

Вид заходу: плановий аудит.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу КМР (КМДА) (далі – Департамент комунальної власності м. Києва), Товариство з обмеженою відповідальністю «Дніпровська Рив'єра» (далі – ТОВ «Дніпровська Рив'єра»).

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

Аудит проводився з 04.04.2017 **по** 19.05.2017 **за дорученням** Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 03.04.2017 № 070-5-17/782

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 Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту на I півріччя 2017 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням КМР від 18.02.2014 №151/151, додаток № 1 до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 02.02.2016 № 17, лист ТОВ «Дніпровська Рив'єра» від 23.03.2017 № 64.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: аудит проводився за період виконання робіт – травень 2012 р. - жовтень 2013 р.

Об'єкт внутрішнього аудиту: процедура прийняття в комунальну власність м. Києва позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, на кошторисну вартість яких ТОВ «Дніпровська Рив'єра», 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 позамайданчикових водопровідних мереж

по вул. Богатирській, на кошторисну вартість яких ТОВ «Дніпровська Рив'єра», 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: начальник відділу Яремчук Лілія Миколаївна, головний спеціаліст Степаненко Тетяна Володимирівна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Для підтвердження кошторисної вартості обсягів фактично виконаних робіт на об'єкті: «Будівництво водопроводу на вул. Богатирській в Оболонському районі м. Києва», на кошторисну вартість яких ТОВ «Дніпровська Рив'єра», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, залучено заступника начальника відділу Погана М.І., головних спеціалістів Окуня В.В., Стебель В.Д.

Охоплено аудитом: 5091,210 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): в ході аудиту відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, на кошторисну вартість яких ТОВ «Дніпровська Рив'єра», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, встановлено:

1. Фактичну кошторисну вартість виконаних робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, можна підтвердити на суму **3064,547 тис. грн (з ПДВ), або 2553,789 тис. грн (без ПДВ)**, про що зазначено у висновку КП «Київекспертиза» від 07.07.2017 № 070-01/283.

2. Балансова (первісна) вартість зовнішньо-майданчикових мереж та споруд водопостачання В1 за інформацією, викладеною в довідці ТОВ «Дніпровська рив'єра» від 23.03.2017 № 64/1, станом на 23.03.2017, що обліковуються на балансі ТОВ «Дніпровська рив'єра» по статті «Основні засоби», складає **5091,210 тис. грн (без ПДВ)**.

3. За інформацією, отриманою листом від 09.02.2017 № 050/08-1088 від Департаменту економіки та інвестицій, у зв'язку з будівництвом I та II черг індивідуальної котеджної забудови і головного сервісного селекційно-технологічного центру по конярству та кінному спорту в урочищі «Оболонь» на вул. Богатирській, на північ від затоки «Верблюди» в Оболонському районі м. Києва між Департаментом економіки та інвестицій та Забудовником

ТОВ «Дніпровська Рив'єра» укладено договір пайової участі від 20.04.2006 № 364 з додатковими угодами № 1 від 26.09.2014, № 2 від 20.04.2015 та договір від 14.03.2016 № 51. Відповідно до умов зазначених договорів Забудовником до міського бюджету перераховано пайові внески у сумі 1035,647 тис. грн (І черга) та 3617,96 тис. грн (ІІ черга), про що Департаментом економіки та інвестицій видано довідки про сплату пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва.

Рекомендовано: керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «Дніпровська Рив'єра» щодо прийняття до комунальної власності позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва враховувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» від 07.07.2017 № 070-01/283 кошторисної вартості виконаних робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській на загальну суму **3064,547 тис. грн (з ПДВ)**, або **2553,789 тис. грн (без ПДВ)**, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.

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

Аудит проведено з відома генерального директора Сінкевича І.А.

Адреса товариства з обмеженою відповідальністю «Дніпровська рив'єра»: 04209, місто Київ, вул. Редьчинська, 2-А.

Статут ТОВ «Дніпровська рив'єра» (нова редакція) затверджено загальними зборами учасників ТОВ «Дніпровська рив'єра» (протокол № 08-06-16/1 від 29.06.2016 року).

Відповідно до Статуту, ТОВ «Дніпровська рив'єра» створено та діє відповідно до законодавства України та даного Статуту.

Учасником Товариства є акціонерне товариство з обмеженою відповідальністю «Кінвуд Холдінг Лімітид», яке є юридичною особою за законодавством Республіки Кіпр.

Товариство створене з метою здійснення господарської, фінансово-інвестиційної, комерційної та іншої діяльності та отримання прибутку.

Основними цілями діяльності Товариства є будівництво та управління житловою, нежитловою нерухомістю та забезпечення функціонування житлового та нежитлового нерухомого майна, здійснення торгівельної, виробничої та іншої комерційної діяльності, а також виконання робіт, надання послуг, спрямованих на одержання максимального прибутку від його господарської діяльності, реалізація на основі отриманого прибутку від його господарської діяльності, реалізація на основі отриманого прибутку інтересів Учасників Товариства, а також економічних і соціальних інтересів його працівників.

Згідно відомостей витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 23.08.2016 № 1001304538, основним видом економічної діяльності ТОВ «Дніпровська рив'єра» є: будівництво житлових і нежитлових будівель.

Код ЄДРПОУ – 32671911.

Копія статуту ТОВ «Дніпровська рив'єра» у **додатку №1** до робочого документу.

II. Аналіз відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, на кошторисну вартість яких ТОВ «Дніпровська Рив'єра», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, та підтвердження обсягів виконання робіт за даними бухгалтерського обліку ТОВ «Дніпровська Рив'єра».

Від ТОВ «Дніпровська рив'єра» до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту надійшов лист 23.03.2017 № 64 з проханням провести аудит відповідності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, які ТОВ «Дніпровська рив'єра» готує до передачі у комунальну власність територіальної громади м. Києва та за рахунок яких претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.

Лист від ТОВ «Дніпровська рив'єра», у **додатку № 2** до робочого документу.

Слід зазначити, що під час прийняття майна (інженерні мережі або об'єкти 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 об'єкту передачі, Департаментом залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 07.07.2017 № 070-01/283 загальна вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за період виконання робіт – з травня 2012 р. по жовтень 2013 р. складає 4567,803 тис. грн. (з ПДВ), або 3806,502 тис. грн (без ПДВ).

Після проведення перевірки вартість виконаних будівельно-монтажних робіт з прокладання інженерних мереж водопроводу, які знаходяться поза межами земельної ділянки та відповідають вимогам частини 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в склала **3064,547 тис. грн (з ПДВ), або 2553,789 тис. грн (без ПДВ).**

Висновок КП «Київекспертиза» від 07.07.2017 № 070-01/283 у **додатку №3** до робочого документу.

Інформація щодо підтвердженої вартості виконаних робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, викладена в **таблиці №1.**

Таблиця №1, тис. грн

№	Побудована/реконструйована мережа	Основні показники трубопроводів мережі			Кількість побудованих/реконструйованих мереж			Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, тис. грн		Підтверджена вартість, тис. грн	
		L,м	2Ø, мм	Матеріал /марка	Камери, шт	Колодязі		без ПДВ	з ПДВ	без ПДВ	з ПДВ
						Ø, м	шт				
1.	Водопровідна мережа по вул. Богатирській на північ від затоки «Верблюд» урочище «Оболонь» від В1-1 рек. до В1-8 рек.	1726,37	225 х 13,4	ПЕ100 SDR17	5	1,0	2	3806,502	4567,803	2553,789	3064,547
						2,0	4				

Листом від 23.03.2017 № 64 для проведення перевірки фактично виконаних обсягів робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській за даними бухгалтерського обліку ТОВ «Дніпровська рив'єра» надало наступні документи:

- копію статуту;
- копію договору пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва від 20.04.2006 № 364 з додатковими угодами;
- копію договору підряду від 18.04.2012 № 18.04.12;

- реєстр вартості виконання робіт на об'єкті;
- документи, що підтверджують оплату робіт;
- довідку щодо балансової вартості об'єктів інженерної інфраструктури.

Так, ТОВ «Дніпровська рив'єра» (код ЄДРПОУ – 32671911) уклало договір підряду з ТОВ «ІНАП і К» (код ЄДРПОУ – 37207995) від 18.04.2012 № 18.04.12 на виконання робіт з будівництва зовнішньомайданчикових та внутрішньомайданчикових інженерних мереж з водопостачання та каналізації по вул. Богатирській об'єкту архітектури: «Індивідуальна котеджна забудова і головний сервісний селекційно-технологічний центр по конярству та кінному спорту в урочищі «Оболонь» на вул. Богатирській на північ від затоки «Верблюди» в Оболонському районі м. Києва. Попередня вартість робіт за договором становить 9924,755 тис. гривень.

За даними реєстру вартості виконаних робіт на об'єкті за період травень 2012 - жовтень 2013 рр., платіжних доручень, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», картки рахунку 631 по контрагенту ТОВ «ІНАП і К», виконано та оплачено робіт з будівництва позамайданчикових мереж водопроводу по вул. Богатирській на загальну суму 4567,803 тис. грн (з ПДВ). Станом на 31.05.2017, згідно оборотно-сальдової відомості ТОВ «Дніпровська Рив'єра» по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 01.04.2012-30.05.2017 по договору, укладеному з ТОВ «ІНАП і К» від 18.04.2012 № 18.04.12, заборгованість відсутня.

Копії договору підряду, платіжних доручень, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» ТОВ «Дніпровська рив'єра» у **додатку № 4** до робочого документу.

За інформацією, викладеною в довідці ТОВ «Дніпровська рив'єра» від 23.03.2017 № 64/1, балансова (первісна) вартість зовнішньо-майданчикових мереж та споруд водопостачання В1 станом на 23.03.2017, що обліковуються на балансі ТОВ «Дніпровська рив'єра» по статті «Основні засоби», складає **5091,210 тис. грн (без ПДВ).**

Довідка ТОВ «Дніпровська рив'єра» від 23.03.2017 № 64/1 у **додатку № 5** до робочого документу.

Робочий документ від 26.07.2017 щодо перевірки відповідності фактично виконаних робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, які плануються до передачі в комунальну власність, вартості за кошторисом (Акти КБ-2в, довідки про вартість виконаних робіт КБ-3) та достовірності їх обліку в **додатку №1** до аудиторського звіту.

Інформація щодо балансової та кошторисної вартості мереж наведена в порівняльній **таблиці №2.**

Таблиця №2

№	Побудована/реконструйована мережа	Балансова вартість мереж, тис. грн		Підтверджена вартість, тис. грн		Різниця між балансовою вартістю мережі та підтвердженою кошторисною, тис. грн	
		без ПДВ	з ПДВ	без ПДВ	з ПДВ	без ПДВ	з ПДВ
1.	Водопровідна мережа по вул. Богатирській на північ від затоки «Верблюди» урочище «Оболонь» від В1-1 рек. до В1-8 рек.	5091,210	6109,452	2553,789	3064,547	2537,421	3044,905

Таким чином, враховуючи, що підтверджена фактична кошторисна вартість за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в становить 3064,547 тис. грн (з ПДВ) або 2553,789 тис. грн (без ПДВ), рішення щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва мереж на загальну балансову вартість 6109,452 тис. грн (з ПДВ), або 5091,210 тис. грн (без ПДВ) та відповідне зменшення розміру пайової участі ТОВ «Дніпровська Рив'єра» у розвитку інфраструктури міста Києва містить ризики завищення в обліку вартості активів територіальної громади міста Києва на суму 3044,905 тис. грн (з 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 Київської міської ради 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 Київської міської ради (КМДА).

Враховуючи зазначене, Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту направлено до Департаменту економіки та інвестицій лист від 06.02.2017 № 070-4-26/306 щодо надання до Департаменту копій договорів пайової участі (зі змінами) у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, предметом яких є сплата пайової участі (внесків) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва, у зв'язку з будівництвом індивідуальної котеджної забудови і головного сервісного селекційно-технологічного центру по конярству та кінному спорту в урочищі «Оболонь» на вул. Богатирській, на північ від затоки «Верблюди» в Оболонському районі м. Києва, а також інформації щодо перерахування коштів

(пайової участі) до бюджету міста Києва, згідно зазначеного договору та наявної заборгованості.

У відповідь, листом від 09.02.2017 № 050/08-1088, Департамент економіки та інвестицій повідомив, що у зв'язку з будівництвом I черги індивідуальної котеджної забудови і головного сервісного селекційно-технологічного центру по конярству та кінному спорту в урочищі «Оболонь» на вул. Богатирській, на північ від затоки «Верблюди» в Оболонському районі м. Києва між Департаментом економіки та інвестицій та Забудовником ТОВ «Дніпровська Рив'єра» укладено договір пайової участі від 20.04.2006 № 364 та додаткові угоди № 1 від 26.09.2014, № 2 від 20.04.2015. Відповідно до умов зазначеного договору Забудовником до міського бюджету перераховано пайовий внесок у сумі 1035,647 тис. грн, про що Департаментом економіки та інвестицій видано довідку від 30.09.2014 № 050/18-5984 про сплату пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва за 1, 6, 11-19, 24-40, 43, 48-51, 58, 59, 61-69, 73-82, 91-94, 99 та 100 пускові комплекси I черги об'єкту в сумі 844,747 тис. грн та довідку від 21.04.2015 № 050/18-3128 про сплату пайової участі у створенні соціальної та інженерної інфраструктури міста Києва за 2-5, 7-10, 20-23, 41, 42, 44-47, 52-57, 60, 70-72, 83-90, 95-98, 101 та 102 пускові комплекси I черги об'єкту в сумі 190,90 тис. гривень.

У зв'язку з будівництвом II черги індивідуальної котеджної забудови і головного сервісного селекційно-технологічного центру по конярству та кінному спорту в урочищі «Оболонь» на вул. Богатирській, на північ від затоки «Верблюди» в Оболонському районі м. Києва між Департаментом економіки та інвестицій та Забудовником ТОВ «Дніпровська Рив'єра» укладено договір пайової участі від 14.03.2016 № 51. Відповідно до умов зазначеного договору Забудовником до міського бюджету перераховано пайовий внесок у сумі 3617,96 тис. грн, про що Департаментом економіки та інвестицій видано довідку від 25.03.2016 № 050/18-2522 про сплату пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва за 103-106, 108-111, 115-118, 121-124 пускові комплекси II черги об'єкту.

Листування з Департаментом економіки та інвестицій стосовно договорів пайової участі у **додатку №2** до аудиторського звіту.

Висновок за результатами аудиту дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, на кошторисну вартість яких ТОВ «Дніпровська Рив'єра», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.

В ході аудиту відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, на кошторисну вартість яких ТОВ «Дніпровська Рив'єра», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, встановлено:

1. Фактичну кошторисну вартість виконаних робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, можна підтвердити на суму **3064,547 тис. грн (з ПДВ), або 2553,789 тис. грн (без ПДВ)**, про що зазначено у висновку КП «Київекспертиза» від 07.07.2017 № 070-01/283.

2. Балансова (первісна) вартість зовнішньо-майданчикових мереж та споруд водопостачання В1 за інформацією, викладеною в довідці ТОВ «Дніпровська рив'єра» від 23.03.2017 № 64/1, станом на 23.03.2017, що обліковуються на балансі ТОВ «Дніпровська рив'єра» по статті «Основні засоби», складає **5091,210 тис. грн (без ПДВ)**.

3. За інформацією, отриманою листом від 09.02.2017 № 050/08-1088 від Департаменту економіки та інвестицій, у зв'язку з будівництвом I та II черг індивідуальної котеджної забудови і головного сервісного селекційно-технологічного центру по конярству та кінному спорту в урочищі «Оболонь» на вул. Богатирській, на північ від затоки «Верблюд» в Оболонському районі м. Києва між Департаментом економіки та інвестицій та Забудовником ТОВ «Дніпровська Рив'єра» укладено договір пайової участі від 20.04.2006 № 364 з додатковими угодами № 1 від 26.09.2014, № 2 від 20.04.2015 та договір від 14.03.2016 № 51. Відповідно до умов зазначених договорів Забудовником до міського бюджету перераховано пайові внески у сумі 1035,647 тис. грн (I черга) та 3617,96 тис. грн (II черга), про що Департаментом економіки та інвестицій видано довідки про сплату пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 10 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 Департаменту
комунальної власності м. Києва

_____ А.А. Гудзь

Рекомендації за результатами аудиту відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, на кошторисну вартість яких ТОВ «Дніпровська Рив'єра», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва

Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «Дніпровська Рив'єра» щодо прийняття до комунальної власності позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва враховувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» від 07.07.2017 № 070-01/283 кошторисної вартості виконаних робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській на загальну суму **3064,547 тис. грн (з ПДВ)**, або **2553,789 тис. грн (без ПДВ)**, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Т.В. Степаненко