

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» (далі – КО «Київзеленбуд»).

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Аудит проводився: з 11.10.2016 по 21.11.2016 та з 19.01.2017 по 27.01.2017.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: пункт 26 Плану роботи на II півріччя 2016 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2016 по 31.12.2016.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва та скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва та скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році.

Склад аудиторської групи: начальник відділу Яремчук Лілія Миколаївна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт під час виконання робіт з капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва та скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016

році залучено заступника начальника відділу перевірки виконаних робіт Погана М.І., завідувачу сектором Кутузову Н.В., головних спеціалістів Якубовську Л.А., Окунь В.В., Герасімову В.В.

Охоплено аудитом: 931,454 тис. грн (кошти спеціального фонду міського бюджету).

Резюме (основні висновки та рекомендації):

Під час аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва та скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році, встановлено наступне.

1. У зв'язку з включенням об'єкту: «Капітальний ремонт бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва» до складу проекту будівництва Подільсько-Воскресенського мостового переходу, об'єкт знято з програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік. Роботи з капітального ремонту зазначеного об'єкту на замовлення КО «Київзеленбуд» в 2016 році не виконувались.

2. В порушення вимог пункту 1 статті 9 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, внаслідок внесення завищених даних до акту виконаних будівельних робіт від 24.10.2016, довідки про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016, які взято до обліку, КО «Київзеленбуд» зайво перерахувало товариству з обмеженою відповідальністю «БК КУБ» кошти міського бюджету у сумі **1,976 тис. грн** за виконання робіт з капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акт приймання виконаних будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд за капітальним ремонтом.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд»:

1. Усунути виявлені порушення на суму 1,9 тис. грн шляхом повернення до бюджету міста Києва коштів, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.

2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

3. Посилити контроль з боку підприємства, що здійснює технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.

I. Загальні відомості про установи, в яких проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома генерального директора КО «Київзеленбуд» Наконечного М.В.

Юридична та фактична адреса КО «Київзеленбуд» - 04053, м. Київ, вул. Кудрявська, 23 тел.272-40-57, 272-61-82, 272-23-64.
Код ЄДРПОУ – 03362123.

Відповідно до Статуту КО «Київзеленбуд» (зі змінами) затвердженого розпорядженням КМДА від 31.12.2014 №1574, КО «Київзеленбуд» засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва і підпорядковується Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). Майно об'єднання належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплене за ним на праві господарського відання.

Статутний капітал КО «Київзеленбуд» становить 4326,309 тис. грн, який сформований за рахунок грошових внесків відповідно до рішень КМР від 30.12.2010 №573/5358 «Про бюджет міста Києва на 2011 рік» у розмірі 3100,00 тис.грн, від 29.12.2011 №1100/7336 «Про бюджет міста Києва на 2012 рік» у розмірі 226,309 тис.грн, від 04.02.2014 №6/10152 «Про бюджет міста Києва на 2014 рік» у розмірі 1000,000 тис. гривень.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КО «Київзеленбуд» у 2016 році були:

- з правом першого підпису – генеральний директор Симонов Сергій Анатолійович з 19.02.2015 по 04.05.2016; генеральний директор Наконечний Михайло Васильович (з 29.08.2016 по теперішній час); перший заступник генерального директора Кутук Євген Володимирович з 20.07.2015 по теперішній час; заступник генерального директора Курінний Юрій Юрійович з 03.11.2016 по теперішній час; заступник генерального директора з фінансових питань та розвитку Гладуняк Роман Миколайович з 27.07.2015 по теперішній час.

- з правом другого підпису – головний бухгалтер Шаміна Єлизавета Анатоліївна з 01.04.2015 по теперішній час.

Технічний нагляд за якістю та обсягами виконання будівельно-монтажних робіт здійснювало КП «Інженерний центр», згідно договору від 14.04.2015 №08/4. Відповідно до укладеного договору КП «Інженерний центр»:

- здійснює контроль за якістю матеріалів, виробів та конструкцій, їх відповідності вимогам проектно-кошторисної документації, будівельним нормам і правилам;

- здійснює контроль за якістю та обсягами виконаних будівельних та їх вартістю шляхом перевірки актів приймання виконаних підрядних робіт форми КБ-2в та довідки про вартість виконаних підрядних робіт форми КБ-3;
- бере участь в контрольних обмірах та самостійно проводить контрольні обміри виконаних робіт;
- сплачує виконавцю (КП «Інженерний центр») кошти у розмірі 1,875% від вартості будівельних робіт (без урахування прибутку, адміністративних витрат, податку на додану вартість, коштів на покриття ризику та інших супутніх витрат), зазначених у формі КБ-2в. Оплата виконаних робіт виконавцю проводиться на підставі підписаних актів виконаних робіт протягом п'яти банківських днів після отримання Замовником коштів на утримання служби замовника від головного розпорядника.

Копія довідки про право підпису та копія договору від 14.04.2015 №08/4 додаються, **додаток №1** до аудиторського звіту.

II. Аудит розрахунків між замовником робіт і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

Для аудиту розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності надані наступні документи за 2016 рік:

- *звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зд, №4-Зм) за 2016 рік;*
- *оборотно-сальдові відомості та картки рахунку 631 «розрахунки з постачальниками та підрядниками» за 2016 рік по відповідним договорам;*
- *договори на виконання робіт;*
- *акти виконаних робіт;*
- *платіжні доручення, виписки з рахунку ДКСУ за період виконання та оплати робіт (при надходженні на рахунок коштів та їх списанні).*

Так, відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зм) за 2016 рік по КФК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ» КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 50021,200 тис. грн, за звітний по період надійшло коштів в сумі 43487,821 тис. грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

Також, по КФК 240601 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів» та КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки на загальну суму 23810,480 тис. грн, за звітний період надійшло коштів у сумі 22747,752 тис. грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

1. Щодо капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва.

За інформацію, викладеною в листі КО «Київзеленбуд» від 12.10.2016 №148-02-3351(226-1951), Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік передбачалося проведення робіт з капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі в обсязі 1440,0 тис. гривень.

Розроблені дефектні акти, схеми та кошториси з капітального ремонту зазначеного об'єкту були направлені на розгляд і погодження експертизи та отримано негативний висновок від ДП «Укрдержбудекспертиза» від 26.04.2016 №00-0098-16/КД у зв'язку з включенням зазначеного об'єкту до складу проекту будівництва Подільсько-Воскресенського мостового переходу. Об'єкт знято з програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік. Роботи з капітального ремонту зазначеного об'єкту на замовлення КО «Київзеленбуд» в 2016 році не виконувались.

Копія листа КО «Київзеленбуд» від 12.10.2016 №148-02-3351(226-1951) додається, **додаток №2** до аудиторського звіту.

КО «Київзеленбуд» було укладено договір з ДП «Спеціалізована державна експертна організація - центральна служба Української державної будівельної експертизи» від 16.02.2016 № 00-0098-16/КД на проведення експертизи кошторисної документації проекту будівництва: «Капітальний ремонт бульвару на вул. Верхній Вал - Нижній Вал у Подільському районі м. Києва» на суму 1,701 тис. грн (код ЄДРПОУ - 35691621).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку КО «Київзеленбуд» (оборотно-сальдові відомості та картки по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016 рік) та даних первинних і платіжних документів (акт приймання-передачі виконаних робіт від 04.05.2016 № 1, платіжне доручення від 13.05.2016 №152), зазначені роботи виконані та оплачені в повному обсязі. **В червні 2016 року КО «Київзеленбуд» повернуто зазначені кошти до бюджету м. Києва.**

Оборотно-сальдова відомість та картка по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016 рік, платіжні доручення додаються, **додаток №3** до аудиторського звіту.

Детальна інформація щодо виконання та оплати експертних робіт проекту будівництва: «Капітальний ремонт бульвару на вул. Верхній Вал - Нижній Вал у Подільському районі м. Києва» наведена в **таблиці №1**.

Договір з ДП «Спеціалізована державна експертна організація - центральна служба Української державної будівельної експертизи» від 16.02.2016 № 00-0098-16/КД на проведення експертизи кошторисної документації проекту будівництва: «Капітальний ремонт бульвару на вул. Верхній Вал - Нижній Вал у Подільському районі м. Києва» на суму 1,701 тис. грн (код ЄДРПОУ - 35691621), КФК 100203, КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КО «Київзеленбуд» - Кугук Є.В., від ДП «СДЕО» - Кузьмін С.С.			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 04.05.2016 № 1, акт підписали: від КО «Київзеленбуд» - Кугук Є.В., від ДП «СДЕО» - Кузьмін С.С.	1,701	Платіжне доручення від 13.05.2016 №152, оплачено 16.05.2016	1,701
Всього за 2016 рік	1,701		1,701

2. Щодо капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році

За інформацією щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за **січень – листопад 2016 року**, на капітальний ремонт скверу по вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 передбачено кошти спеціального фонду міського бюджету у сумі 956,0 тис. грн, за січень – листопад 2016 року освоєно коштів у сумі 933,0 тис. грн, або 97,6 % від запланованого фінансування.

Витяг інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за січень – листопад 2016 року додається, **додаток №4** до аудиторського звіту.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку КО «Київзеленбуд» та даних первинних і платіжних документів, **всього у 2016 році** виконано та оплачено робіт по зазначеному об'єкту на загальну суму **1147,902 тис. гривень**.

Так, КО «Київзеленбуд» укладено договір з ДП «Спеціалізована державна експертна організація - центральна служба Української державної будівельної експертизи» від 21.03.2016 № 00-0267-16/КД на проведення експертизи кошторисної документації проекту будівництва: «Капітальний ремонт скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32А в Оболонському районі міста Києва» на суму 1,537 тис. грн (код ЄДРПОУ - 35691621).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку КО «Київзеленбуд» (оборотно-сальдова відомість та картка по субрахунку 631 за 2016 рік) та даних первинних і платіжних документів (акт приймання-передачі виконаних робіт від 17.06.2016 № 1, платіжне доручення від 23.06.2016 №174), зазначені роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

Також, КО «Київзеленбуд» уклало договір з КП по утриманню зелених насаджень Оболонського району м. Києва від 03.11.2016 № 1/20 на проведення робіт з озеленення в складі об'єкта: «Капітальний ремонт скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 в Оболонському районі», вартість робіт за договором складає 214,912 тис. грн (код ЄДРПОУ - 05416745).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку КО «Київзеленбуд» (оборотно-сальдова відомість та картка по субрахунку 631 за 2016 рік) та даних первинних і платіжних документів (акт приймання виконаних робіт від 30.11.2016, довідка про вартість виконаних робіт №1 від 30.11.2016, платіжне доручення від 06.12.2016 №573), зазначені роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

На проведення робіт з капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі КО «Київзеленбуд», за результатом проведення процедури закупівлі через електронний майданчик Державні Закупівлі Онлайн, уклало договір від 12.08.2016 № 78/8 з ТОВ БК «КУБ» (код ЄДРПОУ - 34834325), вартість виконання робіт за договором складає 931,454 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку КО «Київзеленбуд» (оборотно-сальдова відомість та картка по субрахунку 631 за 2016 рік) та даних первинних і платіжних документів (акт приймання виконаних робіт від 24.10.2016 і довідка про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016; платіжні доручення від 01.09.2016 №205, 25.10.2016 №246), зазначені роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

Копія протоколу (рішення) від 03.08.2016 №152, оборотно-сальдові відомості та картки по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016 рік, платіжні доручення додаються, **додаток №5** до аудиторського звіту.

Детальна інформація щодо виконання та оплати робіт з капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році, також, наведена в **таблиці №2.**

Таблиця №2, тис.грн.

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис.грн	Оплата згідно платіжних доручень	сума, тис.грн
Договір з ДП «Спеціалізована державна експертна організація - центральна служба Української державної будівельної експертизи» від 21.03.2016 № 00-0267-16/КД на проведення експертизи кошторисної документації проекту будівництва: «Капітальний ремонт скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32А в Оболонському районі міста Києва» на суму 1,537 тис. грн (код ЄДРПОУ - 35691621), КФК 100203, КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КО «Київзеленбуд» - Говтвяниця С.О., від ДП "СДЕО" - Кузьмін С.С.			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 17.06.2016 № 1, акт підписали: від КО «Київзеленбуд» - Говтвяниця С.О., від ДП «СДЕО» - Кузьмін С.С.	1,537	Платіжне дорученн від 23.06.2016 №174, оплачено 30.06.2016	1,537
Всього за 2016 рік	1,537		1,537
Договір з КП по утриманню зелених насаджень Оболонського району м. Києва від 03.11.2016 № 1/20 на проведення робіт з озеленення в складі об'єкта: «Капітальний ремонт скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 в Оболонському районі», вартість робіт за договором складає 214,912 тис.грн (код ЄДРПОУ - 05416745), КФК 240601, КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, підписали: від КО «Київзеленбуд» - генеральний директор Наконечний М.В, від КП «УЗН» - Ковальчук М.О.			
Акт приймання виконаних робіт за листопад 2016 року від 30.11.2016, довідка про вартість виконаних робіт №1 від 30.11.2016, підписали: представник КО «Київзеленбуд», від КП «УЗН» - Ковальчук М.О.	214,912	Платіжне дорученн від 06.12.2016 №573, оплачено 09.12.2016	214,912
Договір з ТОВ БК «КУБ» від 12.08.2016 № 78/8 на проведення робіт з капітального ремонту об'єкта: «Капітальний ремонт скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі», вартість робіт за договором складає 931,454 тис. грн (код ЄДРПОУ - 34834325), КФК 100203, КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КО «Київзеленбуд» - Говтвяниця С.О., від ТОВ «БК КУБ» - Брижко С.П.			

		Платіжне доручення від 01.09.2016 №205 (аванс на придбання матеріалів), оплачено 02.09.2016	280,736
Акт приймання виконаних робіт за жовтень 2016 року від 24.10.2016, довідка про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016, акт підписали: від КО «Київзеленбуд» - Говтвяниця С.О., від ТОВ «БК КУБ» - Брижко С.П., перевірено КП «Інженерний центр»	931,453	Платіжне доручення від 25.10.2016 №246, оплачено 26.10.2016	650,717
Всього за 2016 рік	931,453		931,453
Разом по об'єкту	1147,902		1147,902

Кошти міського бюджету для оплати робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році» надходили на рахунок КО «Київзеленбуд», відкритий в ГУ ДКСУ у м. Києві, від головного розпорядника – Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища. Копії заявок на фінансування та виписки з рахунків в **додатку №6** до аудиторського звіту.

III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт під час виконання робіт з капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 15.11.2016 № 070-01/730 фахівцями КП «Київекспертиза» перевірено виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році» за актом приймання виконаних будівельних робіт форми КБ №-2в за жовтень 2016 року на суму 931,454 тис. гривень.

Сума виявлених завищень за актом виконаних робіт склала **1,976 тис. грн** (завищена вартість обсягів виконаних робіт), або 0,21% від вартості перевірених робіт.

Висновок перевірки вартості фактично виконаних обсягів робіт КП «Київекспертиза» від 15.11.2016 №070-01/730 у **додатку №7** до аудиторського звіту.

Внаслідок внесення товариством з обмеженою відповідальністю «БК КУБ» завищених даних до акту виконаних будівельних робіт від 24.10.2016, довідки про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016, які КО «Київзеленбуд» взято до обліку в жовтні 2016 року, допущено порушення вимог пункту 1 статті 9 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 достовірності відображення інформації в первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, зокрема:

- завищення даних в акті приймання виконаних будівельних робіт від 24.10.2016, довідки про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016 на суму **1,976 тис. грн** (відображено виконання робіт на суму 931,454 тис. грн, замість 929,478 тис. грн ($931,454 - 1,976 = 929,478$));
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості та картці по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за жовтень 2016 року (по кредиту субрахунку 631 за 24.10.2016 відображено виконання робіт на суму 931,454 тис. грн, замість 929,478 тис. грн ($931,454 - 1,976 = 929,478$));
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-З м) за 2016 рік на відповідну суму.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів всі виконані роботи по зазначеному акту оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КО «Київзеленбуд» зайво перераховано підрядній організації ТОВ «БК КУБ» кошти міського бюджету на загальну суму **1,976 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акт виконаних робіт від 24.10.2016, довідка про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016 підписані: від КО «Київзеленбуд» - Говтвяниця С.О., від ТОВ «БК КУБ» - Брижко С.П., перевірено представником КП «Інженерний центр».

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та пункт 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-XIV відповідальність та забезпечення **фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.**

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено в картці порушень №1.

ПОРУШЕННЯ №1				
Об'єкт аудиту:	Діяльність КО «Київзеленбуд», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році	Тип документації:	Будівельна	
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	жовтень 2016 року	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Внесення даних в первинні документи (акт виконаних будівельних робіт від 24.10.2016, довідка про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016) по виконанню робіт з капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
Встановлено завищення вартості виконаних робіт за актом виконаних будівельних робіт від 24.10.2016 та довідкою про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016 на суму 1,976 тис. грн (завищена вартість обсягів виконаних робіт), або 0,21% від вартості перевірених робіт, що призвело до фінансових втрат.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
В порушення вимог пункту 1 статті 9 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, внаслідок внесення завищених даних до акту виконаних будівельних робіт від 24.10.2016, довідки про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016, які взято до обліку, КО «Київзеленбуд» зайво перерахувало товариству з обмеженою відповідальністю «БК «КУБ» кошти міського бюджету у сумі 1,976 тис. гривень .				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
Внаслідок внесення товариством з обмеженою відповідальністю «БК КУБ» завищених даних до акту виконаних будівельних робіт від 24.10.2016, довідки про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016, які КО «Київзеленбуд» взято до обліку в жовтні 2016 року, допущено порушення вимог пункту 1 статті 9 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 достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, зокрема: - завищення даних в акті приймання виконаних будівельних робіт від 24.10.2016, довідки про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016 на суму 1,976 тис. грн (відображено виконання робіт на суму 931,454 тис. грн, замість 929,478 тис. грн (931,454-1,976 =929,478)); - завищення даних в оборотно-сальдовій відомості та картці по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за жовтень 2016 року (по кредиту субрахунку 631 за 24.10.2016 відображено виконання робіт на суму 931,454 тис. грн, замість 929,478 тис. грн (931,454-1,976 =929,478)); - завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду				

(форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів всі виконані роботи по зазначеному акту оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КО «Київзеленбуд» зайво перераховано підрядній організації ТОВ «БК КУБ» кошти міського бюджету на загальну суму **1,976** тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Пункт 1 статті 9 Закону 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 та пункт 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

-

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Акт виконаних робіт від 24.10.2016, довідка про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016 підписані: від КО «Київзеленбуд» - Говтвяниця С.О., від ТОВ «БК КУБ» - Брижко С.П., перевірено представником КП «Інженерний центр».

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

-

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «БК КУБ» (код ЄДРПОУ - 34834325)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	1,976

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть пору- шень 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 порушеннями							1	931,454	1,976
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	931,454	1,976
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ			(в тисячах гривень)
Категорія порушень	К-ть	Сума	
Нефінансові порушення, в т.ч.:		X	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X	
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		X	
Інші нефінансові порушення		X	
Фінансові порушення, в т.ч.:	1	1,976	
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	1	1,976	
Недоотримано фінансових ресурсів			
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	1	1,976	
Нецільове використання коштів			
Незаконні витрати	1	1,976	
Недостачі			
Порушення, що не призвели до втрат			

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА										(в тисячах гривень)
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума Операцій	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., потенцій ні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями							1	931,454	1,976	
Неефективно										
Разом							1	931,454	1,976	
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	931,454	1,976	
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва та скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році.

Під час аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва та скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році, встановлено наступне.

1. У зв'язку з включенням об'єкту: «Капітальний ремонт бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва» до складу проекту будівництва Подільсько-Воскресенського мостового переходу, об'єкт знято з програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік. Роботи з капітального ремонту зазначеного об'єкту на замовлення КО «Київзеленбуд» в 2016 році не виконувались.

2. В порушення вимог пункту 1 статті 9 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, внаслідок внесення завищених даних до акту виконаних будівельних робіт від 24.10.2016, довідки про вартість виконаних робіт №1 від 24.10.2016, які взято до обліку, КО «Київзеленбуд» зайво перерахувало товариству з обмеженою відповідальністю «БК КУБ» кошти міського бюджету у сумі **1,976 тис. грн** за виконання робіт з капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акт приймання виконаних будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд за капітальним ремонтом.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 14 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

«Ознайомлений» генеральний директор
КО «Київзеленбуд»

_____ М.В. Наконечний

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал – Нижній Вал у Подільському районі міста Києва та скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році

1. Усунути виявлені порушення на суму 1,9 тис. грн шляхом повернення до бюджету міста Києва коштів, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.

2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

3. Посилити контроль з боку підприємства, що здійснює технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук