

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Публічне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал» (далі – ПрАТ «АК «Київводоканал»).

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Аудит розпочато 06.11.2017 до 15.12.2017, з 18.01.2018 до 02.02.2018, з 19.02.2018 до 21.02.2018 за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 02.11.2017 № 070-5-17/2498.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: план роботи на II півріччя 2017 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2016-2017 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність ПрАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності ПрАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках.

Склад аудиторської групи: начальник відділу Яремчук Лілія Миколаївна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва залучено завідуючого сектором Марченко Н.А. та головних спеціалістів Погорельського І.С., Герасимову В.О.

Охоплено аудитом: 9507,405 тис. грн, в т. ч. бюджет 9507,405 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення аудиту відповідності діяльності ПрАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках встановлено.

1. Внаслідок завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, які взято до обліку, замовником робіт ПрАТ АК «Київводоканал» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **143,238 тис. грн** (1,5% вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період та 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.

2. Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на загальну суму **143,238 тис. грн**, в т. ч. будівельні роботи (витрати по главам 1-9 зведеного кошторисного розрахунку складають 106,769 тис. грн), ПрАТ АК «Київводоканал» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **2,669 тис. грн**, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на об'єкті.

Рекомендовано керівництву та відповідним особам ПрАТ «АК «Київводоканал»:

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **145,907 тис. грн** (в т. ч. завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості будівельних робіт - 143,238 тис. грн; завищення ПрАТ «АК «Київводоканал» видатків на утримання служби замовника - 2,669 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників ПрАТ «АК «Київводоканал» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних будівельних робіт.

3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості їх фактичного виконання) шляхом підвищення кваліфікації.
4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.
5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».

I. Загальні відомості про установу, в якій проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома голови правління - генерального директора ПрАТ «АК «Київводоканал» Новицького Д.Ю.

Юридична та фактична адреси: 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 1-А.

Код ЄДРПОУ – 03327664.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність ПрАТ «АК «Київводоканал» у період з 2017 по 2017 роках були:

- з правом першого підпису: голова правління – генеральний директор Новицький Д.Ю., перший заступник генерального директора з економіки та фінансів Нестеренко В.В., заступник генерального директора по капітальному будівництву та інвестиціях Юник Н.Є. (з 27.07.2017);

- з правом другого підпису: головний бухгалтер – директор департаменту бухгалтерського обліку та звітності Ульяненко Н.В., перший заступник головного бухгалтера Троценко О.І.;

- за довіреністю: директор управління капітального будівництва Петров К.М., заступник директора управління капітального будівництва Буяр А.А.

Довідка про посадових осіб, що мають право першого та другого підпису, та довіреності у додатку № 1.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у період з 2016 по 2017 роки мали особи яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи.

II. Аналіз дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій по виконанню робіт, розрахунків між замовником і підрядниками та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

До аудиту надані наступні документи: розпорядження КМДА від 17.08.2016 №708, копія звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (Форма № 4-3д, № 4-3м) за 2016 рік по КФК 150101 «Капітальні вкладення», копія звіту про надходження і використання інших

надходжень спеціального фонду (Форма № 4-3д, № 4-3м) за 2017 рік по КФК 4116310 «Капітальні вкладення», реєстри бухгалтерського обліку (оборотно-сальдові відомості по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», субрахунку 151.1 «Капітальне будівництво»), копія договору підряду з ПП «Інбудсервіс» від 11.11.2016 №1025/30/14-16 зі змінами, копія договору з ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» від 14.12.2015 № 00-1881-15/13/943/30/14-15, копія договору з ТОВ «Інжпроектсервіс» від 18.11.2016 № 33-16/1039/30/14-16, копія договору з КП «Київблагоустрій» від 24.11.2016 №2016053213, копія договору з КП «Київблагоустрій» від 20.04.2017 №2017051073, копія договору з КП «Київблагоустрій» від 27.07.2017 №2017052153, копії актів приймання виконаних робіт, копії актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ3 за грудень 2016 – грудень 2017 року, платіжні доручення, виписки з рахунку тощо.

Розпорядженням КМДА від 17.08.2016 №708 затверджено робочий проект «Санація водопровідних мереж Д=300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» відповідно до експертного звіту від 12.02.2016 №00-1881-15/ІЗ Державного підприємства «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» із загальною кошторисною вартістю будівництва в поточних цінах станом на 12.02.2016 у сумі **12733,909 тис. грн** (в т. ч. будівельні роботи – 9639,784 тис. грн, інші витрати - 3094,125 тис. грн).

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 06.01.2017 №3 (в редакції розпорядження КМДА від 22.12.2017 №1661) термін виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва – грудень 2016 року – грудень 2017 року, кошторисна вартість виконання робіт – 12733,9 тис. грн, станом на 01.01.2017 виконано робіт 2096,9 тис. грн, програмою фінансування на 2017 рік передбачено кошти спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку) у сумі 8544, 5 тис. гривень.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (Форма № 4-3д, № 4-3м) за 2016 рік по КФК 150101 «Капітальні вкладення» та КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на рік затверджено видатків у сумі 159455,200 тис. грн, за звітний період надійшло коштів у сумі 142053,513 тис. грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (Форма № 4-3д, № 4-3м) за 2017 рік по КФК 4116310 «Капітальні вкладення» та КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на рік затверджено видатків у сумі 240876,746 тис. грн, за 2017 рік надійшло коштів у сумі 238563,724 тис. грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

Копії звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду №4-Зм за 2016 – 2017 роки у додатку №2 до аудиторського звіту.

За даними реєстрів бухгалтерського обліку (оборотно-сальдова відомість по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками») по об'єкту «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» за 2016-2017 роки всього виконано та оплачено робіт на загальну суму **9383,194 тис. грн** (будівельні роботи – 9279,320 тис. грн, проектно-вишукувальні роботи – 98,838 тис. грн, інші роботи, послуги – 5,036 тис. грн).

За результатами проведення процедури відкритих торгів ПрАТ «АК «Київводоканал» уклало договір підряду від 11.11.2016 №1025/30/14-16 з **ПП «Інбудсервіс» (код ЄДРПОУ - 32305529)** на виконання будівельних робіт по об'єкту, за інформацією наведеною в реєстрах бухгалтерського обліку, первинних та платіжних документах за 2016-2017 роки виконано та оплачено робіт на загальну суму 9279,320 тис. гривень.

Виконавцями проектно-вишукувальних робіт були:

- **ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи»** (код ЄДРПОУ 35691621), договір від 14.12.2015 № 00-1881-15/13/943/30/14-15 на суму 20,880 тис. грн (з ПДВ), роботи виконані та оплачені в 2016 році в повному обсязі;

- **ТОВ «Інжпроектсервіс»** (код ЄДРПОУ 31403590), договір від 18.11.2016 № 33-16/1039/30/14-16 на здійснення авторського нагляду по об'єкту «Санація водопровідних мереж Д=300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва», вартість виконання робіт за договором становить 41,207 тис. грн (з ПДВ), у 2016-2017 роках виконано та оплачено робіт на загальну суму 40,419 тис. гривень;

- **КП «Київблагоустрій»** (код ЄДРПОУ 26199708), договір від 24.11.2016 №2016053213 на опрацювання дозвільної та проектної документації, необхідної для оформлення контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення з виконанням наступних робіт по об'єкту, вартість послуг за договором складає 30,925 тис. грн (з ПДВ), роботи виконані та оплачені в 2016 році в повному обсязі;

- **КП «Київблагоустрій»** (код ЄДРПОУ 26199708), договір від 20.04.2017 № 2017051073 на опрацювання дозвільної та проектної документації, необхідної для продовження контрольної картки 16090176-Сл на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення з виконанням наступних робіт по об'єкту «Санація водопровідних мереж Д=300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва», вартість послуг за договором складає 2,315 тис. грн (з ПДВ), роботи виконані та оплачені в повному обсязі в 2017 році;

- **КП «Київблагоустрій»** (код ЄДРПОУ 26199708) від 27.07.2017 № 2017052153 на опрацювання дозвільної та проектної документації, необхідної для продовження контрольної картки 16090176-Сл на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення з виконанням наступних робіт по об'єкту,

вартість послуг за договором складає 4,299 тис. грн (з ПДВ), роботи виконані та оплачені в 2017 році в повному обсязі.

Оплата виконаних будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» за 2016-2017 роки проводилась за рахунок коштів міського бюджету, які надійшли на рахунок ПрАТ «АК «Київводоканал» від Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) КПК 150101 «Капітальні вкладення» та КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» (у 2016 році) та КФК 4116310 «Капітальні вкладення» та КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» (у 2017 році).

По субрахунку 151.1 «Капітальне будівництво» станом на 31.12.2017 відображено витрати на будівництво зазначеного об'єкту у сумі **9423,483 тис. гривень.**

Протягом 2016-2017 років ПрАТ «АК «Київводоканал» нараховано та використано коштів на утримання служби замовника у сумі 228,085 тис. грн (в т. ч. 43,214 тис. грн - у 2016 році, 184,871 тис. грн - у 2017 році).

Оборотно-сальдові відомості по субрахунку 633, субрахунку 1511 за 2016-2017 роки, копії договорів, первинних документів, платіжних доручень та виписок з рахунку у додатку №3 аудиторського звіту.

Детальна інформація щодо виконання та оплати робіт по об'єкту «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» за 2016-2017 роки наведена у таблиці №1.

Табл. №1 (тис. грн)

№ та дата акту виконаних робіт	Виконання робіт згідно КБ-2в, КБ-3, тис. грн	Оплата робіт згідно платіжних доручень, тис. грн	
2016 рік			
Договір, укладений з ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» (код ЄДРПОУ 35691621) від 14.12.2015 № 00-1881-15/13/943/30/14-15 на суму 20,880 тис. грн (з ПДВ), договір підписали директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М та в.о. директора ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» Кузьмін С.С.			
акт від 02.03.2016 №1	20,88	виписка від 18.08.2016	20,88
акт від 31.03.2016 №П-ВВ-63/14.2 ПрАТ «Київгаз» послуги з погодження проектної документації	1,582	за даними бухгалтерського обліку роботи оплачені в 2016 році	1,582

рахунок-акт за березень 2016 року №8200004400137651 за телекомунікаційні послуги ПрАТ «Укртелеком»	0,618	за даними бухгалтерського обліку роботи оплачені в 2016 році	0,618
Акт від 15.11.2016 №1304 ГУНП у м. Києві перевірка проектної документації об'єкту	0,19	за даними бухгалтерського обліку роботи оплачені в 2016 році	0,19
Договір підряду №1025/30/14-16 від 11.11.2016 на виконання будівельно-монтажних робіт по об'єкту «Санація водопровідних мереж Д=300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва», укладений з ПП «Інбудсервіс» (код ЄДРПОУ 32305529) (зі змінами) на загальну суму 11120,000 тис. грн, договір підписали директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М та да директор ПП «Інбудсервіс» Федоров В.В.			
Акт №1 від 27.12.2016, підписаний представником замовника ПАК АК «Київводоканал», директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В.	526,976	платіжне доручення від 18.11.2016 №53, проведено банком 21.11.2016 (аванс)	1753,441
Акт №2 від 27.12.2016, підписаний представником замовника ПАК АК «Київводоканал», директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В.	1226,502	платіжне доручення від 27.12.2016 №65, проведено банком від 28.12.2016	0,037
Разом за 2016 рік	1753,478		1753,478
2017 рік			
Акт №3 від 30.06.2017, підписаний представником замовника ПАК АК «Київводоканал», директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В.	66,685	виписка з рахунку від 19.04.2017 (аванс на капітальні видатки)	1870,128
Акт №4 від 30.06.2017, підписаний представником замовника ПАК АК «Київводоканал», директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В.	1058,449		
Акт №5 від 17.07.2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В.	453,011		
Акт №6 від 17.07.2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В.	305,839	виписка 01.08.2017	13,856

Акт №1 від 31.08.2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	41,393	виписка від 08.09.2017	494,477
Акт №2 від 31.08.2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	453,084		
Акт №1 від 10.10.2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	48,884	виписка від 13.10.2017	596,698
Акт №2 від 10.10.2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	547,814		
Акт №б/н від 10.11.2017, підписаний представником ПАК АК «Київводоканал» Буяром А.А., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	897,366	виписка від 17.11.2017	933,679
Акт №б/н від 10.11.2017, підписаний представником ПАК АК «Київводоканал» Буяром А.А., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	36,313		
Акт №1 за грудень 2017 від 07.12.2017, представником ПАК АК «Київводоканал» Буяром А.А., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В.	66,795	виписка від 11.12.2017	584,100

Акт №2 за грудень 2017 від 07.12.2017, представником ПАК АК «Київводоканал» Буяром А.А., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В.	517,305		
Акт №15 за грудень 2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	68,909		
Акт №16 за грудень 2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	221,372	виписка від 20.12.2017	1438,708
Акт №17 за грудень 2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	1148,427		
Акт №19 за грудень 2017 від 21.12.2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	1067,342	виписка від 22.12.2017	1067,342
Акт №18 за грудень 2017, підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	437,203	виписка від 27.12.2017	526,854

Акт №20 за грудень 2017 , підписаний директором управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петровим К.М., директором ПП «Інбудсервіс» Федоровим В.В., представником супідрядної організації ТОВ «ГЕС Груп» Токаревим О.С.	89,651		
Разом за 2017 рік	7525,842		7525,842
Всього за договором	9279,320		9279,320

Договір, укладений з ТОВ «Інжпроектсервіс» (код ЄДРПОУ 31403590) від 18.11.2016 № 33-16/1039/30/14-16 на здійснення авторського нагляду по об'єкту «Санация водопровідних мереж Д=300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва», вартість виконання робіт за договором становить 41,207 тис. грн (з ПДВ), договір підписали директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М та да директор ТОВ «Інжпроектсервіс» Ковальчук П.О.

2016 рік

акт №87-16 від 26.12.2016	5,330	платіжне доручення від 26.12.2016 №61, проведено банком 28.12.2016	5,33
---------------------------	-------	--	------

2017 рік

акт від 18.11.2016 №45-17	10,465	виписка від 10.07.2017	10,465
акт від 26.12.2017 №90-17	18,468	виписка від 27.12.2017	18,468
акт №66-17 від 31.10.2017	6,156	виписка від 06.11.2017	6,156
Разом за 2017 рік	35,089		35,089
Всього за договором	40,419		40,419

Договір, укладений з КП «Київблагоустрій» (код ЄДРПОУ 26199708) від 24.11.2016 №2016053213 на опрацювання дозвільної та проектної документації, необхідної для оформлення контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення з виконанням наступних робіт по об'єкту «Санация водопровідних мереж Д=300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» , вартість послуг за договором складає 30,925 тис. грн (з ПДВ), договір підписали директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М та заступник директора-начальник управління документального забезпечення та контролю КП «Київблагоустрій» Мягкий О.С.

акт від 25.11.2016 б/н	30,925	за даними бухгалтерського обліку роботи оплачені в 2016 році	30,925
------------------------	--------	--	--------

Договір, укладений з КП «Київблагоустрій» (код ЄДРПОУ 26199708) від 20.04.2017 № 2017051073 на опрацювання дозвільної та проектної документації, необхідної для продовження контрольної картки 16090176-Сл на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення з виконанням наступних робіт по об'єкту «Санация водопровідних мереж Д=300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» , вартість послуг за договором складає 2,315 тис. грн (з ПДВ), договір підписали директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М та заступник директора-начальник управління документального забезпечення та контролю КП «Київблагоустрій» Мягкий О.С.

за даними бухгалтерського обліку виконані роботи в 2017 році	2,315	за даними бухгалтерського обліку роботи оплачені в 2017 році	2,315
Договір, укладений з КП «Київблагоустрій» (код ЄДРПОУ 26199708) від 27.07.2017 № 2017052153 на опрацювання дозвільної та проектної документації, необхідної для продовження контрольної картки 16090176-Сл на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення з виконанням наступних робіт по об'єкту «Санація водопровідних мереж Д=300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва», вартість послуг за договором складає 4,299 тис. грн (з ПДВ), договір підписали директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М та заступник директора-начальник управління документального забезпечення та контролю КП «Київблагоустрій» Мягкий О.С.			
акт від 09.08.2017 б\н	4,299	за даними бухгалтерського обліку роботи оплачені в 2017 році	4,299
КП «Київблагоустрій» виконання за даними бухгалтерського обліку за листопад-грудень 2017 року	2,646	за даними бухгалтерського обліку роботи оплачені в листопаді-грудні 2017 року	2,646
Всього за 2016 рік	1813,003		1813,003
Всього за 2017 рік	7570,191		7570,191
Разом за 2016-2017 роки	9383,194		9383,194
Утримання служби замовника 2016 рік			
виписка від 29.12.2016			43,214
Утримання служби замовника 2017 рік			
виписка від 30.08.2017			18,696
виписка від 30.08.2017			27,659
виписка від 11.10.2017			12,145
виписка від 27.12.2017			35,603
виписка від 14.12.2017			23,035
виписка від 11.12.2017			14,723
виписка від 28.12.2017			38,593
виписка від 22.12.2017			14,417
Разом за 2017 рік			184,871
Всього за 2016-2017 роки			228,085

III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка

та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва», даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 23.03.2018 №070-01/225 перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником ПрАТ АК «Київводоканал» та генпідрядником – ПП «Інбудсервіс», проведено за грудень 2016 – грудень 2017 року на загальну суму 9279,320 тис. гривень.

Після перевірки вартість виконаних робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, склала 9136,082 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **143,238 тис. грн** (витрати по главам 1-9 зведеного кошторисного розрахунку складають 106,769 тис. грн), або 1,5% , у тому числі:

- завищення вартості обсягів робіт складає 14,625 тис. грн;
- завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 128,613 тис. гривень.

Перевірка виконаних проектно-кошторисних робіт не проводилась, у зв'язку з тим що виконання та оплата цих робіт проводились у період до грудня 2016 року, який не підлягає аудиту.

Висновок перевірки вартості виконаних обсягів робіт КП «Київекспертиза» від 04.05.2018 №070-01/225 (скоригований) у додатку № 4.

Внаслідок завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, які взято до обліку, замовником робіт ПрАТ АК «Київводоканал» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **143,238 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період та 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.

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в підписували: директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М. (з 27.12.2016 до 10.10.2017 та з 08.12.2017 до 31.12.2017), заступник директора управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Буяр А.А. (з 10.11.2017 до 07.12.2017) та директор ПП «Інбудсервіс» Федоров В.В.

Технічний нагляд на об'єкті «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» за вказаний період здійснював інженер з технічного нагляду відділу технічного нагляду управління дирекції по реконструкції Бортницької станції аерації Коник Ю.Б. згідно наказу ПАК АК «Київводоканал» від 14.11.2016 №411.

Копії наказу від 14.11.2016 №411 та кваліфікаційного сертифікату у додатку №5 до аудиторського звіту.

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 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.**

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт наведено в картці «Аудиторська знахідка №1».

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» на загальну суму **143,238 тис. грн**, в т. ч. будівельні роботи (витрати по главам 1-9 зведеного кошторисного розрахунку складають 106,769 тис. грн), ПАК АК «Київводоканал» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **2,669 тис. грн** ($2,669 = 106,769 \times 0,025$), що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010.

Короткий зміст порушення щодо завищення видатків на утримання служби замовника наведено в картці «Аудиторська знахідка №2».

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1

Об'єкт аудиту:	Діяльність ПрАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках	Бюджет:	так
Процес:	Виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках	Період скоєння (рік):	грудень 2016 – грудень 2017 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання будівельних робіт по об'єкту «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, які взято до обліку, замовником робіт ПрАТ АК «Київводоканал» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **143,238 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Зайве перерахування ПП «Інбудсервіс» коштів міського бюджету на суму **143,238 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником ПрАТ АК «Київводоканал» та генпідрядником – ПП «Інбудсервіс», проведено за грудень 2016 – грудень 2017 року на загальну суму 9279,320 тис. гривень.

Після перевірки вартість виконаних робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, склала 9136,082 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **143,238 тис. грн** (витрати по главам 1-9 зведеного кошторисного розрахунку складають 106,769 тис. грн), або 1,5%, у тому числі:

- завищення вартості обсягів робіт складає 14,625 тис. грн;
- завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 128,613 тис. гривень.

Внаслідок завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, які взято до обліку, замовником робіт ПрАТ АК «Київводоканал» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **143,238 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період та 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.

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в підписували: директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М.(з 27.12.2016 до 10.10.2017 та з 08.12.2017 до 31.12.2017), представник ПАК АК «Київводоканал» Буяр А.А. (з 10.11.2017 до 07.12.2017) та директор ПП «Інбудсервіс» Федоров В.В.

Технічний нагляд на об'єкті «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» за вказаний період здійснював інженер з технічного нагляду відділу технічного нагляду управління дирекції по реконструкції Бортницької станції аерації Коник Ю.Б. згідно наказу ПАК АК «Київводоканал» від 14.11.2016 №411.

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, довідки про вартість виконаних робіт

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Генеральний директор ПАК АК «Київводоканал» Новицький Д.Ю., директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М.(з 27.12.2016 до 10.10.2017 та з 08.12.2017 до 31.12.2017), заступник директора управління капітального будівництва ПрАТ АК «Київводоканал» Буяр А.А. (з 10.11.2017 до 07.12.2017), інженер з технічного нагляду відділу технічного нагляду управління дирекції по реконструкції Бортницької станції аерації Коник Ю.Б., директор ПП «Інбудсервіс» Федоров В.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ПП «Інбудсервіс» (код ЄДРПОУ 32305529)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Усунути виявлене порушення на загальну суму 143,238 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт. 3.Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт). 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості
--------------	---

	виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».
Очікуваний результат	Усунення виявлених порушень, недопущення в подальшому завищень вартості обсягів і вартості виконаних будівельних робіт
Відповідальний	Генеральний директор Новицький Д.Ю.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	143,238

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА
(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К - т б	Сума операцій	К - т б	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К - т б	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	9279,320	143,238
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Об'єкт аудиту:	Діяльність ПрАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках	Бюджет:	так
Процес:	Виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках	Період скоєння (рік):	грудень 2016 – грудень 2017 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Видатки на утримання служби замовника (2,5%)

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму **143,238 тис. грн**, в т. ч. будівельні роботи (витрати по главам 1-9 зведеного кошторисного розрахунку складають 106,769 тис. грн), ПрАТ «АК «Київводоканал» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **2,669 тис. гривень**.

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Зайве перерахування коштів на утримання служби замовника за 2016-2017 роки в загальній сумі **2,669 тис. гривень**.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Санація водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва» на загальну суму **143,238 тис. грн**, в т. ч. будівельні роботи (витрати по главам 1-9 зведеного кошторисного розрахунку складають 106,769 тис. грн), ПАК АК «Київводоканал» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **2,669 тис. грн** ($2,669 = 106,769 \times 0,025$), що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, довідки про вартість виконаних робіт

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Генеральний директор ПАК АК «Київводоканал» Новицький Д.Ю., директор управління капітального будівництва ПАК АК «Київводоканал» Петров К.М. (з 27.12.2016 до 10.10.2017 та з 08.12.2017 до 31.12.2017), заступник директора управління капітального будівництва ПрАТ АК «Київводоканал» Буяр А.А. (з 10.11.2017 до 07.12.2017), інженер з технічного нагляду відділу технічного нагляду управління дирекції по реконструкції Бортницької станції аерації Коник Ю.Б., директор ПП «Інбудсервіс» Федоров В.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ПАК АК «Київводоканал» (ЄДРПОУ – 03327664)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Усунути виявлене порушення на суму 2,669 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Посилити контроль за обсягами та вартістю фактично виконаних будівельних робіт під час складання та підписання актів форми № КБ-2в.
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення видатків на утримання служби замовника
Відповідальний	Генеральний директор Новицький Д.Ю.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	2,669

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-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 порушеннями							1	228,085	2,669
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (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.:	2	145,907
Порушення, що призвели до втрат, в т. ч.:	2	145,907
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	2	145,907
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	2	145,907
Недостачі		

Порушення, що не призвели до втрат						2	145,907		
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 операці й	В т.ч., потенці йні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							2	9507,405	145,907
Неефективно									
Разом							2	9507,405	145,907
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризик							2	9507,405	145,907
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності ПрАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках

Під час проведення аудиту відповідності діяльності ПрАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва в 2016 – 2017 роках встановлено.

1. Внаслідок завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, які взято до обліку, замовником робіт ПрАТ АК «Київводоканал» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **143,238 тис. грн** (1,5% вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період та 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

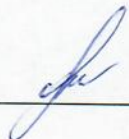
будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

2. Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на загальну суму **143,238 тис. грн**, в т. ч. будівельні роботи (витрати по главам 1-9 зведеного кошторисного розрахунку складають 106,769 тис. грн), ПрАТ АК «Київводоканал» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **2,669 тис. грн**, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010.

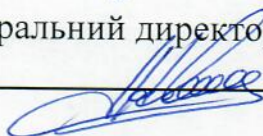
Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на об'єкті.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 20 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

 Л.М. Яремчук

«Ознайомлений» голова правління – генеральний директор
ПрАТ «АК «Київводоканал»

 Д.Ю. Новицький