



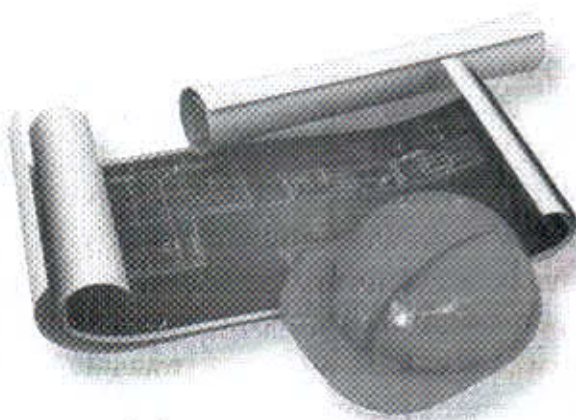
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 25.06.2019

№070-5-13/12

Аудиторський звіт

За результатами планового аудиту відповідності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.



Київ 2019

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	2-3
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит	4-5
II. Аналіз відповідності вартості та обсягів фактично виконаних будівельних робіт з перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», та підтвердження обсягів виконаних робіт за даними бухгалтерського обліку ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»	5-12
Висновок	12-14

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *плановий аудит відповідності.*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *Департамент комунальної власності виконавчого органу м. Києва КМР (КМДА) (далі – Департамент комунальної власності м. Києва), товариство з обмеженою відповідальністю «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» (далі – ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»).*

Вищестоящий контролюючий орган: *виконавчий орган Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).*

Аудит проводився з *20.03.2019 до 30.04.2019.*

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: *п. 15 розділу «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включеного за результатами оцінки ризиків)» зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, відповідно до Положення Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 17.05.2018 №817/4881, додаток №1 до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 02.02.2016 №17, звернення ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» від 05.03.2019 №123, доручення департаменту від 19.03.2019 №070-5-17/495.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *аудит проводився за період виконання робіт червень 2017 року – квітень 2018 року.*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *процедура прийняття в комунальну власність перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.*

Цілі внутрішнього аудиту: підтвердження відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва **перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса)**, яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.

Склад аудиторської групи: головний спеціаліст Малінська Жанна Василівна (керівник аудиторської групи), головний спеціаліст Таборова Катерина Юріївна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза» для підтвердження кошторисної вартості обсягів фактично виконаних будівельних робіт з **перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса)**, яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва: **перший заступник директора – Пилипчук В.А., начальник відділу – Журба І.П., експерти будівельники: Тімановський С.В., Антоненко В.І., Ревуцька Л.В.**

Охоплено аудитом: 9 816,089 тис. грн з ПДВ.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення аудиту відповідності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва **перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса)**, яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, **підтверджено фактичну кошторисну вартість виконаних робіт з перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса) на суму 6 947,054 тис. грн з ПДВ або 5 789,212 тис. грн без ПДВ та встановлено**

завищення ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» вартості виконаних робіт на суму 2 869,034 тис. грн з ПДВ або 2 390,862 тис. грн без ПДВ, що призводить до ризику завищення в обліку вартості активів територіальної громади міста Києва та недоотримання до бюджету міста Києва коштів на відповідну суму, а також порушення вимог частини 5 статті 30 та частини 5 статті 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам: Департаменту комунальної власності міста Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва **перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса)**, яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва»:

- врахувати результати аудиту в частині підтвердженої довідкою КП «Київекспертиза» від 12.04.2019 №304-208 вартості виконаних будівельно-монтажних робіт з перекладання зазначеної **водопровідної мережі** на суму 6 947,054 тис. грн з ПДВ тис. грн з ПДВ або 5 789,212 тис. грн без ПДВ,
- під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.

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

Перевірку проведено з відома генерального директора товариства з обмеженою відповідальністю «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» Олійник В.М.

Місцезнаходження товариства з обмеженою відповідальністю «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» (далі – ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»): 03191, місто Київ, вул. Маршала Конєва, будинок 8, кабінет №71.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 18.05.2015 ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» включено до Єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців 26.01.1995, за №10681200000001431.

Основний вид економічної діяльності: 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Статут ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» (нова редакція), затверджено загальними зборами учасників ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» (протокол №5 від 18.04.2016).

Відповідно до Статуту, у своїй діяльності ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» керується діючим законодавством України, своїм Статутом, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами та іншими локальними нормативними актами.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки у банківських установах, круглу печатку, кутовий штамп з власним найменуванням, бланки, знак для товарів та послуг, іншу атрибутику юридичної установи, може від свого імені укладати договори, набувати майнові та пов'язані з

ними немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в суді, господарському суді, третейському суді.

Товариство може створювати дочірні підприємства з правом юридичної особи, відкривати філії та представництва з правом відкриття поточних та інших рахунків, затверджувати відповідні положення.

Учасниками товариства є:

Лисов Ігор Володимирович, що мешкає за адресою: м. Київ, вул. Горького, 14, кв. 29;

Лисов Руслан Ігорович, що мешкає за адресою: м. Київ, вул. Димитрова, 11, кв. 16;

Посвістак Марія Григорівна, яка мешкає за адресою: м. Київ, вул. Димитрова, 13, кв. 19.

Товариство створене з метою отримання прибутку шляхом здійснення виробництва, торговельної та посередницької діяльності, виконання робіт та надання послуг, здійснення комерційної, маркетингової та зовнішньоекономічної діяльності.

Предметом діяльності товариства є: будівництво, торговельна діяльність, послуги, зовнішньоекономічна діяльність, діяльність у сфері науки, культури, освіти та спорту.

Статутний капітал товариства складає 200,000 тис. гривень.

Ідентифікаційний код – 16307284.

II. Аналіз відповідності вартості та обсягів фактично виконаних будівельних робіт з перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», та підтвердження обсягів виконаних робіт за даними бухгалтерського обліку ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»

На адресу Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту надійшло звернення ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» від 05.03.2019 №123 з проханням щодо надання висновку про вартість виконаних робіт з **перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса)** у Голосіївському районі м. Києва, що проходить поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», за рахунок яких ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва при передачі інженерних мереж до комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Зважаючи на звернення ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» від 05.03.2019 №123 Департаментом проведено аудит відповідності дотримання актів законодавства,

планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва **перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/П Грек (вул. Академіка Вільямса)**, яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.

Слід зазначити, що під час прийняття майна (інженерних мереж або об'єктів інженерної інфраструктури) в комунальну власність з метою подальшого ініціювання його зарахування в рахунок зменшення розміру пайової участі, існують наступні ризики:

- **завищення в обліку вартості активів комунальної власності територіальної громади міста Києва** в результаті прийняття до комунальної власності майна із завищеною кошторисною вартістю, а також майна, яке фактично відсутнє або є фізично та морально застарілим, потребує ремонту;

- **ризик недоотримання до бюджету міста Києва коштів в сумі завищеної кошторисної вартості зазначеного майна** або в сумі неправомірно зарахованого майна в рахунок зменшення розміру пайової участі забудовника.

У зв'язку з вищевикладеним, з метою проведення зазначеної перевірки, для підтвердження вартості виконаних обсягів робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами по кожному об'єкту передачі, Департаментом залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 12.04.2019 №304-208, проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником/Повіреном «**ТОВ Ф.Д.К.**», яке діє на підставі Договору доручення №1 від 08.12.2015 р. від імені та в інтересах Забудовника/Замовника – **ТОВ «ТМО «ЛІКО- ХОЛДІНГ»**, Генпідрядником – **ТОВ «Л-БУД КОМПАНІ»** та Субпідрядником – **ТОВ «МОДУЛЬ ЕНЕРГО БУД»** за червень 2017 року – квітень 2018 року на загальну суму **9 816,089 тис. грн з ПДВ**.

Також, при проведенні перевірки надано довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою №КБ-3, що підписані Замовником/Повіреном «**ТОВ Ф.Д.К.**», яке діє на підставі Договору доручення №1 від 08.12.2015 від імені та в інтересах Забудовника/Замовника – **ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»**, Генпідрядником – **ТОВ «Л-БУД КОМПАНІ»** та Субпідрядником – **ТОВ «МОДУЛЬ ЕНЕРГО БУД»** за червень 2017 року – квітень 2018 року на загальну суму **9 816,089 тис. грн з ПДВ**.

Вартість будівельних робіт за довідками (форма № КБ-3) відповідає вартості виконаних будівельних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в).

У цій сумі вартість вуличного водопроводу по вул. Композитора Мейтуса (перекладка 5-та черга будівництва) від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), який знаходяться поза межами земельної ділянки об'єкту: «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладами по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 в Голосіївському районі м. Києва» та відповідає вимогам частини 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», складає **9 816,089 тис. грн з ПДВ**.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **6 947,054 тис. грн з ПДВ**.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **2 869,034 тис. грн з ПДВ або 29,23%**, в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **1 614,143 тис. грн з ПДВ**, а саме:

Таблиця 1

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
1.	Розроблення ґрунту з навантаженням на автомобілі-самоскиди екскаваторами одноковшовими дизельними на пневмоколісному ході з ковшом місткістю 0,65 м³, група ґрунтів 2 (при розробці траншей)	м³	-1010
2.	Переміщення ґрунту до 30 км (без вартості навантаження)	т	-1722,6
3.	Доробка вручну, зачищення дна і стінок вручну з викидом ґрунту в котлованах і траншеях, розроблених механізованим способом	м³	-33
4.	Засипка вручну траншей, пазах котлованів і ям, група ґрунтів 1	м³	-62
5.	Зворотня засипка траншей бульдозером, група ґрунтів 1	м³	-903
6.	Ущільнення ґрунту пневматичними трамбівками, група ґрунтів 1, 2	м³	-903
7.	Укладання трубопроводів із поліетиленових труб Ø 400 мм з гідравлічним випробуванням	м	-20,7
8.	Нанесення дуже посиленої антикорозійної бітумно-гумової ізоляції на сталеві трубопроводи Ø 600 мм	м	-21
9.	Ущільнення ґрунту щебенем	м²	-83,2
10.	Улаштування підстилаючих бетонних шарів	м³	-16,64
11.	Улаштування круглих колодязів зі збірного залізобетону у сухих ґрунтах	м³	-2,08
12.	Гідроізоляція стін, фундаментів бокова обмазувальна бітумна в 2 шари по вирівняній поверхні бутового мурування, цеглі, бетону	м²	-25,0016
13.	Установлення поліетиленових фасонних частин: відведень, колін, патрубків, переходів Ø до 110 мм	шт.	-6
14.	Установлення поліетиленових фасонних частин: відведень, колін, патрубків, переходів Ø до 200 мм	шт.	-1
15.	Установлення поліетиленових фасонних частин: відведень, колін, патрубків, переходів Ø до 315 мм	шт.	-3
16.	Установлення поліетиленових фасонних частин: відведень, колін, патрубків, переходів Ø до 400 мм	шт.	-31

17.	Нарізування швів у асфальтобетоні (на одній половині проїжджої частини при систематичному русі транспорту на другій)	м. шва.	-932
18.	Улаштування дорожніх корит коритного профілю з застосуванням екскаваторів, глибина корита до 370 мм (на одній половині проїжджої частини при систематичному русі транспорту на другій)	м ²	-2043
19.	Перевезення ґрунту до 30 км	т	-105
20.	Підготовка ґрунту для влаштування партерного та звичайного газонів механізованим способом з внесенням рослинної землі шаром 15 см	м ²	-94
21.	Планування ділянки під озеленення вручну	м ²	-94

б) завищення кількості та вартості матеріалів складає **215,473 тис. грн з ПДВ**. Відповідно до ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 п. 6.3. «При погодженні договірної ціни замовник, розглядаючи її складові, перевіряє ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтованими, як правило, найменшими при всіх рівних характеристиках, цінами на відповідні ресурси»;

в) завищення, пов'язане через неправильне застосування РЕКНів складає **562,679 тис. грн з ПДВ**. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт;

г) завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21) складає **3,793 тис. грн з ПДВ**;

д) завищення вартості загальновиробничих витрат (Н38 – коефіцієнт, що враховує зміну витрат на заробітну плату працівників, зайнятих на управлінні та обслуговуванні будівельного виробництва при розрахунку загальновиробничих витрат та Н39 – коефіцієнт, що враховує зміну інших витрат загальновиробничих витрат на величину, яка відноситься до утримання та обслуговування апарату управління відокремлених виробничих структурних підрозділів будівельної організації), у зв'язку з відсутністю затверджених замовником розрахунків загальновиробничих витрат по підприємству, складає **58,846 тис. грн з ПДВ**;

е) завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) складає **67,91580 тис. грн з ПДВ**;

є) завищення кількості та вартості механізмів складає **322,647 тис. грн з ПДВ**;

ж) завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на відключення та включення водопровідної мережі, хлорування водопровідної мережі, вартість витрат води на промивання мереж водопроводу, лабораторних досліджень води, перевірки пожежних гідрантів, які не включаються у акти ф. № КБ-2в, складає **23,538 тис. грн з ПДВ**.

Довідка КП «Київекспертиза» від 12.04.2019 №304-208 у додатку до робочого документу.

Інформація щодо підтвердження обсягів та вартості виконаних будівельних робіт по улаштуванню вуличного водопроводу по вул. Композитора Мейтуса (перекладка 5-та черга будівництва) від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), який знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» та відповідає вимогам частини 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», викладена в Таблиці №2.

Таблиця 2

№ з/п	Побудована/ реконструйована мережа	Основні показники мережі			Підтверджена вартість, тис. грн.	
		L, м. п.	Ø, мм	Матеріал/ марка	без ПДВ	з ПДВ
1.	Вуличний водопровід по вул. Композитора Мейтуса (перекладка 5-та черга будівництва) від В-1/ПГрек. (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек. (вул. Академіка Вільямса)	465,20	400	ПЕ-100 (SDR-17)	5 789,212	6 947,054

Для підтвердження відповідності вартості та обсягів фактично виконаних будівельних робіт з перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», що планується до передачі в комунальну власність міста Києва, даним бухгалтерського обліку, ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» надало наступні документи:

- копію Статуту ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»;
- копію виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 18.05.2015;
- копію договору від 08.12.2015 № 1 на виконання функцій замовника укладено між Забудовником або Довірителем – ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» та Замовником або Повіреном – ТОВ «Ф.Д.К.»;
- копію договору підряду від 09.12.2015 № 07/12 укладено між Замовником або Повіреном – ТОВ «Ф.Д.К.» від імені та в інтересах Забудовника або Довірителя – ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» та Генпідрядником – ТОВ «Л-БУД КОМПАНІ»;
- копію договору підряду від 27.03.2017 № 7/07 укладено між Генпідрядником – ТОВ «Л-БУД КОМПАНІ» та Субпідрядником – ТОВ «МОДУЛЬ ЕНЕРГО БУД»;

– копію договору підряду від 20.04.2017 № 16 укладено між Генпідрядником – ТОВ «МОДУЛЬ ЕНЕРГО БУД» та Субпідрядником – ТОВ «УКРЄВРОБУД ПЛЮС»;

– копію договору підряду від 03.07.2017 № 03/07 укладено між Генпідрядником – ТОВ «МОДУЛЬ ЕНЕРГО БУД» та Субпідрядником – ТОВ «ІНВЕСТБУД ПЛЮС»;

– Копії звітів повіреного згідно договору доручення №1 від 08.12.2015 за червень 2017 року – квітень 2018 року;

– Копія оборотно-сальдової відомості рахунку 682 за червень 2017 року – квітень 2018 року;

– копії довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за червень 2017 року – квітень 2018 року;

– тощо.

Так,

1. Забудовником або Довірителем – **ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» (код ЄДРПОУ 16307284)** укладено договір доручення з Замовником або Повіреним – **ТОВ «Ф.Д.К.» (код ЄДРПОУ 39931273)** від 08.12.2015 № 1, предметом якого є здійснення Замовником юридичних дій та відповідних правочинів від імені та за рахунок Забудовника, спрямованих на будівництво об'єктів в комплексі будівництва житлових будинків з підземними паркінгами та закладами по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва».

2. Замовником або Повіреним – **ТОВ «Ф.Д.К.» (код ЄДРПОУ 39931273)** від імені та в інтересах Забудовника або Довірителя – **ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»** та Генпідрядником – **ТОВ «Л-БУД КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ 39553310)** укладено договір підряду від 09.12.2015 № 07/12, предметом якого є здійснення Генпідрядником комплексу будівельно-монтажних робіт на будівництві житлових будинків з підземними паркінгами та закладами по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва. До договору додається договірна ціна, зведений кошторисний розрахунок, пояснювальна записка.

3. Генпідрядником – **ТОВ «Л-БУД КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ 39553310)** та Субпідрядником – **ТОВ «МОДУЛЬ ЕНЕРГО БУД» (код ЄДРПОУ 40787210)** укладено договір підряду від 27.03.2017 № 7/07, предметом якого є здійснення Субпідрядником комплексу будівельно-монтажних робіт на об'єкті: перекладка зовнішніх водопровідних мереж Ø 400 мм по вул. Мейтуса від вул. Вільямса до вул. Ломоносова з переключенням існуючих абонентів до новозбудованої мережі.

4. Генпідрядником – **ТОВ «МОДУЛЬ ЕНЕРГО БУД» (код ЄДРПОУ 40787210)** та Субпідрядником – **ТОВ «УКРЄВРОБУД ПЛЮС» (код ЄДРПОУ 36946004)** укладено договір підряду від 20.04.2017 № 16, предметом якого є здійснення Субпідрядником комплексу будівельно-монтажних робіт на об'єкті: перекладка зовнішніх водопровідних мереж Ø 400 мм по вул. Мейтуса в Голосіївському районі м. Києва (розробка котловану та інші роботи) на об'єкті «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладами по

обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 в Голосіївському районі м. Києва». До договору додається перелік виконаних робіт, договірна ціна.

5. Генпідрядником – **ТОВ «МОДУЛЬ ЕНЕРГО БУД»** (код ЄДРПОУ **40787210**) та Субпідрядником – **ТОВ «ІНВЕСТБУД ПЛЮС»** (код ЄДРПОУ **39161518**) укладено договір підряду від 03.07.2017 № 03/07, предметом якого є здійснення Субпідрядником комплексу будівельно-монтажних робіт на об'єкті: перекладка зовнішніх водопровідних мереж Ø 400 мм по вул. Мейтуса в Голосіївському районі м. Києва (розробка котловану та інші роботи) на об'єкті «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладами по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 в Голосіївському районі м. Києва». До договору додається перелік виконаних робіт, договірна ціна.

Відповідно до інформації, наведеної в оборотно-сальдовій відомості **ТОВ «Ф.Д.К.»** по субрахунку 682 «Внутрішні розрахунки» за період червень 2017 року – квітень 2018 року по контрагенту **ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»** (за договором дорученням від 08.12.2015 №24, загальна вартість виконаних та оплачених робіт з перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» **на суму 9 816,089 тис. грн з ПДВ**, з яких актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3 підтверджено виконання робіт на загальну суму **6 947,054 тис. грн з ПДВ**.

Копії листів з відповідними документами у додатку до аудиторського звіту.

Таким чином, враховуючи, що підтверджена фактична кошторисна вартість виконання робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в становить **6 947,054 тис. грн з ПДВ** або **5 789,212 тис. грн без ПДВ**, рішення щодо прийняття до комунальної власності *перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса)*, яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» **на 9 816,089 тис. грн з ПДВ**, або **8 180,074 тис. грн без ПДВ** та відповідне зменшення розміру пайової участі ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» у розвитку інфраструктури міста Києва містить ризики завищення в обліку вартості активів територіальної громади міста Києва на суму **2 869,034 тис. грн з ПДВ**, або **2 390,862 тис. грн без ПДВ**, недоотримання до бюджету міста Києва коштів на відповідну суму та порушення вимог частини 5 статті 30 та частини 5 статті 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI.

Відповідно до пункту 3.3 Порядку залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі замовників у розвитку інфраструктури міста Києва (додатку 1 до рішення КМР від 15.11.2016 №411/1415), єдиним органом, уповноваженим здійснювати розрахунок пайової участі та укладання, зміну та розірвання договорів про пайову участь є Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу КМР (КМДА).

Враховуючи зазначене, Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту направив до Департаменту економіки та інвестицій запит від 28.05.2019 №070-2-1-05/960 щодо надання до Департаменту копію договору пайової участі (зі змінами) у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, предметом якого є сплата пайової участі (внесків) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва в зв'язку із будівництвом житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», а також інформацію щодо перерахування коштів (пайової участі) до бюджету міста Києва, згідно зазначеного договору, та наявної заборгованості.

У відповідь, листом від 11.06.2019 №050/18-3459 Департамент економіки та інвестицій повідомив.

Між Департаментом економіки та інвестицій та ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» протягом 2009-2017 років укладено **16 договорів** пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва в зв'язку із будівництвом житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» на загальну суму **20 468,856 тис. гривень**.

Умови 16 договорів ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» виконані, заборгованість щодо сплати пайових внесків відсутня.

Листування з Департаментом економіки та інвестицій стосовно договорів пайової участі у додатках до аудиторського звіту.

Висновок за результатами перевірки відповідності фактично виконаних будівельних робіт з перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», та підтвердження обсягів виконаних робіт за даними бухгалтерського обліку ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»

Під час проведення перевірки відповідності кошторисної вартості фактично виконаних будівельних робіт з перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту

«Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», та підтвердження обсягів виконаних робіт за даними бухгалтерського обліку ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» встановлено:

1. Фактичну кошторисну вартість виконаних будівельних робіт з перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» та відповідає вимогам частини 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, можна підтвердити на суму **6 947,054 тис. грн з ПДВ тис. грн з ПДВ або 5 789,212 тис. грн без ПДВ** про, що зазначено у довідці КП «Київекспертиза» від 12.04.2019 № 304-208.

2. За даними бухгалтерського обліку «ТОВ Ф.Д.К.», яке діє на підставі договору доручення №1 від 08.12.2015 щодо передачі функцій замовника на будівництво об'єктів в комплексі будівництва житлових будинків з підземними паркінгами та закладами по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» від імені та в інтересах Забудовника – обліку ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ», вартість виконаних та оплачених робіт з перекладання водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса) по субрахунку 682 «Внутрішні розрахунки» по контрагенту ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» за період червень 2017 року – квітень 2018 року становить **9 816,089 тис. грн з ПДВ**, з яких актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3 підтверджено виконання робіт на загальну суму **6 947,054 тис. грн з ПДВ або 5 789,212 тис. грн без ПДВ**.

3. За інформацією, отриманою листом Департаменту економіки та інвестицій від 11.06.2019 №050/18-3459, з ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» протягом 2009-2017 років укладено **16 договорів** пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва в зв'язку із будівництвом житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» на загальну суму **20 468,856 тис. гривень**, умови яких виконані, заборгованість відсутня.

Таким чином, враховуючи, що підтверджена фактична кошторисна вартість виконання робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в становить **6 947,054 тис. грн з ПДВ або 5 789,212 тис. грн без ПДВ**, рішення щодо прийняття до комунальної власності *перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса)*, яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та

закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» на **9 816,089 тис. грн з ПДВ**, або **8 180,074 тис. грн без ПДВ** та відповідне зменшення розміру пайової участі ТОВ «ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ» у розвитку інфраструктури міста Києва містить ризики завищення в обліку вартості активів територіальної громади міста Києва на суму **2 869,034 тис. грн з ПДВ**, або **2 390,862 тис. грн без ПДВ**, недоотримання до бюджету міста Києва коштів на відповідну суму та порушення вимог частини 5 статті 30 та частини 5 статті 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 14 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

 Ж. В. Малінська

Головний спеціаліст ДВФКА

 К.Ю. Таборова

«Ознайомлений»
директор Департаменту
комунальної власності м. Києва

_____ А. А. Гудзь

Листом від 24.06.2019 № 062/06/05-5686 Департаментом комунальної власності міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) відмовлено в підписанні аудиторського звіту

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю

 Ж. В. Малінська