

Вид заходу: позаплановий аудит відповідності.

Найменування організації, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство «Київський метрополітен» (далі – КП «Київський метрополітен»).

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

Аудит проводився з 27.07.2017 по 07.09.2017, з 08.09.2017 по 19.09.2017 та з 15.11.2017 по 23.11.2017 за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 25.07.2017 № 070-5-11/1668.

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: доручення заступника міського голови – секретаря Київської міської ради Прокопів В.В. від 26.06.2017 № 08/КО-6635 до звернення гр. Третяка Є.С. щодо проведення перевірки, 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: період виконання робіт, 2017 рік

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Київський метрополітен» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Київський метрополітен» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену

Склад аудиторської групи: начальник відділу Яремчук Лілія Миколаївна, головний спеціаліст Степаненко Тетяна Володимирівна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену залучено заступника начальника відділу Погана М.І. та головних спеціалістів Герасимову В.О., Іваровську Н.А., Мариніч Т.І., Шумахер В.І

Охоплено аудитом: 21984,147 тис. гривень (кошти власних надходжень КП «Київський метрополітен»).

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену встановлено.

Внаслідок внесення ТОВ «Енергодарбудмеханізація» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за травень – червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, комунальним підприємством «Київський метрополітен» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти на загальну суму **на суму 185,668 тис. грн, чи 2,8 %** вартості перевірених робіт, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, **правдивої** та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; 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**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт, осіб що здійснювали технічний нагляд під час проведення будівельних робіт.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КП «Київський метрополітен»:

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **185,668** тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київський метрополітен» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

4. 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 фінансового директора КП «Київський метрополітен» Хаймьонова О.В.

Юридична та фактична адреси: 03056, м. Київ, проспект Перемоги, 35.

Код ЄДРПОУ – 03328913.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Київський метрополітен», у період, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису – начальник Брагінський В.В. (з 17.07.2014 по теперішній час), перший заступник начальника Гавриленко В.В. (з 24.01.2011 по теперішній час), директор фінансовий Хаймьонов О.В. (з 29.07.2014 по теперішній час), директор СП «Дирекція будівництва метрополітену» Охотніков О.К. (з 06.09.2010 по теперішній час);

- з правом другого підпису – головний бухгалтер-начальник управління бухгалтерського обліку та фінансів Панасюк Л.Г. (з 01.09.2007 по теперішній час), заступник головного бухгалтера Остапчук Ю.М. (з 01.01.2015 – по теперішній час), заступник головного бухгалтера – начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності Приходько Л.В. (з 01.01.2015 – по теперішній час), начальник відділу бюджетного фінансування та капітальних інвестицій – заступник головного бухгалтера Музиченко В.М. (з 01.01.2015 по 03.05.2017), начальник відділу бюджетного фінансування та капітальних інвестицій – заступник головного бухгалтера Погнерибко О.О. (з 04.05.2017 по 04.07.2017).

Довідка про право першого та другого підписів відповідальних посадових осіб КП «Київський метрополітен» у **додатку №1**.

Згідно довіреності КП «Київський метрополітен» від 28.12.2016 № 198, бути уповноваженим представником підприємства з будь-яких питань,

пов'язаних з господарською діяльністю КП «Київський метрополітен», подавати та отримувати необхідні довідки, виписки, витяги та інші документи, які стосуються діяльності підприємства, підписувати документи, договори та інші правочини, а також виконувати всі інші необхідні дії, пов'язані з виконанням даної довіреності визначено директора структурного підрозділу «Дирекція будівництва метрополітену» КП «Київський метрополітен» Охотнікова Олександра Константиновича. На період його щорічної відпустки з 03.05.2017 по 19.05.2017 тимчасово виконував обов'язки директора СП «Дирекція будівництва метрополітену» заступник директора Олійник О.К., згідно наказу КП «Київський метрополітен» від 14.04.2017 № 212-м/к.

Відповідальними особами за технічний нагляд за виконанням робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену, згідно наказу виробничого структурного підрозділу «Дирекція будівництва метрополітену» КП «Київський метрополітен» від 16.02.2017 № 5-ДБМ «Про призначення відповідальних за здійсненням технічного нагляду за виконанням робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену» та посадових інструкцій були:

- заступник начальника відділу будівництва об'єктів метрополітену, комплектації та монтажу обладнання Моторний В.М. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду серії АТ № 002029) в частині виконання всіх будівельних робіт;
- провідний інженер відділу будівництва об'єктів метрополітену, комплектації та монтажу обладнання Поліщук О.В. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду серії АТ № 005828) в частині поставки, комплектації, монтажу обладнання, устаткування, матеріалів.

При відсутності відповідальних за здійснення технічного нагляду за будівництвом, технічний нагляд за виконанням робіт на даному об'єкті виконує начальник відділу будівництва об'єктів метрополітену, комплектації та монтажу обладнання Ведмідь О.М. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду серії АТ № 005826).

Копії довіреності КП «Київський метрополітен», наказів «Про призначення осіб, відповідальних за технічний нагляд» та посадових інструкцій у **додатку № 2**.

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

Для проведення аудиту надані наступні документи: експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації, картка субрахунку 6311 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за січень-жовтень 2017 р, картка субрахунку 1522 «Виготовлення і модернізація основних засобів» за січень-жовтень 2017 року, копія договору, укладеного КП «Київський метрополітен» з ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» від 14.02.2017 № 93-ДБМ-17 з додатковими угодами, довідки про вартість виконаних підрядних робіт та витрат за формою № КБ-3, акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в, акти здачі-приймання виконаних робіт, платіжні доручення та виписки банку.

Згідно розпорядження Київської міської державної адміністрації від 10.03.2017 № 255 «Про капітальний ремонт (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошинсько-Броварської лінії метрополітену», замовником вказаних робіт визначено КП «Київський метрополітен». Відповідно до п.4 розпорядження, фінансування витрат, пов'язаних з капітальним ремонтом (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошинсько-Броварської лінії метрополітену здійснюється **за рахунок коштів КП «Київський метрополітен».**

Згідно фінансового плану на 2017 рік КП «Київський метрополітен», затвердженого наказом Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 29.03.2017 № 144, на капітальні інвестиції (модернізацію, модифікацію, дообладнання, реконструкцію, інші види поліпшення необоротних активів) з початку року до 01.10.2017 заплановано фінансування в загальній сумі 176325,7 тис. грн (в т.ч., відповідно до Програми технічного розвитку Київського метрополітену на 2017 рік (першочергові заходи) (в новій редакції), на капітальний ремонт (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену **25000,0 тис. грн).**

Згідно звіту про виконання річного фінансового плану за 9 місяців 2017 року фактичний обсяг капітальних інвестицій (модернізації, модифікації, дообладнання, реконструкції, інших видів поліпшення необоротних активів) становить 57819,8 тис. грн (в т. ч., відповідно до звіту про виконання Програми технічного розвитку за 2017 рік за 8 міс. 2017 р., робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену в сумі **21984,1 тис. грн).**

Копія розпорядчих документів та Програми технічного розвитку за 2017 рік в **додатку № 3** до аудиторського звіту.

У зв'язку зі зверненням до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі – Департамент) Громадської організації «Трансперенсі Інтернешнл України» листом від 31.03.2017 № ТІ-908 з приводу закупівлі КП «Київський метрополітен» капітального ремонту

станції «Лівобережна», Департаментом проаналізовано здійснення КП «Київський метрополітен» процедури закупівлі вказаного предмета.

Так, Департаментом листом від 18.04.2017 № 070-3-2-05/915 надіслано до КП «Київський метрополітен» запит щодо надання інформації про ситуацію, що склалась (підтвердження чи не підтвердження фактів, викладених у листі Громадської організації «Трансперенсі Інтернешнл України»).

У відповідь КП «Київський метрополітен» листом від 21.04.2017 № 410-Н поінформувало Департамент про відсутність при проведенні закупівлі робіт «Капітальний ремонт (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену» порушень законодавства у сфері закупівель, процедура закупівлі проведена з дотриманням правових та економічних засад, встановлених Законом, та інших вимог, передбачених нормативними актами України.

За результатами проведеного Департаментом аналізу процедури закупівлі вищевказаних робіт, Департаментом був надісланий лист до КП «Київський метрополітен» від 05.05.2017 № 070-3-2-05/1043, де вказано, що відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII зі змінами, зокрема статті 22, Замовник повинен в тендерній документації зазначити інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі. Така інформація детально надана замовником лише щодо однієї «частини (сторони)» предмета закупівлі, а саме вимоги до проекту (проектних робіт) об'єкту. Стосовно технічних, якісних та кількісних характеристик другої «частини (сторони)» предмета закупівлі, будівельно-монтажних робіт, інформація в тендерній документації відсутня, як наприклад, чіткі обсяги використання машин та механізмів, матеріальних, трудових ресурсів тощо.

Аналогічні вимоги до розрахунку учасниками своїх цін тендерних пропозицій встановлює і ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» (п.6.2). Тобто, для чіткого розрахунку учасниками ціни другої «частини (сторони)» предмета закупівлі (саме будівельно-монтажних робіт) замовник має надати потенційним учасникам або затверджену проектну документацію, або дефектний акт, або відомості обсягів робіт та ресурсів.

Проте, Департамент звернув увагу й на такі моменти, як:

- більшість відгуків на моніторинговому порталі DOZORRO стосуються якості безпосереднього виконання робіт на об'єкті. Ризик неякісного виконання самих робіт прямо не залежить від проведення однієї закупівлі (проекту та робіт) чи декількох (окремо проектні, окремо будівельно-монтажні роботи).
- на участь в тендері було подано чотири тендерні пропозиції, скарг від учасників під час процедури закупівлі не надходило.
- проектна документація на капітальний ремонт станції метро «Лівобережна» пройшла експертизу та отримала позитивний експертний звіт ДП «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» від 20.03.2017 №026/17.

- стислі терміни підготовки міста Києва до пісенного конкурсу Євробачення, соціальну важливість вищевказаного об'єкту, іміджеві складові та інше.

Департамент листом від 18.04.2017 № 070-3-2-05/916 звернувся до Департаменту транспортної інфраструктури, як до головного розпорядника бюджетних коштів, з проханням на виконання вимог статей 22, 26 Бюджетного кодексу України здійснити відповідний контроль за законністю, результативністю та ефективністю використання коштів при закупівлі КП «Київський метрополітен» капітального ремонту станції метро «Лівобережна».

Також, Департамент листом від 05.05.2017 № 070-3-2-05/1043 **рекомендував КП «Київський метрополітен» вжити всіх необхідних заходів** з метою недопущення в подальшому вищевказаних порушень та врегулювання питань якості виконаних будівельних робіт.

Листування щодо аналізу закупівлі робіт в **додатку № 4**.

За результатами проведення процедури закупівлі робіт «Капітальний ремонт (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену (проектні та будівельні роботи)» комунальним підприємством «Київський метрополітен» акцептовано пропозицію **ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» (код ЄДРПОУ – 31494845)** на суму 24736,520 тис. грн, з яким укладено **договір підряду з від 14.02.2017 № 93-ДБМ-17** з додатковими угодами на виконання робіт: розробку проектної документації робочого проекту, проведення її експертизи та виконання будівельних робіт відповідно до проектної документації. Загальна вартість робіт (додаткова угода від 03.04.2017 № 2 до договору підряду) складає 24714,247 тис. грн, в т.ч.: розробка проектної документації – 659,839 тис. грн., проведення експертизи – 15,390 тис. грн., будівельні роботи – 24039,018 тис. гривень.

Копії звіту про результати проведення процедури закупівлі від 15.02.2017, протоколу засідання тендерного комітету від 02.02.2017 № 130, договору підряду від 14.02.2017 № 93-ДБМ-17 з додатковими угодами в **додатку № 5**.

Відповідно до експертного звіту від 20.03.2017 № 026/17, затвердженого заступником директора з розвитку перспективних напрямків роботи по Київському регіону Київського обласного філіалу ДП «НДІпроектреконструкція» Аванесяном С.Г., щодо розгляду кошторисної частини проектної документації (позитивний) за робочим проектом «Капітальний ремонт (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену» заявлена кошторисна вартість, передбачена наданою документацією, в поточних цінах станом на 01.02.2017 складала 27064,846 тис. грн (в т.ч.: будівельні роботи – 16863,104 тис. грн, устаткування, меблі та інвентар – 4528,823 тис. грн, інші витрати – 5672,919 тис. грн).

За результатами розгляду кошторисної документації і зняття зауважень встановлено, що загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах

станом на 02.03.2017 складає 24735,820 тис. грн (в т.ч.: будівельні роботи – 14682,497 тис. грн, устаткування, меблі та інвентар – 5255,256 тис. грн., інші витрати – 4798,067 тис. гривень).

Згідно первинних документів (актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3), *картки субрахунку 6311 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за січень-жовтень 2017 р*, виконано та оплачено робіт на загальну суму **21984,147** тис. грн (кошти власних надходжень КП «Київський метрополітен»).

Копії експертного звіту, актів виконаних робіт, платіжних доручень, карток рахунків у **додатку № 6** аудиторського звіту.

Детальна інформація щодо виконання та оплати робіт на зазначеному об'єкті наведена в **таблиці №1**.

Таблиця № 1

Номер та дата акту виконаних робіт (форми № КБ-2в)	Сума, тис.грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	Сума, тис.грн
Договір з ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» (код ЄДРПОУ – 31494845) 14.02.2017 № 93-ДБМ-17 з додатковими угодами (на виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену (проектні та будівельні роботи)) на суму 24714,247 тис. грн., в т.ч.: розробка проектної документації – 659,839 тис. грн., проведення експертизи – 15,390 тис. грн., будівельні роботи – 24039,018 тис. грн. Договір підписали: від КП «Київський метрополітен» - директор структурного підрозділу «Дирекція будівництва метрополітену» Охотніков О. К., від ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» - директор Балаховцев О.М.			
Акт здавання-приймання виконаних робіт від 03.04.2017 № 1	675,229	Платіжне доручення № 1054 від 06.04.2017, оплата 06.04.2017 (кошти власних надходжень)	675,229
Всього проектні роботи та експертиза кошторисної документації	675,229		675,229
Акт від 26.04.2017 № 1 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К., засвідчений підписом відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за квітень 2017 на суму 4747,506 тис. грн	117,958	Платіжне доручення № 1369 від 27.04.2017, оплата 27.04.2017 (кошти власних надходжень)	4747,506
Акт від 26.04.2017 № 2 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний, підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП	8,357		

«ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за квітень 2017 на суму 4747,506 тис. грн			
Акт від 26.04.2017 № 2/1 (вартості утрачування, що придбається виконавцем робіт), підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К., засвідчений підписом відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., довідка про вартість виконаних робіт за квітень 2017 на суму 4747,506 тис. грн	1160,06		
Акт від 26.04.2017 № 3 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К. засвідчений підписом відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за квітень 2017 на суму 4747,506 тис. грн	218,613		
Акт від 26.04.2017 № 4 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за квітень 2017 на суму 4747,506 тис. грн	19,118		
Акт від 26.04.2017 № 4/1 (вартості утрачування, що придбається виконавцем робіт), підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К., засвідчений підписом відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., довідка про вартість виконаних робіт за квітень 2017 на суму 4747,506 тис. грн	3223,400		
Разом за актами КБ-2в за квітень	4747,506		4747,506

Акт від 15.05.2017 № 5 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Олійником М.А., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Моторним В.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за травень 2017 на суму 211,291 тис. грн	22,216	Платіжне доручення від 16.05.2017 № 1693, оплачено 16.05.2017 (кошти власних надходжень)	211,291
Акт від 15.05.2017 № 6 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Олійником М.А., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Моторним В.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за травень 2017 на суму 211,291 тис. грн	189,075		
Акт від 19.05.2017 № 8 (вартості утстакування, що придбається виконавцем робіт), підписаний: від КП «Київський метрополітен» Олійником М.А., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Моторним В.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., довідка про вартість виконаних робіт за травень 2017 на суму 429,901 тис. грн	204,000	Платіжне доручення від 30.05.2017 № 1940, оплачено 30.05.2017 (кошти власних надходжень)	426,901
Акт від 19.05.2017 № 9 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Олійником М.А., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Моторним В.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за травень 2017 на суму 429,901 тис. грн	83,363		
Акт від 19.05.2017 № 9/1 (вартості утстакування, що придбається виконавцем робіт), підписаний: від КП «Київський метрополітен» Олійником М.А., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., довідка про вартість виконаних робіт за травень 2017 на суму 429,901 тис. грн	139,538		

Акт від 30.05.2017 № 13 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Моторним В.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за травень 2017 на суму 683,161 тис. грн	683,161	Платіжне доручення від 01.06.2017 № 2006, оплачено 01.06.2017 (кошти власних надходжень)	683,161
Акт від 31.05.2017 № 14 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Моторним В.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за травень 2017 на суму 960,615 тис. грн	960,615	Платіжне доручення від 01.06.2017 № 2028, оплачено 01.06.2017 (кошти власних надходжень)	960,615
Разом за актами КБ-2в за травень	2281,968		2281,968
Акт від 08.06.2017 № 11 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Моторним В.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за червень 2017 на суму 1429,689 тис. грн	1429,689	Платіжне доручення від 13.06.2017 № 2389, оплачено 13.06.2017 (кошти власних надходжень)	1429,689
Акт від 16.06.2017 № 12 підписаний: від КП «Київський метрополітен» Охотніковим О.К., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за червень 2017 на суму 3054,660 тис. грн	2847,767	Платіжне доручення від 21.06.2017 № 2563, оплачено 21.06.2017 (кошти власних надходжень)	3054,660
Акт від 16.06.2017 № 12/1 (вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт) підписаний представником КП «Київський метрополітен», засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., довідка про вартість виконаних робіт за червень 2017 на	206,893		

суму 3054,660 тис. грн			
Акт від 30.06.2017 № 7 підписаний: представником КП «Київський метрополітен», засвідчений підписом відпов. за здійсн. тех.нагляду Моторним В.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за червень 2017 на суму 4024,471 тис. грн	2138,737	Платіжне доручення від 03.07.2017 № 2751, оплачено 03.07.2017 (кошти власних надходжень)	4024,471
Акт від 30.06.2017 № 10 підписаний: представником КП «Київський метрополітен», засвідчений підписом відпов. за здійсн. тех.нагляду Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за червень 2017 на суму 4024,471 тис. грн	4,708		
Акт від 30.06.2017 № 10/1 (вартості устаткування, що придбається виконавцем робіт) підписаний представником КП «Київський метрополітен», засвідчений підписом відпов. за здійсн. тех.нагляду Поліщуком О.В., підписаний, підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., довідка про вартість виконаних робіт за червень 2017 на суму 4024,471 тис. грн	169,768		
Акт від 30.06.2017 № 17 підписаний: представником КП «Київський метрополітен», засвідчений підписом відпов. за здійсн. тех.нагляду Моторним В.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за червень 2017 на суму 4024,471 тис. грн	1711,258		
Разом за актами КБ-2в за червень	8508,82		8508,820
Акт від 28.07.2017 № 16 підписаний: представником КП «Київський метрополітен» Школьним А.В., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт	54,838	Платіжне доручення від 31.07.2017 № 3421, оплачено 31.07.2017 (кошти власних надходжень)	5455,931

за липень 2017 на суму 5455,931 тис. грн			
Акт від 28.07.2017 № 16/1(вартості устаткування, що придбається виконавцем робіт) підписаний: представником КП «Київський метрополітен» Школьним А.В., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., довідка про вартість виконаних робіт за липень 2017 на суму 5455,931 тис. грн	1586,160		
Акт від 28.07.2017 № 18 підписаний: представником КП «Київський метрополітен» Школьним А.В., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Моторним В.М., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ПП «ФОРТ-ПЛЮС» Смірновим О.Е., довідка про вартість виконаних робіт за липень 2017 на суму 5455,931 тис. грн	3814,933		
Акт від 28.07.2017 № 12/12 підписаний: представником КП «Київський метрополітен» Школьним А.В., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ТОВ «Електрик» Остапенком Є.П., довідка про вартість виконаних робіт за липень 2017 на суму 314,693 тис. грн	185,898	Платіжне доручення від 03.08.2017 № 3522, оплачено 03.08.2017 (кошти власних надходжень)	314,693
Акт від 28.07.2017 № 19 підписаний: представником КП «Київський метрополітен» Школьним А.В., засвідчений підписами відпов. за здійсн. тех.нагляду Ведмедем О.М., Поліщуком О.В., підписаний підрядником ТОВ «ЕНЕРГОДАРБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» Кузнецовим Д.О., субпідрядником ТОВ «Електрик» Остапенком Є.П., довідка про вартість виконаних робіт за липень 2017 на суму 314,693 тис. грн	128,795		
Разом за актами КБ-2в за липень	5770,624		5770,624
Всього по об'єкту	21984,147		21984,147

Станом на жовтень 2017 по бухгалтерському обліку КП «Київський метрополітен» заборгованості по виконанню робіт з капітального ремонту (з

поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів КП «Київський метрополітен».

III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по вищевказаному об'єкту даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 15.09.2017 № 070-01/554 загальна сума виконаних будівельних робіт, згідно наданих до перевірки довідок форми № КБ-3, що складені між КП «Київський метрополітен» та підрядною організацією ТОВ «Енергодарбудмеханізація» за квітень-червень 2017 р. по зазначеному об'єкту склала 15538,294 тис. грн., в т.ч. 10434,635 тис. грн. – вартість будівельно-монтажних робіт, 5103,659 тис. грн – вартість обладнання.

Висновок КП «Київекспертиза» від 15.09.2017 № 070-01/554 в **додатку № 7**.

В наданих до перевірки актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в зазначаються матеріали та конструкції індивідуального призначення (вікно каси, протипожежні двері, двері типу «метро», панно вестибюлів № 1 та № 2) на суму 3777,349 тис. грн. Калькуляції на вказані конструкції не надавались, аналоги для порівняння та підтвердження вартості відсутні. Також, без підтверджуючих документів КП «Київекспертиза» не мало можливості ідентифікувати змонтоване обладнання на суму 5103,659 тис. грн.

Враховуючи вищезазначене, вартість обладнання, матеріалів і конструкцій індивідуального виготовлення на загальну суму **8881,008 тис. грн** комунальним підприємством «Київекспертиза» **не перевірялась**.

Отже, загальна сума виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену» за період квітень-червень 2017 року, охоплена перевіркою вартості та обсягів фактично виконаних робіт КП «Київекспертиза», становить **7317,125 тис. грн**, в т.ч. проектно-вишукувальні роботи – 659,839 тис. грн, будівельно-монтажні роботи – 6657,286 тис. гривень.

Вартість **виконаних проектних робіт** визначена згідно ДСТУ Б.Д.1.1-7:2013. Розроблена проектна продукція на суму 659,839 тис. грн відповідає вимогам ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проектної продукції». Завищень вартості проектних робіт не виявлено.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену виявлені завищення виконаних робіт за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником КП «Київський метрополітен», підрядником – ТОВ «Енергодарбудмеханізація» та Субпідрядниками ПП «ФОРТ-ПЛЮС», ТОВ «Електрик» за квітень - червень 2017 р. **на суму 185,668 тис. грн, чи 2,8% вартості перевірених робіт.**

Внаслідок внесення ТОВ «Енергодарбудмеханізація» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за травень – червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, комунальним підприємством «Київський метрополітен» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти на загальну суму **на суму 185,668 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, **правдивої** та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; 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.**

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 робіт наведено **в аудиторській знахідці № 1.**

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Київський метрополітен» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену	Бюджет:	ні
Процес:	Капітальний ремонт (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену	Період скоєння (рік):	Травень-червень 2017 року
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену»			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київський метрополітен» зайво перераховано підряднику ТОВ «Енергодарбудмеханізація» коштів на загальну суму 185,668 тис. грн , що призвело до фінансових втрат.			
ПРИЧИНИ			
Завищення вартості виконаних робіт на об'єкті ТОВ «Енергодарбудмеханізація»			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Зайве перерахування підряднику коштів в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 185,668 тис. грн			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В наданих до перевірки актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в зазначаються матеріали та конструкції індивідуального призначення (вікно каси, протипожежні двері, двері типу «метро», панно вестибюлів № 1 та № 2) на суму 3777,349 тис. грн. Калькуляції на вказані конструкції не надавались, аналоги для порівняння та підтвердження вартості відсутні. Також, без підтверджуючих документів КП «Київекспертиза» не мало можливості ідентифікувати змонтоване обладнання на суму 5103,659 тис. грн. Враховуючи вищезазначене, вартість обладнання, матеріалів і конструкцій індивідуального виготовлення на загальну суму 8881,008 тис. грн комунальним підприємством «Київекспертиза» не перевірялась. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену виявлені завищення виконаних робіт за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київський метрополітен», підрядником – ТОВ «Енергодарбудмеханізація» та Субпідрядниками ПП «ФОРТ-ПЛЮС», ТОВ «Електрик» за квітень - червень 2017 р. на суму 185,668 тис. грн, чи 2,8% вартості перевірених робіт. Внаслідок внесення ТОВ «Енергодарбудмеханізація» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за травень – червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, комунальним підприємством «Київський метрополітен» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти на загальну суму на суму 185,668 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; 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.			
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 за травень-червень 2017 року									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор структурного підрозділу «Дирекція будівництва метрополітену» Охотніков О. К., заступник директора дирекції будівництва метрополітену Олійник М.А., відповідальні за здійсненням технічного нагляду: начальник відділу будівництва об’єктів метрополітену, комплектації та монтажу обладнання Ведмідь О.М., заступник начальника відділу Моторний В.М., провідний інженер Поліщук О.В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Енергодарбудмеханізація» (код ЄДРПОУ – 31494845)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Усунути виявлені порушення на загальну суму 185,668 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київський метрополітен» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 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 виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних робіт								
Відповідальний	Директор фінансовий КП «Київський метрополітен» Хаймьонов О.В.								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Незаконні витрати							1	185,668	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть пору - шен ь без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К - т ь	Сума опера цій	К - т ь	Сума опера цій	в т.ч., потенційні втрати	К - т ь	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	6657,286	185,668
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.:	1	185,668	
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	1	185,668	
Недоотримано фінансових ресурсів			
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	1	185,668	
Нецільове використання коштів			
Незаконні витрати	1	185,668	
Недостачі			
Порушення, що не призвели до втрат			
Усунення фінансових порушень, в т.ч.:			
Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат:			
Надійшло фінансових ресурсів			
Відшкодовано і поновлено витрат, у т.ч.			
Незаконних витрат			

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА										(в тисячах гривень)
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операц ій	К-ть	Сума операц ій	в т.ч., потенцій ні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями							1	6657,286	185,668	
Неефективно										
Разом							1	6657,286	185,668	
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	6657,286	185,668	
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену

Під час аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену встановлено.

Внаслідок внесення ТОВ «Енергодарбудмеханізація» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за травень – червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, комунальним підприємством «Київський метрополітен» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти на загальну суму **на суму 185,668 тис. грн, чи 2,8 %** вартості перевірених робіт, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, **правдивої** та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; 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**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт, осіб що здійснювали технічний нагляд під час проведення будівельних робіт.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на **19** аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Т.В. Степаненко

«Ознайомлений» директор фінансовий
КП «Київський метрополітен»

_____ О.В. Хаймьонов

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **185,668** тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.
2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київський метрополітен» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.
4. 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».

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Т.В. Степаненко