

Для проведення перевірки надано акт здачі–приймання виконаних робіт від 31.03.2017 № 1 на суму **14,00 тис. грн.**

За результатами проведеної перевірки вартість робіт складає **13,89 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом здачі-приймання становить **0,11016 тис. грн.**, з ПДВ, або **0,79 %** від вартості перевірених робіт.

2. Між Замовником – **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»** та Виконавцем – **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** укладено договір від **27.03.2017 № 36-17 (9/10-17)** на проведення вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:2000 по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **2,999 тис. грн.**

Для проведення перевірки надано акт здачі–приймання виконаних робіт від 31.03.2017 № 1 на суму **2,999 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом здачі-приймання **не виявлено.**

3. Між Замовником – **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»** та Виконавцем – **ТОВ «КИЇВ ГЕО»** укладено договір від **19.09.2017 № Г-1716 (9/29-17)** на виконання інженерно-геологічних вишукувань по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **45,51 тис. грн.**

Для проведення перевірки надано акт здачі–приймання виконаних робіт від 18.10.2017 № 29 на суму **45,51 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом здачі–приймання **відсутні.**

4. Між Замовником – **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»** та Виконавцем – **ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ»** укладено договір від **20.09.2017 № 1704-РД (7/110-17)** на виготовлення проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **2 020,486 тис. грн, з ПДВ.**

Для проведення перевірки надано акти здачі–приймання проектних робіт на загальну суму **1 798,194 тис. грн.**

Вартість проектних робіт по об'єкту визначено шляхом застосування усереднених відсоткових показників вартості проектних робіт до вартості будівельних робіт за підсумком глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами здачі–приймання **не виявлено.**

5. Між Замовником – **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»** та Виконавцем – **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** укладено договір від **09.10.2017 № 154-17 (9/30-17)** на проведення додаткових вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:2000 по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **1,224 тис. грн.**

Для проведення перевірки надано акт здачі–приймання виконаних робіт від 18.10.2017 № 154 на суму **1,224 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами здачі–приймання **не виявлено.**

6. Між Замовником – **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»** та Виконавцем – **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500»** укладено договір від **14.06.2019 № 29-19 (9/17-19)** на проведення вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **5,936 тис. грн.**

Для проведення перевірки надано акт здачі–приймання виконаних робіт від 31.07.2019 № 1 на суму **5,936 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами здачі–приймання **не виявлено.**

7. Між Замовником – **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»** та Виконавцем – **ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ»** укладено договір від **27.11.2019 № 7/33-19** на виконання проектних робіт зовнішніх інженерних мереж по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **222,29 тис. грн.**

Для проведення перевірки надано акт здачі–приймання проектних робіт на суму **222,29 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами здачі-приймання **не виявлено**.

8. Між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – Комунальна організація виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Інститут Генерального плану м. Києва» укладено договір від 17.03.2020 № 460Т20 на виконання робіт з контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **14,74 тис. грн.**

Для проведення перевірки надано акт здачі-приймання виконаних робіт від 02.04.2020 № 1/886 на суму **14,74 тис. грн.**

За результатами проведеної перевірки завищення вартості виконаних робіт з контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту за наданим актом становить **14,74 тис. грн** або **100 %**.

II. Перевірка вартості фактично виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду за будівництвом.

Між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» укладено договір від 21.03.2019 № 10/257. Предметом договору є здійснення авторського нагляду за будівництвом по об'єкту «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **224,69 тис. грн.**

На перевірку надано акти здачі на здійснення авторського нагляду на суму **125,58 тис. грн** та копію журналу авторського нагляду за будівництвом. Журнал розпочато 01.02.2019. Відповідно до записів відвідувань об'єкту у журналі завищення витрат з авторського нагляду **не виявлено**.

III. Перевірка вартості фактично виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та витрат, а також видатків на утримання служби Замовника, в т. ч. технічний нагляд.

Вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Підрядником – ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» за лютий 2019 року – травень 2020 року становить **86 023,7 тис. грн.**

В ході перевірки Замовником на адресу Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту листом від 29.10.2020 № 114/4672 (направлені до КП «Київекспертиза» листом від 30.10.2020 № 070/3418, вх. від 02.11.2020 № 304/877) та листом від 20.11.2020 № 114/4963 (направлені до КП «Київекспертиза» листом від 20.11.2020 № 070/3566, вх. від 20.11.2020 № 304/937) надана виконавча документація, а саме: Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3 та коригуючі акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Підрядником – ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» за вересень – листопад 2020 року на загальну суму – **5 549,1 тис. грн.**

Загальна сума виконаних робіт по наданих з урахуванням коригуючих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, складає **80 474,6 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в з урахуванням наданих коригуючих актів, склала **80 207,38 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в становить **267,22 тис. грн** або **0,33%**, а саме: **240,63 тис. грн** – завищення вартості,

пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **26,59 тис. грн** – завищення кількості матеріалів.

Для проведення перевірки Замовником надано розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника (в т. ч. технагляд) від виконаних та оплачених робіт по об'єкту «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на загальну суму **1 865,45 тис. грн.**

Вартість коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника, в т. ч. технагляд, від фактично виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, у розмірі, який, як правило, складає до 2,5% від підсумку глав 1-9, відкоригована по результатам перевірки та становить **1 865,45 тис. грн**, таким чином **завищень не виявлено.**

Детальна інформація щодо завищення вартості та обсягів робіт, наведено в картках «Аудиторська знахідка №№1-3».

Копії підтверджуючих документів та довідка КП «Київекспертиза» від 20.11.2020 №304-534 у додатках до аудиторського звіту.

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення та недоліки.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва»	Бюджет:	так
Процес:	Будівельні роботи	Період скоєння (рік):	березень 2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання коштів на проведення вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» за період березня 2017 року.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Завищення проектною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року на загальну суму 0,11 тис. грн або 0,79 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.			
ПРИЧИНИ			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали кошториси на виконання проектних робіт під час укладання договору. 2. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акт здачі-прийому виконаних проектних робіт. 3. Внесення проектною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» до акту здачі-прийому виконаних проектних робіт завищених вартостей робіт на загальну суму 0,11 тис. грн. 			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)			

1. Зайве перерахування у квітні 2017 року проектній організації **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** бюджетних коштів на суму **0,11 тис. грн.**
2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» від 20.11.2020 №304-534, між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** укладено договір від **21.02.2017 № 23-17 (9/7-17)** на проведення *вишукувальних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500* по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва» на суму **14,00 тис. грн.**

Для проведення перевірки надано акт здачі–приймання виконаних робіт від 31.03.2017 № 1 на суму **14,00 тис. грн.**

Після перевірки вартість робіт складає **13,89 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом здачі–приймання становить **0,11 тис. грн** або **0,79 %**, а саме:

– невірно визначено коефіцієнт $k = 1,32$ – додаткові витрати по встановленню нових умов оплати праці, підвищення рівня відрядних, польового забезпечення та інших необхідних витрат, що впливають із чинного законодавства і вимог нормативних документів і державних стандартів (з урахуванням коефіцієнта 1,32 до підсумку кошторисної вартості вишукувань, визначеної за цінами гл. 1 – 11 і дод. 3 – всі табл., гл. 26 – табл. 403, гл. 27 – табл. 409 – 420), табл. 3 п. 1. Також перераховано витрати на метрологічне забезпечення єдності й точності засобів вимірів і додаткові амортизаційні відрахування та організацію та ліквідацію робіт відповідно до врахованих виправлень по кошторису.

Отже, внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва», які взято до обліку оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» в сумі **0,11 тис. грн**, завдано **втрат бюджету м. Києва на відповідну суму**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Акт здачі–приймання виконаних робіт за березень 2017 року підписали: від Замовника – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп І.В. та від Виконавця – директор ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» Кір'янов Л.В.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва 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.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акт здачі-прийому виконаних проектних робіт за березень 2017 року, кошториси до договору.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Непоп І.В. та від Виконавця – директор ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» Кір'янов Л.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ 30182409)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **0,11 тис. грн.** внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних проектних робіт в актах за березень 2017 року.

2. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

3. При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого **за результатами внутрішнього аудиту** та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

4. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму **0,11 тис. грн** та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

Очікуваний результат:

1. Усунення порушень на суму **0,11 тис. грн.**
2. Недопущення в подальшому завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.

Відповідальний:

Керівництво КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»

Термін

врахування:

1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах грн)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	0,11

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах грн)

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							1	14,00	0,11
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							1	14,00	0,11
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2			
Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва»	Бюджет:	так
Процес:	Будівельні роботи	Період скоєння (рік):	квітень 2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання коштів на проведення робіт з контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» за період квітня 2020 року.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Завищення комунальною організацією виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Інститут Генерального плану м. Києва» (далі КО «Інститут Генерального плану м. Києва») вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту: « <i>Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва</i> » в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 14,74 тис. грн або 100 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.			
ПРИЧИНИ			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали кошториси на виконання проектних робіт під час укладання договору. 2. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акт здачі-прийому виконаних проектних робіт. 3. Внесення проектною організацією КО «Інститут Генерального плану м. Києва» до акту здачі-прийому виконаних проектних робіт завищених вартостей робіт на загальну суму 14,74 тис. грн. 			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Зайве перерахування у квітні 2020 року проектній організації КО «Інститут Генерального плану м. Києва» бюджетних коштів на суму 14,74 тис. грн. 2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. 			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Відповідно до довідки КП «КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА» від 20.11.2020 №304-534, між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – КО «Інститут Генерального плану м. Києва» укладено договір від 17.03.2020 № 460Т20 на виконання робіт з контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту: «<i>Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва</i>» на суму 14,74 тис. грн.</p> <p>Для проведення перевірки надано акт здачі-приймання виконаних робіт від 02.04.2020 № 1/886 на суму 14,74 тис. грн.</p> <p>Відповідно до п. А.2.1 додатка А «Перелік загальноновиробничих витрат, які враховані усередненими показниками центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері будівництва, містобудування та архітектури» ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальноновиробничих і</p>			

адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» витрати на геодезичні роботи, що здійснюються під час виконання будівельних робіт, включаючи: оплату труда працівників, які проводять геодезичні роботи; вартість матеріалів; знос геодезичного устаткування, інструментів і приладів та витрати на всі види їх ремонту і на приміщення, входять до складу загальновиборничих витрат та вартість цих витрат окремо не визначається. Тому завищення вартості виконаних робіт з контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту за наданим актом становить **14,74 тис. грн** або **100 %**.

Отже, внаслідок завищення проектною організацією **КО «Інститут Генерального плану м. Києва»** вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва», які взято до обліку оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» в сумі **14,74 тис. грн**, завдано **втрат бюджету м. Києва на відповідну суму**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Акт здачі-приймання за квітень 2020 року підписали: від Замовника – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та від Виконавця – начальник управління топографо-геодезичних робіт КО «Інститут Генерального плану м. Києва» Магальяс В.К.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-ХІV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документах несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-ХІV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-ХІV, Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва 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.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акт здачі-прийому виконаних проектних робіт за квітень 2020 року, кошториси до договору.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Замовника – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та від Виконавця – начальник управління топографо-геодезичних робіт КО «Інститут Генерального плану м. Києва» Магальяс В.К.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

Комунальна організація виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Інститут Генерального плану м. Києва» (код ЄДРПОУ 26314687)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **14,74 тис. грн**, внаслідок завищення проектною організацією **КО «Інститут Генерального плану м. Києва»** вартості виконаних проектних робіт в акті за квітень 2020 року.

	<p>2. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>3. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт.</p> <p>4. При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>5. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 14,74 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>
Очікуваний результат:	<p>1. Усунення порушень на суму 14,74 тис. грн.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.</p>
Відповідальний:	Керівництво КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»
Термін врахування:	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах грн)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	14,74

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах грн)

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
3 порушенням							1	14,74	14,74
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							1	14,74	14,74
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва»	Бюджет:	так
--------------------------------	---	----------------	-----

Процес:	Будівельні роботи	Період скоєння (рік):	литий 2019 – травень 2020 років
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання коштів на виконання будівельних робіт на об'єкті «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних робіт на об'єкті «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на загальну суму 267,22 тис. грн або 0,33% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму.			
ПРИЧИНИ			
<p>1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за лютий 2019 – листопад 2020 років, довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3, та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.</p> <p>2. Внесення ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за лютий 2019 – листопад 2020 років завищених даних вартостей та обсягів виконаних робіт на загальну суму 267,22 тис. грн.</p>			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)			
1. Зайве перерахування протягом лютий 2019 – травень 2020 років ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» коштів міського бюджету на суму 267,22 тис. грн.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 20.11.2020 №304-534 між Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Виконавцем – ТОВ «АВАЛОНПРОЕКТ» укладено договір від 21.03.2019 № 10/257. Предметом договору є здійснення авторського нагляду за будівництвом по об'єкту «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» на суму 224,69 тис. грн.</p> <p>Вартість робіт по об'єкту, за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Підрядником – ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» за лютий 2019 року – травень 2020 року на загальну суму 86 023,7 тис. грн.</p>			
<p>В ході перевірки Замовником на адресу Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту листом від 29.10.2020 № 114/4672 (направлені до КП «Київекспертиза» листом від 30.10.2020 № 070/3418, вх. від 02.11.2020 № 304/877) та листом від 20.11.2020 № 114/4963 (направлені до КП «Київекспертиза» листом від 20.11.2020 № 070/3566, вх. від 20.11.2020 № 304/937) надані виконавча документація, Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3 та коригуючі акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» та Підрядником – ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» за вересень – листопад 2020 року на загальну суму – 5 549,1 тис. грн.</p>			
Загальна сума виконаних робіт по наданих з урахуванням коригуючих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, складає 80 474,6 тис. грн.			
Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в з урахуванням наданих коригуючих актів, склала 80 207,38 тис. грн.			

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **267,22 тис. грн** або **0,33%**, а саме:

а) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **240,63 тис. грн.** Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме:

– **ЕН6-53-4** (Збирання та розбирання деревометалевої модульної опалубки типу «Дока» для улаштування стін товщиною понад 160 мм до 250 мм з прорізами) замінена на **ЕН6-53-4** (Збирання та розбирання деревометалевої модульної опалубки типу «Дока» для улаштування стін товщиною понад 160 мм до 250 мм з прорізами) та **ЕН6-53-3** (Збирання та розбирання деревометалевої модульної опалубки типу «Дока» для улаштування стін товщиною понад 160 мм до 250 мм глухих);

б) завищення кількості матеріалів складає **26,59 тис. грн.**

Отже, внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «УКРПРОМ ЖИТЛОБУД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за лютий 2019 – листопад 2020 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **267,22 тис. грн**, завдано **втрат бюджету м. Києва на відповідну суму**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, 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 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах, листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

Довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 та акти приймання виконаних будівельних робіт підписали: за лютий – грудень 2019 року – Замовника – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Данилович С.М., за лютий – листопад 2020 року директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Акімов О.В. та від Виконавця – директор ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» Яцюк А.В., за здійснення технічного нагляду КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»: Медвідь М.І.

Відповідно до наказу КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» від 09.01.2019 №7 «Про закріплення об'єктів програми будівництва підприємства за інженерами з технічного нагляду» відповідальною особою за здійснення технічного нагляду під час виконання будівельно-монтажних та інших видів робіт на об'єкті реконструкції призначено начальника відділу технічного нагляду Медвідя М.І.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013,

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, лист Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за лютий 2019 – листопад 2020 років, довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Від Замовника – директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» Данилович С.М. (2019 рік) Акімов О.В.(2020 рік), від Виконавця ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» Яцюк А.В., здійснення технічного нагляду КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»: Медвідь М.І.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» (код ЄДРПОУ 31958324), Служба замовника КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» (код ЄДРПОУ 31958324)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 267,22 тис. грн по об'єкту «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троещина) у Деснянському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за лютий 2019 – травень 2020 років, з яких: 240,63 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 26,59 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</p> <p>2. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>3. 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», КП «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>4. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.</p> <p>5. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>6. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 267,22 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>
Очікуваний результат:	<p>1. Усунення порушень на суму 267,22 тис. грн.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт та видатків на утримання служби замовника.</p>
Відповідальний:	Керівництво КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»
Термін	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

<i>врахування:</i>										
СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах грн)										
Категорія порушень								К-сть	Сума	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								1	267,22	
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах грн)										
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати	
З порушенням							1	86 023,7	267,22	
Неефективно										
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							1	86 023,7	267,22	
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

Використання активів (узагальнююча)

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах грн)		
Назва показників	Всього	
	Кіл-сть	Сума
I. Загальні відомості	x	x
1.1. Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	1	x
1.2. Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	1	x
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:		x
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		x
2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		x
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		x
2.4. Якості надання адміністративних послуг		x
2.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		x
2.6. Використання і збереження активів		x
2.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		x
2.8. Управління державним майном		x
2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		x
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		x
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		x
3.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		x
3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх		x

виконання, управління бюджетними коштами									
3.4. Якості надання адміністративних послуг			x						
3.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства			x						
3.6. Використання і збереження активів			x						
3.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій			x						
3.8. Управління державним майном			x						
3.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності			x						
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	3	282,07							
4.1. Нефінансові порушення			x						
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	3	282,07							
4.3. Порушення, що не призвели до втрат									
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:									
5.1. Забезпечено усунення нефінансових порушень			x						
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, з них:									
5.2.1. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених у попередніх періодах									
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:									
5.3.1. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах									
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах грн)									
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
3 порушенням							3	86 052,44	282,07
Неефективно									
Разом:							3	86 052,44	282,07
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							3	86 052,44	282,07
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троещина) в Деснянському районі м. Києва протягом 2017 – 2020 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина-Троещина) у Деснянському районі міста Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **282,07 тис. грн** або **0,003%** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

– завищення проектною організацією **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки **М 1:500** по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року на загальну суму **0,11 тис. грн** або **0,79 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

– завищення проектною організацією **КО «Інститут Генерального плану м. Києва»** вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року на загальну суму **14,74 тис. грн** або **100 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

– завищення підрядною організацією **ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД»** в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму **267,22 тис. грн** або **0,33%**, з яких: **240,63 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням **РЕКН**, **26,59 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»** як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах будівництва та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання проектно-вишукувальних та будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 33 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Жанна МАЛІНСЬКА

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Катерина ТАБОРОВА

«Ознайомлений»

Директор КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»

Олександр АКІМОВ

З зауваженнями