



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

14.04.2017 року

№ 070-5-13/18

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами позапланового аудиту фінансового та відповідності щодо оцінки діяльності Комунального підприємства «Дирекція будівництва шляхово – транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро



Київ 2017

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	3
I. Загальна інформація	4
II. Оцінка діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, відповідності розрахунків з ПАТ «Мостобуд», відображення фінансово – господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.	5-6
<i>2.1. Аналіз виконання контрактів, укладених між КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро.</i>	7-12
<i>2.2. Аналіз достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд», за перенесеними авансами на підставі Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядним організаціям, в рамках контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві.</i>	13
<i>2.2.1. Аналіз достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» за перенесеними авансами, які надавались субпідрядній організації ТОВ «Евромост».</i>	14-18
<i>2.2.2 Аналіз достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» за перенесеними авансами, які надавались субпідрядній організації ПАТ «Завод «Ленінська кузня».</i>	18-22
<i>2.3. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві</i>	22-23
III. Оцінка стану збереження активів, проведення претензійно – позовної роботи по розрахунках з ПАТ «Мостобуд» та інших суб'єктів господарювання в рамках виконання контрактів від 23.04.2004 №26 та від 21.12.2004 №21-12.	23-27
<i>3.1. Результати проведеної інвентаризації фактичної наявності залишків металоконструкцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» за отриманими авансами від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» під час виконання контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, під час проведення зустрічної звірки на ПАТ «Мостобуд».</i>	27-29
IV. Оцінка відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро.	30-32
<i>Картки порушень, недоліків №№ 1-7</i>	32-45
Висновки	46
Рекомендації	47

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: позаплановий аудит.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: комунальне підприємство «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» (далі – КП «ДБШТС м. Києва», Дирекція, Підприємство).

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з 2011 по 2014 роки;

Департамент будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з 2015 по 2016 роки.

Аудит розпочато 23.05.2016 та закінчено 08.12.2016.

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 фінансовий та відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: звернення Прокуратури міста Києва від 29.04.2016 №04/2/5-117в, ГУ Національної поліції у місті Києві від 10.05.2016 №8202/125/23/3-2016, 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: 01.01.2011 – 01.05.2016.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, відповідності розрахунків з ПАТ «Мостобуд», відображення фінансово – господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Склад аудиторської групи: заступник начальника управління аудиту Назаренко Олена Андріївна, начальник відділу координації, моніторингу та організаційно – кадрового забезпечення Яремчук Лілія Миколаївна, головний спеціаліст Малінська Жанна Василівна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро залучено начальника відділу контрольних обмірів Журбу І. П., заступників начальника відділу Погана М. І., Шебек Н. В., головного спеціаліста Миська С. А.

Охоплено аудитом: 367 358,272 тис. грн, в т. ч. бюджет 367 358,272 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): в результаті проведення аудиту фінансового та відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, відповідності розрахунків з ПАТ «Мостобуд», відображення фінансово – господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності встановлено:

- завищення вартості та обсягів виконаних робіт на суму **16 789,656 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат;

- завищення видатків на утримання служби замовника на суму **3 651,271 тис. грн**, з них що призвело до фінансових втрат на суму **45,964 тис. гривень**;

- наявні залишки металоконструкцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» у період 2007 – 2015 років за отриманими авансами на загальну суму **43 536,0 тис. гривень**;

- невідповідність сум дебіторської заборгованості в обліку КП «ДБШТС м. Києва» та кредиторської заборгованості в обліку ПАТ «Мостобуд»;

- ризик втрат по невідпрацьованим авансовим платежам на загальну суму **109 041,973 тис. грн** в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання.

Рекомендовано керівництву та відповідним особам КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва»:

- усунути виявлених аудитом фінансових порушень та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень;

- притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, працівників КП «ДБШТС м. Києва» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт;

- у подальшому, в договорах з виконання будівельно-монтажних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявлених завищень обсягів та вартості виконаних робіт;

- визначити відповідальних осіб та порядок контролю за дотриманням законодавства під час визначення обсягів та вартості будівельно-монтажних робіт та включення їх до актів виконаних робіт форми КБ-2в;

- визначити відповідальних осіб та порядок контролю за правильністю проведення розрахунків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника;

- у разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з будівництва розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад ДП «Укрдержбудекспертиза», КП «Київекспертиза»;

- провести інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованості по контрагентам, які приймали участь у будівництві Подільського мостового переходу через р. Дніпро;

- вжити заходів щодо недопущення втрати боржників в зобов'язаннях по об'єкту будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро, посилити контроль за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійно-позовної роботи та розробкою порядку контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів) із визначенням періодичності такого контролю форм контролю, та відповідальних осіб;

- привести у відповідність наявну дебіторську заборгованість по невідпрацьованим авансам.

I. Загальні відомості

Аудит проведено з відома першого директора КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калініна Максима Володимировича.

Юридична та фактична адреси: 01014, м. Київ, вул. Петра Болбачана, 6.

Код ЄДРПОУ – 05445267.

Форма власності – комунальне підприємство.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» у періоді, що охоплено аудитом були:

- з правом першого підпису

– директор Кислицин Володимир Олександрович (01.01.2011 по 21.07.2015), директор Калінін Максим Володимирович (05.08.2015 по теперішній час);

- перший заступник директора Лісневський Роман Сергійович(01.01.2013 по теперішній час);

- з правом другого підпису

– головний бухгалтер Сафронов Андрій Андрійович (01.01.2011 по 10.10.2013), головний бухгалтер – Терещенко Олена Володимирівна (з 11.10.2013 по теперішній час),

- провідний бухгалтер Мороз Валентина Григорівна (на період відпустки головного бухгалтера). Довідка про право підпису у додатку №1 до аудиторського звіту.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у період з 01.01.2011 по 01.05.2016 мали особи яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи.

Відповідальним за здійснення технічного нагляду по об'єкту «Будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро у Подільському районі м. Києва» було призначено начальника відділу технічного нагляду за будівництвом Бондарука Ігора Вікторовича.

Копія наказу від 01.11.2010 №52 у додатку №2 до аудиторського звіту.

Підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади м. Києва, за своєю організаційно-правовою формою є комунальним підприємством і підпорядковується Департаменту будівництва та житлового забезпечення ВО КМР (КМДА).

Згідно з Статутом (нова редакція), затвердженим розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 25.08.1998 №1752, (в редакції розпорядження Київської міської державної адміністрації від 11.03.2016 №128, Підприємство створено з метою організації служби замовника з нового будівництва, реконструкції та ремонту (в тому числі капітального) шляхово-транспортних споруд міста, нових діляниць та об'єктів метрополітену, інженерних мереж, інженерних магістральних трубопроводів (в тому числі каналізаційних колекторів, водопроводів, газопроводів, тепломереж), житлових та громадських об'єктів, об'єктів галузей освіти, охорони здоров'я, зв'язку, торгівлі, громадського харчування, комунального господарства, культурно-побутового й іншого призначення, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та інших форм власності.

Підприємство здійснює свою діяльність на засадах повної господарської самостійності, госпрозрахунку, є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банку, круглу печатку зі своїм найменуванням, штампи, бланки.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Підприємством протягом періоду, що перевіряється відкрито 8 рахунків в ГУ Державної казначейської служби України в м. Києві (станом на 02.01.2014, 27.02.2012 закриті), з яких станом на теперішній час – 3 діючих рахунки в ГУ Державної казначейської служби України в м. Києві.

Довідка щодо рахунків відкритих Підприємством в банківських установах у періоді, що підлягав ревізії від 14.07.2016 № 31-1329у додатку №3 до аудиторського звіту.

II. Оцінка діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, відповідності розрахунків з ПАТ «Мостобуд», відображення фінансово – господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Під час аудиту досліджено ризики: неналежного виконання сторонами основних умов договорів, недостовірне введення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, неналежне проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості, невідповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт тощо.

З метою дослідження даних ризиків проведено вибірково документальну перевірку кошторисів, використання бюджетних коштів, довідок про зміни до планів використання бюджетних коштів, казначейських виписок, платіжних доручень, накладних, договорів, актів виконаних будівельних робіт (ф. КБ-3, КБ-2в) та інше.

Станом на 01.12.2016 Згідно реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунку 151 "Капітальне будівництво" обліковується понесені Підприємством витрати по об'єкту «Будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро» на загальну суму 2 949 880,11 тис. грн. та по об'єкту «Будівництво Подільського мостового переходу через річку. Дніпро (Гаванський міст)» на загальну суму 60 398, 65 тис. гривень.

Картки-рахунку по субрахунку 151 «Капітальне будівництво» з січня 2011 по листопад 2016 року у додатку №4 до аудиторського звіту.

Відповідно до рішень Київської міської ради із змінами внесеними рішеннями Київської міської ради та розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) протягом

2011-2016 років затверджувались показники Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на відповідні роки та доводились до структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та районних в місті Києві державних адміністрацій.

Так, КП «ДБШТС м. Києва» по об'єкту: «Будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві», затверджувався розподіл асигнувань на фінансування капітальних вкладень, зокрема:

- на 2011 рік (відповідно до Програми соціально - економічного розвитку міста Києва на 2011 рік, затвердженої рішенням КМР від 30.12.10 №574/5386 (зі змінами) та розпорядженнями ВО КМР (КМДА) від 30.12.2011 №2555 (остаточне) в загальній сумі **1 219 119,6 тис. грн** (в тому числі на поточні капітальні вкладення – 1 286 548,3 тис. грн (з врахуванням залишку коштів на 01.01.2011 – 67 548,3 тис. грн) та оплати за минулі роки – 119,6 тис. грн).

Фінансування програми передбачено за рахунок спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку) в сумі 119,6 тис. грн, за рахунок державного бюджету в загальній сумі 1 219 000,0 тис. грн (в т. ч. з виконання функцій столиці – 319 000,0 тис. грн, з «Євро – 2012» - 900 000,0 тис. грн).

- на 2012 рік (відповідно до Програми соціально - економічного розвитку міста Києва на 2012 рік, затвердженої рішенням КМР від 29.12.11 №1099/7335 (зі змінами) та розпорядженнями ВО КМР (КМДА) від 29.12.2012 №2414 (остаточне) в загальній сумі **1 210 140,5 тис. грн** (в тому числі на поточні капітальні вкладення – 1 442 773,6 тис. грн (з врахуванням залишку коштів на 01.01.2012 – 232 773,6 тис. грн) та оплати за минулі роки – 140,5 тис. грн).

Фінансування програми передбачено за рахунок спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку) в сумі 140,5 тис. грн, за рахунок державного бюджету в загальній сумі 1 210 000,0 тис. грн (в т. ч. з виконання функцій столиці – 210 000,0 тис. грн, з «Євро – 2012» - 1 000 000,0 тис. грн).

- на 2013 рік (відповідно до Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2013 рік, затвердженої рішенням КМР від 08.02.13 №2/9059 (зі змінами) та розпорядженнями ВО КМР (КМДА) від 25.12.2013 №2316 (остаточне) в загальній сумі **671 705,7 тис. грн** (за рахунок спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку), з них проектні роботи – 5 000,0 тис. гривень).

- на 2014 рік (відповідно до Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2014 рік, затвердженої рішенням КМР від 04.02.14 №5/10151 (зі змінами) та розпорядженнями ВО КМР (КМДА) 09.12.14 №518/518 (остаточне) в загальній сумі **167 000,0 тис. грн** (за рахунок спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку), в тому числі на поточні капітальні вкладення – 166 548,2 тис. грн та оплати за минулі роки – 451,8 тис. гривень).

- на 2015 рік (відповідно до Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2015 рік, затвердженої рішенням КМР від 28.01.15 №59/924 (зі змінами) та розпорядженнями ВО КМР (КМДА) від 24.12.2015 №1235 (остаточне) в загальній сумі **38 865,7 тис. грн** (за рахунок спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку), в тому числі на поточні капітальні вкладення – 38 525,3 тис. грн та оплати: за 2014 рік – 250,4 тис. грн, за минулі роки – 90,0 тис. гривень).

- на 2016 рік (відповідно до Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2016 рік, затвердженої рішенням КМР від 22.12.15 №60/60 (зі змінами) та розпорядженнями ВО КМР (КМДА) від 10.11.2016 №1102 (остаточне) в загальній сумі **58 855,0 тис. грн** (за рахунок спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку), з них проектні роботи – 2 000,0 тис. гривень).

Відповідно до лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування, кошторисів, довідок про зміни до кошторисів, планів використання бюджетних коштів, довідок про внесення змін до планів використання, звітів про надходження і використання надходжень загального та спеціального фондів (форм №2д, №2м, №4-3д, №4-3м) встановлено, що КП «ДБШТС м. Києва» об'єкт будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві в 2011- 2016 роках фінансувався по державному та місцевому бюджетах, зокрема:

- за рахунок державного бюджету (загальний та спеціальний фонд) проводилось фінансування об'єкту будівництва в 2011-2012 роках :

по КПКВ 6651250 «Виконання державної цільової програми з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012р. з футболу» за КЕКВ 3210 (2410 в 2011-2012 роках) «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) (далі – КЕКВ 3210 (2410));

по КПКВ 6651090 «Будівництво, реконструкція, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування (міжміське сполучення) та доріг задіяних до підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012р. з футболу» за КЕКВ 3210 (2410);

по КПКВ 3501230 «Здійснення м. Києвом функцій столиці» за КЕКВ 3210 (2410);

- за рахунок спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку) проводилось фінансування об'єкту будівництва в 2011-2015 роках:

по КПКВ 150101 «Капітальні вкладення» за КЕКВ 3210 (2410).

Детальний аналіз проведеного фінансування продовж 2011-2016 років наведений у додатку №5 до аудиторського звіту.

2.1. Аналіз виконання контрактів, укладених між КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро.

До аудиту надано декілька позитивних експертних звітів щодо розгляду проектної документації, кошторисної частини проектної документації, висновків на індивідуальні ресурсні елементні кошторисні норми тощо. Основним з них є Позитивний експертний звіт щодо розгляду проектної документації по проекту «Будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві» (коригування), метою коригування проекту є об'єднання проектної документації об'єктів будівництва, функціонально і нерозривно пов'язаних з Подільським мостовим переходом через р. Дніпро в м. Києві, яка розроблена та затверджена в установленому порядку для окремих об'єктів: «Будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві», «Влаштування з'їздів з Подільського мостового переходу через річку. Дніпро на Рибальський півострів та вул. Набережно-Хрещатицьку у Подільському районі м. Києва», Будівництво з'їзду на Подільський мостовий перехід з вул. Набережно-Хрещатицької в районі вул. Верхній-Нижній Вал у складі будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро у м. Києва». Загальна кошторисна вартість будівництва в поточних цінах станом на 01.11.2012 року, складає 7 628 151,191 тис. грн, в тому числі: будівельно-монтажні роботи – 5 235 747,007 тис. грн; устаткування – 2 070,468 тис. грн.; інші витрати – 2 312 261,116 тис. грн, компенсація за перенесення будівлі Київського річкового порту – 78 072,600 тис. гривень. Із загальної кошторисної вартості будівництва станом на 01.01.2012 року виконано – 3 021 140,676 тис. грн, в тому числі: будівельно-монтажні роботи – 2 070 864,950 тис. грн; устаткування – 651,170 тис. грн.; інші витрати – 880 624,556 тис. грн, компенсація за перенесення будівлі Київського річкового порту – 69 000,000 тис. гривень

Копії позитивних експертних звітів щодо розгляду проектної документації, кошторисної частини проектної документації, висновків на індивідуальні ресурсні елементні кошторисні норми у додатку №6 до аудиторського звіту.

До аудиту надано контракт від 23.04.2004р. №26 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві, укладено між Замовником – КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» та Підрядником – ВАТ «Мостобуд». Договірна ціна об'єкту – періодична і становить 1421519,000 тис. грн., включаючи ПДВ, з розподіленням на технологічні етапи:

- 1-й етап: 43 000,0 тис грн – з 01.10.2004 до 31.12.2004;
- 2-й етап: 450 500,0 тис. грн – з 01.01.2005 до 31.12.2005;
- 3-й етап: 450 500,0 тис. грн – з 01.01.2006 до 31.12.2006;
- 4-й етап: 477 519,0 тис. грн – з 01.01.2007 до 31.12.2007.

Договірна ціна не включає вартість проектно-вишукувальних робіт, експертизи робочого проекту, випробування інженерних споруд та комунікацій. Строки виконання робіт: з 01.10.2004 по 31.12.2007 років.

До початку робіт, відповідно технологічного етапу, Замовник перераховує Підряднику аванс в розмірі 30% від вартості робіт етапу. До договору додається протокол погодження договірної ціни та графік будівництва.

Протягом 2005-2015 року до договору вносились зміни, які оформлялись додатковими угодами різного характеру, зокрема змінювались етапи та розміри виплат, вартість будівельно – монтажних робіт та фінансування робіт на 2004-2015 роки, строки виконання робіт, банківські реквізити сторін, умови договорів, фінансування субпідрядних організацій та постачальників металоконструкцій тощо (останні зміни внесені додатковою угодою №78 від 18.12.2015), найбільш суттєві з них:

Додатковими угодами від 14.06.2007 №9, від 25.08.2007 №11/1, від 03.10.2008 №15-1, від 20.04.2012 №46,- змінено розмір попередньої оплати з 30% на 60% від річного обсягу робіт на відповідний рік та збільшено строк відпрацювання попередніх оплат (авансів): з 90 на 180 календарних днів; з 180 календарних днів на 9 місяців; з 9 місяців на 18 місяців.

Додатковою угодою від 04.11.2011 №42 – передбачено пряме фінансування Замовником субпідрядну організацію ТОВ «БМК Планета – міст» по виконанню робіт з монтажу секцій арки мосту через р. Дніпро несамохідним плавучим краном ЛК-600 «Захарій» тощо.

Додатковою угодою від 11.05.2012 №49, від 28.12.2012 №59 – передбачено пряме фінансування Замовником Постачальника - ПАТ «Завод «Ленінська кузня» на виготовлення та постачання металоконструкцій прогонових будов.

Додатковою угодою від 26.12.2012 №57, від 28.12.2012 №58 – передбачено пряме фінансування Замовником Постачальника - ТОВ «Євромост» на виготовлення та постачання металоконструкцій прогонових будов.

Додатковою угодою від 27.07.2007 №10 - передбачено, що Договірна ціна об'єкту – динамічна. Вартість робіт Підрядника за цим Контрактом розрахована у відповідності з вимогами ДБН Д.1.1.-1-2000 (зі змінами №2) «Правила визначення вартості будівництва» п.3.3.3.4, становить 2 572 949,390 тис. грн., включаючи ПДВ.

Додатковою угодою від 18.12.2015 №78 визначено, що вартість робіт не змінюється і становить 2 572 949,390 тис. грн., в т.ч. ПДВ – 428 824,898 тис. гривень. Станом на 01.01.2015 за Контрактом оплачено 2 207 472,878 тис грн., в т. ч. ПДВ – 367 912,147 тис. грн. Залишок за Контрактом у сумі 347 202,511 тис. грн., в т. ч. ПДВ – 57 867, 085 тис. грн. буде передбачено для розрахунків у разі внесення змін до Програми економічного та соціального розвитку м. Києва та відділення відповідних бюджетних асигнувань.

Додатковими угодами від 26.06.2007 №10, від 11.01.2010 №23 та від 31.12.2014 №73 внесені зміни щодо продовження строків виконання робіт, а саме: пункт 3.1 Контракту викладено в наступній редакції: «Строк виконання робіт»: початок - 01 жовтня 2004 року. закінчення – 31 грудня 2017 року.

Згідно із п.1.1 Замовник доручає, а Підрядник виконує власними та залученими силами та засобами будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві, передбачене проектно-кошторисною документацією договірною ціною у відповідності з вимогами Державних будівельних норм України у встановлений цим контрактом термін.

Відповідно до п.10.1 цей Контракт набуває чинності з моменту його підписання уповноваженими представниками Сторін та діє до здачі об'єкту Замовнику за Актом Державної комісії, а в частині взаєморозрахунків - до повного їх проведення Сторонами.

Контракт від 23.04.2004 №26 з додатковими угодами підписаний посадовими особами Підприємства, ВАТ «Мостобуд» та скріплений печатками обох сторін.

Копія контракту з додатковими угодами у додатку №7 до аудиторського звіту.

Також до аудиту надано контракт від 21.12.2004 №21-12 на будівництво з'їздів з Подільського мостового переходу на вулицю Набережно-Хрещатицьку з будівництвом набережної річки Дніпро та мосту на вході в Гавань і транспортної розв'язки на примиканні до Набережного шосе, реконструкції існуючого мосту через Гавань та заїзду на естакаду мостового

переходу. Укладено між Замовником – КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» та Підрядником – ВАТ «Мостобуд». Договірна ціна об'єкту – динамічна і становить 339 800,000 тис. грн., згідно чинного законодавства, з розподіленням на технологічні етапи:

- 1-й етап: 1 000,0 тис. грн – до 31.12.2004;
- 2-й етап: 184 400,0 тис. грн – з 01.01.2005 до 31.12.2005;
- 3-й етап: 154 400,0 тис. грн – з 01.01.2006 до 31.12.2006.

Договірна ціна не включає вартість проектно-вишукувальних робіт, експертизи робочого проекту, випробування інженерних споруд та комунікацій. До початку робіт відповідно технологічного етапу Замовник перераховує Підряднику аванс в розмірі 30% від вартості зазначених технологічних етапів. До договору додається протокол погодження договірної ціни.

Протягом 2005-2015 року до договору вносились зміни, які оформлялись додатковими угодами різного характеру, зокрема змінювались етапи та розміри виплат, вартість будівельно – монтажних робіт та фінансування робіт на 2004-2015 роки, строки виконання робіт, банківські реквізити сторін, умови договорів, фінансування субпідрядних організацій та постачальників металоконструкцій тощо (останні зміни внесені додатковою угодою №50 від 23.04.2015), найбільш суттєві з них:

Додатковими угодами від 25.07.2008 №13, від 03.10.2008 №15-1, від 03.06.2013 №42 - змінено розмір попередньої оплати з 30% на 60% від річного обсягу робіт на відповідний рік та збільшено строк відпрацювання попередніх оплат (авансів): з 90 на 180 календарних днів; з 180 календарних днів на 9 місяців; з 9 місяців на 18 місяців.

Додатковою угодою від 03.06.2013 №43 передбачено пряме фінансування Замовником Постачальника - ТОВ «Евромост» на виготовлення та постачання металоконструкцій прогонових будов.

Додатковими угодами від 27.07.2007 №7 та від 19.12.2012 №40 внесені зміни щодо збільшення договірної ціни, а саме: п. 2.1 Контракту викласти в наступній редакції: договірна ціна об'єкту - динамічна. Вартість робіт Підрядника за цим Контрактом складає 700 639,376 тис. грн., в т.ч. ПДВ – 116 773,229 тис. гривень.

Додатковою угодою від 31.12.2014 №49 визначено, що загальна вартість робіт не змінюється і становить 700 639,376 тис. грн., в т.ч. ПДВ – 116 773,229 тис. гривень. Станом на 31.12.2014 за Контрактом оплачено 575 223,601 тис. грн., в т.ч. ПДВ – 95 870,600 тис. гривень. Залишок за Контрактом становить 125 415,774 тис. грн., в т.ч. ПДВ – 20 902,629 тис. гривень.

Додатковими угодами від 31.12.2015 №7, від 01.09.2008 №14, від 01.01.2009 №19, від 30.12.2009 №22, від 11.01.2010 №23 та від 31.12.2014 №49 внесені зміни щодо продовження строків виконання робіт, а саме: пункт 3.1 Контракту викладено в наступній редакції: «Строк виконання робіт»: Початок - грудень 2004 року. Закінчення – 31 грудня 2017 року.

Згідно із п.1.1 Замовник доручає, а Підрядник виконує власними та залученими силами та засобами будівництво з'їздів з Подільського мостового переходу на вулицю Набережно – Хрещатицьку з будівництвом набережної річки Дніпро та мосту на вході в Гавань і транспортної розв'язки на примиканні до Набережного шосе, реконструкції існуючого мосту через Гавань та заїзду на естакаду мостового переходу, передбачені проектно-кошторисною документацією та договірною ціною у відповідності з вимогами Державних будівельних норм України у встановлений цим Контрактом термін.

Відповідно до п.10.1 цей Контракт набуває чинності з моменту його підписання уповноваженими представниками Сторін та діє до здачі об'єкту Замовнику за Актом Державної комісії, а в частині взаєморозрахунків - до повного їх проведення Сторонами.

Контракт від 21.12.2004 № 21-12 з додатковими угодами підписаний посадовими особами Підприємства, ВАТ «Мостобуд» та скріплений печатками обох сторін.

Копія контракту з додатковими угодами у додатку №8 до аудиторського звіту.

Впродовж 2011-2015 років, відповідно до наданих актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2В) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма №КБ-3) ПАТ «Мостобуд» виконано будівельно-монтажні роботи по об'єкту будівництва мостового переходу на загальну суму **367 358,272 тис. грн з ПДВ** (за вирахуванням зворотних

сум – 17 534,94 тис. грн), в т. ч.: (за контрактом від 23.04.04 №26 – 351 954,793 тис. грн, за контрактом від 21.12.04 №21-12 – 15 403,479 тис. грн).

Загальна вартість робіт виконаних відповідно до довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма №КБ-3) за період будівництва з 2004 по 2015 роки складає **2 620 962,387 тис. грн з ПДВ** (за вирахуванням зворотних сум – 115 555,432 тис. грн), в т. ч.: (за контрактом від 23.04.04 №26 – 2 066 655,105 тис. грн, за контрактом від 21.12.04 №21-12 – 554 307,282 тис. грн).

Відповідно даних бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші поточні рахунки в національній валюті» та первинних банківських документів (казначейські виписки, платіжні доручення) Підприємством протягом 2011-2015 років на користь ПАТ «Мостобуд» перераховано за виконані будівельно-монтажні роботи по Об'єкту грошових коштів **на загальну суму 480 460,264 тис. грн**, в т. ч.: по контракту від 23.04.2004 № 26 на суму 475 604,633 тис. грн., з них авансових платежів на придбання матеріалів та металоконструкцій – 344 109,427 тис. грн; по контракту від 21.12.2004 № 21-12 на суму 4 855,631 тис. грн, з них авансових платежів на придбання матеріалів та металоконструкцій – 2 800,00 тис. гривень.

Відмічається, що в листопаді 2011 року, між КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» було укладено Угоду про зарахування взаємних вимог (згідно статті 601 Цивільного кодексу України) щодо зменшення заборгованості Дирекції за виконані роботи за контрактом від 23.04.2004 №26 на суму 19 162,905 тис. грн в рахунок невідпрацьованих авансів ПАТ «Мостобуд» за контрактом від 21.12.2004 №21-12 на відповідну суму.

Аналіз виконання контрактів від 23.04.2004 №26 та від 21.12.2004 №21-12, обліку дебіторської та кредиторської заборгованості наведена в таблиці №1.

Табл. №1 (тис. грн)

Період (рік)	Загальна вартість за контрактом зазначена в договорі	Сума фінансування на відповідний рік	Сума профінансованого періоду зафіксована договором	Сума виконаних робіт за актом з ПДВ за даними Дирекції	Зворотні матеріали з ПДВ за даними Дирекції	Сума виконаних робіт до сплати з ПДВ за даними Дирекції	Оплата будівельно-монтажних робіт за даними Дирекції	Заборгованість за даними КП «ДБШТС м. Києва»	
								Дт	Кт
Контракт №26 від 23.04.2004									
								37 887,596	
2011	2 572 949,39	342 977,28		190 055,43	11 997,69	178 057,73	343 872,82	203 702,687	
2012	2 572 949,39	121 097,28		63 285,87	2 554,37	60 731,50	109 580,02	252 551,203	
2013	2 572 949,39	40 000,00		41 056,08	0,00	41 056,07	14 536,56	226 031,692	
2014	2 572 949,39	8 504,14	2 198 968,74	53 464,59	2 947,95	50 516,64	8 504,14	184 019,191	
2015	2 572 949,39	18 274,00	2 207 472,88	21 627,77	34,92	21 592,85	18 274,00	180 700,341	
2016	2 572 949,39	0,00		0,00	0,00	0,00	-42,23	180 742,573	
Всього				369 489,733	17 534,94	351 954,793	494 725,308		
Контракт №21-12 від 21.12.2004									
								29 710,753	
2011	615 038,00	20 060,00		10 666,870	0,00	10 666,87	-19 043,88	0,00	
2012	700 639,38	13 705,21		1 096,62	0,00	1 096,62	852,07	-	244,55
2013	700 639,38	10 244,55		3 072,05	0,00	3 072,05	3 442,29	125,69	
2014	700 639,38	0,00	575 223,60	0,00	0,00	0,00	0,00	125,69	
2015	700 639,38	442,25		567,94	0,00	567,94	442,25	0,00	
2016	700 639,38	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Всього				15 403,48	0,00	15 403,48	-14 307,27		

Відповідно фінансової звітності «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (ф.7), пояснювальних записок та розшифровок до звітності форми 7, за даними Дирекції по авансуванню ПАТ «Мостобуд», ЗАТ «Ленінська кузня», ТОВ «Євромост» в рамках контрактів №26 від 23.04.2004 та №21-12 від 21.12.2004 рахується дебіторська заборгованість по державному та місцевому бюджетах, зокрема:

- станом на **01.01.2011** року в загальній сумі 68 194,541 тис. грн, з них:
 - за спеціальним фондами державного бюджету по КПКВ 3501230 «Здійснення м. Києвом функцій столиці» за КЕКВ 2410 в сумі 29 710,753 тис. гривень (контракт від 21.12.2004 №21-12).
 - за спеціальним фондом міського бюджету по КТКВ 150101 «Капітальні вкладення» за КЕКВ 2410 в сумі 37 837,596 тис. гривень (контракт від 23.04.2004 №26).
- станом на **01.01.2012** року в загальній сумі 203 702,687 тис. грн, (контракт №26 від 23.04.2004) що складає 87,2% загальної суми заборгованості підприємства, зокрема:

- за загальним фондами державного бюджету на відповідну суму:
- по КПКВ 3501230 «Здійснення м. Києвом функцій столиці» за КЕКВ 2410 в сумі 113 702,687 тис. гривень;
- по КПКВ 6651250 «Виконання державної цільової програми з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012р. з футболу» за КЕКВ 2410 в сумі 90 000,00 тис. гривень.
- станом на **01.01.2013** року в загальній сумі 252 551,204 тис. грн, що складає 78,4% загальної суми заборгованості підприємства, зокрема:
 - за загальним фондами державного бюджету на відповідну суму:
 - по КПКВ 3501230 «Здійснення м. Києвом функцій столиці» за КЕКВ 2410 по ПАТ «Мостобуд» в сумі 112 081,930 тис. грн, ЗАТ «Ленінська кузня» - 63 562,066 тис. грн, ТОВ «Евромост» - 8 096,301 тис. гривень;
 - по КПКВ 6651250 «Виконання державної цільової програми з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012р. з футболу» за КЕКВ 2410 в сумі 68 810,905 тис. гривень.
 - станом на **01.01.2014** року в загальній сумі 226 363,300 тис. грн, що становить 76,4% загальної суми заборгованості підприємства, зокрема:
 - за загальним фондами державного бюджету на суму 213 846,152 тис. грн, а саме:
 - по КПКВ 3501230 «Здійснення м. Києвом функцій столиці» за КЕКВ 3210 по ПАТ «Мостобуд» в сумі 134 422,615 тис. грн, ЗАТ «Ленінська кузня» - 10 612,631 тис. гривень;
 - по КПКВ 6651250 «Виконання державної цільової програми з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012р. з футболу» за КЕКВ 3210 в сумі 68 810,906 тис. гривень.
 - за спеціальним фондом міського бюджету по КТКВ 150101 «Капітальні вкладення» за КЕКВ 3210 по ПАТ «Мостобуд» в сумі 12 457,867 тис. грн, ТОВ «Евромост» - 59,281 тис. гривень.
 - станом на **01.01.2015** року в загальній сумі 184 144,879 тис. грн, що становить 58,2% загальної суми заборгованості підприємства, зокрема:
 - за загальним фондами державного бюджету на суму 184 019,191 тис. грн, а саме:
 - по КПКВ 3501230 «Здійснення м. Києвом функцій столиці» за КЕКВ 3210 в сумі 115 208,286 тис. гривень;
 - по КПКВ 6651250 «Виконання державної цільової програми з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012р. з футболу» за КЕКВ 3210 в сумі 68 810,906 тис. гривень;
 - за спеціальним фондом міського бюджету по КТКВ 150101 «Капітальні вкладення» за КЕКВ 3210 в сумі 125,687 тис. гривень (контракт №21-12 від 21.12.2004).
 - станом на **01.01.2016** року в загальній сумі 180 700,341 тис. грн, що становить 71,7% загальної суми заборгованості підприємства, зокрема:
 - за загальним фондами державного бюджету на відповідну суму:
 - по КПКВ 3501230 «Здійснення м. Києвом функцій столиці» за КЕКВ 3210 в сумі 111 889,436 тис. гривень;
 - по КПКВ 6651250 «Виконання державної цільової програми з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012р. з футболу» за КЕКВ 3210 в сумі 68 810,906 тис. гривень.
 - станом на **01.10.2016** року в загальній сумі 180 742,574 тис. грн, що становить 69,5% загальної суми заборгованості підприємства, зокрема:
 - за загальним фондами державного бюджету на відповідну суму:
 - по КПКВ 3501230 «Здійснення м. Києвом функцій столиці» за КЕКВ 3210 в сумі 111 931,668 тис. гривень;
 - по КПКВ 6651250 «Виконання державної цільової програми з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012р. з футболу» за КЕКВ 3210 в сумі 68 810,906 тис. гривень.

Інформація щодо обліку дебіторської заборгованості в цілому та по зазначеному об'єкту наведена в таблиці №2.

Табл. №2 (грн)

<i>Облік Дебіторської заборгованості в цілому по підприємству по загальному та спеціальному фондах державного та місцевого бюджетів за період з 2011 по 2016 роки</i>					
Дата	Державний бюджет				Місцевий бюджет
	Загальний фонд		Спеціальний фонд		Спеціальний фонд
	КПКВ 651250	КПКВ 3501230	КПКВ 3501230	КПКВ 665109	КТКВ 150101
01.01.11	-	-	29 710 753,32	-	38 483 788,11
01.01.12	90 000 000,0	142 836 224,27	-	-	646 192,06
01.01.13	68 810 905,75	252 849 468,36	-	-	674 869,57
01.01.14	68 810 905,75	214 144 416,27	-	-	13 191 941,53
01.01.15	68 810 905,75	115 317 455,68	-	-	132 202 720,19
01.01.16	68 810 905,75	111 998 605,75	-	-	71 257 171,11
01.10.16	68 810 905,75	112 040 837,96	-	-	79 148 959,83
<i>Облік дебіторської заборгованості по незакритим авансам наданих ПАТ «Мостобуд», ЗАТ «Ленінська кузня», ТОВ «Евромот» в рамках виконання контрактів №26 від 23.04.2004 та №21-12 від 21.12.2004</i>					
Дата	Державний бюджет				Місцевий бюджет
	Загальний фонд		Спеціальний фонд		Спеціальний фонд
	КПКВ 651250	КПКВ 3501230	КПКВ 3501230	КПКВ 665109	КТКВ 150101
01.01.11	-	-	29 710 753,32	-	37 837 596,05
01.01.12	90 000 000,0	113 702 687,88	-	-	-
01.01.13	68 810 905,75	183 740 298,33	-	-	-
01.01.14	68 810 905,75	145 035 246,24	-	-	12 517 148,72
01.01.15	68 810 905,75	115 208 285,65	-	-	125 687,38
01.01.16	68 810 905,75	111 889 435,72	-	-	-
01.10.16	68 810 905,75	111 931 667,93	-	-	-

Аналізом достовірності відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд», встановлено невідповідність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку КП «ДБШТС м. Києва» та складеній фінансовій звітності «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (ф.7). Зокрема.

Станом на 01.01.2011 року за даними бухгалтерського обліку КП «ДБШТС м. Києва» по субрахунках 371 «Розрахунки з різними дебіторами» та 1511 «Капітальні інвестиції (аванси)» за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» за контрактом від 23.04.2004 №26 рахується дебіторська заборгованість в сумі 37 887,596 тис. грн, проте в звіті (ф.7) за спеціальним фондом міського бюджету КТКВ 150101 «Капітальні вкладення» Підприємством відображена заборгованість в сумі 37 837,596 тис. грн, що на 50,00 тис. грн менша від фактично наявної заборгованості.

Станом на 01.01.2013 року за даними бухгалтерського обліку КП «ДБШТС м. Києва» по субрахунку 313 «Інші поточні рахунки в національній валюті» за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» за контрактом від 21.12.2004 №21-12 рахується кредиторська заборгованість в сумі 244,55 тис. грн, яка не відображена в звітах (ф.7).

Короткий зміст порушення щодо невідповідності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку КП «ДБШТС м. Києва» та складеній фінансовій звітності наведено в картці порушень №1.

Висновок:

Отже, до фінансової звітності за 2010 та 2012 роки КП «ДБШТС м. Києва» вносились недостовірні дані щодо відображення реальної заборгованості по розрахунках із ПАТ «Мостобуд», яка рахувалась по обліку КП «ДБШТС м. Києва», що є порушенням п.1 ст.3, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 та відповідно п.35 п. 1 ст.116 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI є порушенням бюджетного законодавства.

2.2. Аналіз достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд», за перенесеними авансами на підставі Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядним організаціям, в рамках контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві.

В ході аудиту діяльності КП «ДБШТС м. Києва» під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26 та від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві встановлено наступне.

Станом на 01.10.2016, відповідно даних бухгалтерського обліку КП «ДБШТС м. Києва» по контракту від 23.04.2004 №26 щодо будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, рахується дебіторська заборгованість за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» по перенесеним авансам на підставі Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядним організаціям ПАТ «Завод «Ленінська кузня» та ТОВ «Євромост», згідно договорів поставки та виготовлення металоконструкцій, укладених з ПАТ «Мостобуд» в особі Відокремленого структурного підрозділу (філії) ПАТ «Мостобуд» Мостобудівельний загін №2 (далі – Мостогагін №2) в рамках контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12, на загальну суму **71 658,4 тис. грн**, а саме:

– від ТОВ «Євромост» (договір від 26.12.2012 №01/М-2012 щодо поставки металоконструкцій прогонових будов для будівництва Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві на вулицю Набережно-Хрещатицьку, в рамках контракту від 21.12.2004 №21-12 щодо будівництва з'їздів з Подільського мостового переходу на вулицю Набережно-Хрещатицьку з будівництвом набережної річки Дніпро та мосту на вході в Гавань і транспортної розв'язки на примиканні до Набережного шосе, реконструкції існуючого мосту через Гавань та з'їзду на естакаду мостового переходу) – **8 096,3 тис. грн**,

– від ПАТ «Завод «Ленінська кузня» (договір від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 щодо виготовлення та поставки металоконструкцій прогонових будов естакади на Рибальському півострові та суміщеної естакади від ПК46+72,43 до ПК 48+50.83 в складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, в рамках контракту від 23.04.2004 №26 щодо будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві) – **63 562,1 тис. гривень**.

При цьому відмічається, що згідно зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд» кредиторська заборгованість за розрахунками з КП «ДБШТС м. Києва» по перенесеним авансам на підставі Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядним організаціям ПАТ «Завод «Ленінська кузня» та ТОВ «Євромост» по вищевказаним договорам складає **83 476,2 тис. грн**, що на 11 817,8 тис. більше ніж відображено по бухгалтерському обліку в КП «ДБШТС м. Києва», а саме:

– по договору від 26.12.2012 №01/М-2012 з ТОВ «Євромост» – 8 096,3 тис. грн,

– по договору від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 укладеного з ПАТ «Завод «Ленінська кузня» – 75 379,9 тис. гривень.

На підтвердження даної дебіторської в КП «ДБШТС м. Києва» та кредиторської в ПАТ «Мостобуд» заборгованостей, в ході аудиту, було проведено аналіз достовірності її відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності КП «ДБШТС м. Києва», та ПАТ «Мостобуд» шляхом співставлення фактичних залишків металоконструкцій прогонових будов, за результатами проведеної під час зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд» інвентаризації, актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в), договорів поставки, видаткових накладних, актів приймання передачі металоконструкцій, вантажних відомостей з даними бухгалтерського обліку КП «ДБШТС м. Києва» встановлено наступне.

2.2.1. Аналіз достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» за перенесеними авансами, які надавались субпідрядній організації ТОВ «Євромост».

На виконання основних умов контракту від 21.12.2004 №21-12 щодо будівництва з'їздів з Подільського мостового переходу на вулицю Набережно-Хрещатицьку з будівництвом набережної річки Дніпро та мосту на вході в Гавань і транспортної розв'язки на примиканні до Набережного шосе, реконструкції існуючого мосту через Гавань та з'їзду на естакаду мостового переходу між ПАТ «Мостобуд», в особі Мостозагону №2 та ТОВ «Євромост» було укладено договір від 26.12.2012 №01/М-2012 щодо поставки металоконструкцій прогонових будов для будівництва Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві на вулицю Набережно-Хрещатицьку орієнтовною вагою **1 207 т**, у відповідності з робочими кресленнями 41.С7.КМ1 (КМД) в асортименті та кількості відповідно до проектної документації (кресленням КМ, КМД).

Замовником продукції, згідно договору, виступає ПАТ «Мостобуд» в особі Мостозагону №2, Замовником будівництва - КП «ДБШТС м. Києва».

Відповідно до п. 6 Договору, ціна за **1 т** Продукції, на момент складання договору, складає **37,842 тис. грн**, з ПДВ та уточнюється при взаєморозрахунках, з погодженням Замовником будівництва та КП «Київекспертиза».

Загальна вартість Договору (Договірна ціна) на момент його укладання, виходячи із визначеної на основі проектів КМ кількості Продукції в **1 207 т**, є орієнтовною та складає **45 675,3 тис. грн**, з ПДВ.

Остаточна вартість Договору буде визначена після узгодження між Сторонами об'ємів поставленої продукції за теоретичною вагою на основі креслень КМД.

Також, даною угодою передбачено проведення розрахунків із Постачальником продукції Замовником будівництва з подальшим оформленням Протоколів взаємозаліку щодо цих розрахунків, між Замовником будівництва та Замовником продукції, які підтверджують факт постачання вищезазначеної продукції Замовнику.

Зважаючи на вищевикладене, згідно додаткових угод до контрактів на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, укладених між ПАТ «Мостобуд» та КП «ДБШТС м. Києва», а саме: від 26.12.2012 №57 до контракту від 23.04.2004 №26 та від 03.06.2013 №43 до контракту від 21.12.2004 №21-12, розрахунки по вищевказаному договору проводилось КП «ДБШТС м. Києва» на пряму Постачальнику, згідно основних умов договору поставки від 26.12.2012 №01/М-2012 укладеного між ПАТ «Мостобуд» в особі Мостозагону №2 та ТОВ «Євромост», в межах договірної ціни за вищевказаними контрактами.

Відповідно до п. 2. додаткових угод від 26.12.2012 №57 до контракту від 23.04.2004 №26 та від 03.06.2013 №43 до контракту від 21.12.2004 №21-12, у разі надання попередньої оплати згідно договору поставки, її закриття відбувається в строк не більше 18 місяців з дати перерахування, на підставі актів виконаних робіт, що підписані Замовником та Підрядником за формою КБ-3 та КБ-2в, які підтверджують факт використання продукції, поставленої згідно

договору поставки від 26.12.2012 №01/М-2012. Вартість такої продукції виділяється окремо довідкою довільної форми, що є додатком до акту КБ-3.

Так, за період 2012-2013 років ТОВ «Євромост», на виготовлення та поставку прогонових будов Лівоповоротного з'їзду, було перераховано – **10 956,3 тис. грн**, а саме:

1. КП «ДБШТС м. Києва» – 10 896,3 тис. грн, з яких:

– у 2012 році по контракту №26 від 23.04.2004 (кошти державного бюджету) – 8 096,3 тис. грн,

– у 2013 році по контракту №21-12 від 21.12.2004 (кошти місцевого бюджету розвитку) – 2 800,0 тис. гривень.

1. ПАТ «Мостобуд» у 2013 році через Мостогагін №2, за рахунок раніше отриманих авансів – 60,0 тис. гривень.

В свою чергу, ТОВ «Євромост» за період 2013-2014 років, виготовлено та передано ПАТ «Мостобуд» металокопструкції прогонових будов Лівоповоротного з'їзду в кількості **289,531 т** на загальну суму **10 956,43 тис. грн.**(з ПДВ), за ціною **37,842 тис. грн за 1 т**, в т. ч.:

1. За Протоколами взаємозаліку, через КП «ДБШТС м. Києва» на суму 10 896,3 тис. грн, а саме:

– у 2013 році по контракту №26 від 23.04.2004 (кошти державного бюджету) – 8 096,3 тис. грн;

– у 2013-2014 роках по контракту №21-12 від 21.12.2004 (кошти місцевого бюджету розвитку) – 2 800,0 тис. гривень.

2. На пряму Мостогагону №2 згідно вантажних відомостей та видаткових накладних, на суму 60,1 тис. гривень.

В подальшому, дані металокопструкції були передані Мостогагоном №2 до Мостогагону №60 ПАТ «Мостобуд», якому було доручено виконання робіт по будівництву Лівоповоротного з'їзду.

Згідно даних актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в), по контракту №21-12 від 21.12.2004, у період 2013-2015 років Мостогагоном №60 було змонтовано, а ПАТ «Мостобуд» включено до актів виконаних робіт вартість металокопструкцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду на загальну суму **3 151,3 тис. грн** (з ПДВ), а саме:

1. За період 2013 року, які отримувались за Протоколами взаємозаліку від КП «ДБШТС м. Києва» на суму 2 592,5 тис. грн, в т. ч.:

– по контракту від 23.04.2004 №26 (кошти державного бюджету) – 1 623,1 тис. грн,

– по контракту від 21.12.2004 №21-12 (кошти місцевого бюджету розвитку) – 969,4 тис. гривень.

2. За період 2015 року – на загальну суму 558,8 тис. гривень.

Проте, шляхом співставлення вантажних відомостей, Протоколів заліку та видаткових накладних було встановлено, що металокопструкції прогонових будов Лівоповоротного з'їзду, вартість яких була включена до актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) у 2015 році, не отримувались ПАТ «Мостобуд» за Протоколами взаємозаліку від КП «ДБШТС м. Києва» та не придбавались на пряму від ТОВ «Євромост» і як наслідок, не обліковувались на балансі ПАТ «Мостобуд» та його відокремлених структурних підрозділів (мостогагонів), що призвело до завищення вартості матеріалів в складі загальної вартості виконаних робіт, та зайвого витрачання бюджетних коштів КП «ДБШТС м. Києва» по контракту від 21.12.2004 №21-12 на загальну суму 558,8 тис. грн., а саме:

– балка БП7.1 – 18,86 т, за ціною 713,7 тис. грн, змонтована та включена до КБ-2в на суму 323,3 тис. грн, або 45% від вартості металокопструкції;

– балка БК3-1 – 13,73 т, за ціною 519,6 тис. грн - на суму 235,5 тис. грн, що також складає 45% від її вартості.

В свою чергу, КП «ДБШТС м. Києва», згідно наданої інформації, було сплачено дану вартість металокопструкцій в повному обсязі, в т. ч.: за рахунок зменшення суми зобов'язань за перенесеними авансами по Протоколам взаємозаліку на суму 2 800,0 тис. грн, а саме за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку за контрактом

від 21.12.2004 №21-12, що свідчить про недотримання КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» п. 2 додаткових угод від 26.12.2012 №57 до контракту від 23.04.2004 №26 та від 03.06.2013 №43 до контракту від 21.12.2004 №21-12 щодо умов заліку відпрацьованих авансів, та призвело до завищення дебіторської заборгованості по контракту від 23.04.2004 №26 за договором поставки від 26.12.2012 №01/М-2012 укладеного між ПАТ «Мостобуд» в особі Мостогагону №2 та ТОВ «Євромост» на загальну суму 1 623,1 тис. гривень.

Таким чином, залишкова вартість металокопункцій та фактична сума невідпрацьованих авансів ПАТ «Мостобуд» перед КП «ДБШТС м. Києва», по договору поставки металокопункцій Прогонових будов для будівництва Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві на вулицю Набережно-Хрещатицьку від 26.12.2012 №01/М-2012 станом на 01.11.2016 складає **8 364,0 тис. грн.** (з ПДВ), в т. ч.:

1. Залишкова вартість металокопункцій та фактична сума невідпрацьованих авансів ПАТ «Мостобуд» перед КП «ДБШТС м. Києва» за Протоколами взаємозаліку на загальну суму 8 303,9 тис. грн, з яких:

- по контракту від 23.04.2004 №26 (кошти державного бюджету) – 6 473,2 тис. грн,
- по контракту від 21.12.2004 №21-12 (кошти місцевого бюджету розвитку) – 1 830,7 тис. гривень.

2. Залишкова вартість металокопункцій придбаних ПАТ «Мостобуд» за раніше наданими авансами – 60,1 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість ПАТ «Мостобуд» перед ТОВ «Євромост», станом на 30.11.2016 складає – 0,130 тис. гривень.

Аналіз відпрацювання авансів ПАТ «Мостобуд» перед КП «ДБШТС м. Києва» по договору укладеному з ТОВ «Євромост» від 26.12.2012 №01/М-2012 щодо поставки металокопункцій прогонових будов для будівництва Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві на вулицю Набережно - Хрещатицьку станом на 01.11.2016 року
(грн, з ПДВ)

Дата протоколу заліку (номер і дата контракту за яким проводилась оплата)	Номер та дата вантажної відомості та видаткової накладної	Номенклатура металокопункцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду	Отримано металокопункцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду			Витрати металокопункцій на монтаж прогонових будов Лівоповоротного з'їзду		Залишок металокопункцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду станом на 01.11.2016 року		Джерело фінансування
			Кіл-сть тон	Ціна за 1 тону металокопункцій	Сума	Відсоток вартості змонтованих металокопункцій/тонаж	Сума вартості змонтованих металокопункцій прогонових будов	Кіл-сть тон	Сума залишку вартості металокопункцій прогонових будов	
Мостогагін №2 ПАТ "Мостобуд"	№3 від 12.12.14	Накладка НД1	0,451	37 842,00	17 066,74			0,451	130,33	За рахунок раніше отриманих авансів
30.08.13 (№21-12 від 21.12.04)		Вставки ВС1	1,067	37 842,00	40 377,41			1,067	40 377,41	
		Вставки ВР3	0,052	37 842,00	1 967,78			0,052	1 967,78	
30.08.13 (№21-12 від 21.12.04)	№10 Від 06.08.13 №11 від 08.08.13	Балка БО6.2	27,495	37 842,00	1 040 465,79	45%	471 721,20	27,495	568 744,59	За рахунок коштів місцевого бюджету розвитку
		Опорна плита ПО 10.1	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 10.2	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 6.1	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 6.2	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 7.1	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 7.2	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 8.1.1	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 8.1.2	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 8.2.1	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 8.2.2	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 9.1	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 9.2	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
Опорна плита ПО 11.1	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96			
Опорна плита ПО 11.2	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96			

		Опорна плита ПО 12.1	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 12.2	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 13.1.1	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 13.1.2	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 13.2.1	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 13.2.2	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 14.1	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 14.2	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 15.1	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 15.2	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 3.1	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 3.2	0,23	37 842,00	8 703,66			0,23	8 703,66	
		Опорна плита ПО 4.1	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 4.2	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 5.1	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
		Опорна плита ПО 5.2	0,38	37 842,00	14 379,96			0,38	14 379,96	
	№12 (15) від 14.08.13	Балка БО7.2	29,005	37 842,00	1 097 607,21	45%	497 628,00	29,005	599 979,21	
	№13(17) від 15.08.13	Балка БП7.2	17,548	37 842,00	239 362,21			17,548	239 362,21	
					424 689,21				424 689,21	
30.08.13 (№26 від 23.04.04)	№14(18) від 15.08.13	Балка БК3.2	12,805	37 842,00	484 566,81			12,805	484 566,81	
		Вставка ВС1	0,097	37 842,00	3 670,67			0,097	3 670,67	
27.12.13 (№26 від 23.04.04)	№01 від 27.02.13	Балка БП6.1	17,806	37 842,00	673 814,65	45%	305 491,20	17,806	368 323,45	
20.05.13 (№26 від 23.04.04)	№02 від 20.05.13	Вставки ВС1	6,402	37 842,00	242 264,48			6,402	242 264,48	
		Вставки ВП1	7,194	37 842,00	272 235,35			7,194	272 235,35	
		Вставка ВР1	0,66	37 842,00	24 975,72			0,66	24 975,72	
		Вставка ВР2	1,98	37 842,00	74 927,16			1,98	74 927,16	
		Вставки ВР3	1,716	37 842,00	64 936,87			1,716	64 936,87	
		Накладка НД1	1,558	37 842,00	58 957,84			1,558	58 957,84	
31.05.13 (№26 від 23.04.04)	№ 03 від 31.05.13	Балка БО6.1	29,305	37 842,00	1 108 959,81	45%	502 774,80	29,305	606 185,01	
31.05.13 (№26 від 23.04.04)	№ 04 від 31.05.13	Балка БО7.1	30,92	37 842,00	1 170 074,64	45%	530 482,80	30,92	639 591,84	
19.06.13 (№26 від 23.04.04)	№06 від 19.06.13	Балка БП1	22,78	37 842,00	862 040,76			22,78	862 040,76	
20.06.13 (№26 від 23.04.04)	№07 від 20.06.13	Балка БП2	17,91	37 842,00	677 750,22			17,91	677 750,22	
03.07.13 (№26 від 23.04.04)	№08 від 03.07.13	Діафрагма ДО1	12,15	37 842,00	459 780,30			12,15	459 780,30	
		Діафрагма ДО2	5,475	37 842,00	207 184,95			5,475	207 184,95	
10.07.2013 (№26 від 23.04.04)	№09 від 10.07.13	Балка БП6.2	16,574	37 842,00	627 193,31	45%	284 353,20	16,574	342 840,11	
		Болт М22-6gx85/110	0,628	37 842,00	23 764,78			0,628	23 764,78	
		Гайка М22-6Н.110	0,191	37 842,00	7 227,82			0,191	7 227,82	
		Шайба 22	0,252	37 842,00	9 536,18			0,252	9 536,18	
18.06.13 (№26 від 23.04.04)	№05 від 18.06.13	Балка БП2	17,91	37 842,00	617 750,22			17,91	617 750,22	
Мостозагін №2 ПАТ "Мостобуд"					60 000,00				60 000,00	За рахунок раніше отриманих авансів
Разом за договором:			289,531	xxx	10 956 432,11	xxx	2 592 451,20	289,531	8 363 980,91	xxx
в т. ч.: отримані за протоколами взаємозаліку за контрактом від 21.12.2004 №21-12 (кошти місцевого бюджету розвитку)			xxx	xxx	2 800 000,00	xxx	969 349,20	xxx	1 830 650,80	xxx
за контрактом від 23.04.2004 №26 (кошти державного бюджету)			xxx	xxx	8 096 301,78	xxx	1 623 102,00	xxx	6 473 199,78	xxx
ПАТ «Мостобуд» за рахунок раніше отриманих авансів			xxx	xxx	60 130,33	xxx	xxx	xxx	60 130,33	xxx

За рахунок коштів державного бюджету

Висновок:

За результатами проведеного аналізу щодо достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності станом на 01.10.2016 дебіторської заборгованості КП «ДБШТС м. Києва» по розрахункам з ПАТ «Мостобуд» та кредиторської

заборгованості ПАТ «Мостобуд» по розрахункам з КП «ДБШТС м. Києва» за перенесеними авансами на підставі Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядній організації ТОВ «Євромост» згідно договору поставки на виготовлення металокопункцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду від 26.12.2012 №01/М-2012 передбачених контрактом від 21.12.2004 №21-12, по контракту від 23.04.2004 №26 встановлено наступне.

1. Завищення вартості металокопункцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду, вартість яких була включена до актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) у 2015 році, призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів, по контракту від 21.12.2004 №21-12, на загальну суму 558,8 тис. гривень.

2. Недотримання КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» п. 2 додаткових угод від 26.12.2012 №57 до контракту від 23.04.2004 №26 та від 03.06.2013 №43 до контракту від 21.12.2004 №21-12 щодо умов заліку відпрацьованих авансів, призвело до завищення дебіторської заборгованості по контракту від 23.04.2004 №26 на загальну суму 1 623,1 тис. гривень.

3. Фактична сума невідпрацьованих авансів по Протоколах взаємозаліку ПАТ «Мостобуд» перед КП «ДБШТС м. Києва» станом на 01.10.2016, становить 8 303,9 тис. грн, в т. ч.:

- за контрактом від 23.04.2004 №26 (кошти державного бюджету) – 6 473,2 тис. грн,
- за контрактом від 21.12.2004 №21-12 (кошти місцевого бюджету розвитку) – 1 830,7 тис. гривень.

2.2.2 Аналіз достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» за перенесеними авансами, які надавались субпідрядній організації ПАТ «Завод «Ленінська кузня».

На виконання контракту від 23.04.2004 №26 щодо будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, ПАТ «Мостобуд», в особі Мостозагону №2 було укладено договір з ПАТ «Завод «Ленінська кузня» від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 щодо виготовлення та поставки металокопункцій прогонових будов естакади на Рибальському півострові та суміщеної естакади від ПК46+72,43 до ПК 48+50.83 в складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві загальною вагою **4 660 т**, у відповідності з робочими кресленнями КМ (КМД).

Якість продукції за цим Договором повинна відповідати вимогам проектної документації, кресленням КМ, КМД, СНП ІІІ-18-75, розділи №1 і №9.

Замовником Продукції, згідно договору, виступає ПАТ «Мостобуд» в особі Мостозагону №2, Замовником будівництва - КП «ДБШТС м. Києва».

Відповідно до п.6 Договору, ціна за **1 т** Продукції є орієнтовною та складає **37,8 тис. грн**, з ПДВ (з урахуванням додаткової угоди від 22.03.2012 №3), та може бути відкоригована у разі появи у Замовника будівництва або у КП «Київекспертиза» зауважень чи претензій щодо неправильного застосування розцінок під час формування ціни Продукції, в свою чергу Постачальник зобов'язується повернути Замовнику відповідну різницю у вартості Продукції у строки погоджені Сторонами. При цьому Сторони погоджують граничну різницю у зміні ціни Продукції на рівні $\pm 10\%$ від ціни, зазначеної у цьому договорі.

Загальна вартість Договору на момент його укладання, виходячи із визначеної на основі проекту КМ загальної ваги Продукції в сумі **4 660 т**, є орієнтовною та складає **176 343,7 тис. грн**, з ПДВ.

Остаточна вартість Договору буде визначена після узгодження між Сторонами об'ємів поставленої Продукції за вагою на основі креслень КМД.

Також, даною угодою передбачено проведення розрахунків із Постачальником продукції Замовником будівництва з подальшим оформленням Протоколів взаємозаліку щодо цих розрахунків, між Замовником будівництва та Замовником продукції, які підтверджують факт постачання вищезазначеної продукції Замовнику.

Зважаючи на вищевикладене, згідно додаткової угоди від 11.05.2012 №49 до контракту від 23.04.2004 №26 на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро в

м. Києві укладеної між КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд», оплата за договором поставки від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 укладеного між ПАТ «Мостобуд» в особі Мостозагону №2 та ПАТ «Завод «Ленінська кузня» здійснювалась безпосередньо Замовником будівництва Постачальнику, в межах договірної ціни за вищевказаним контрактом.

Відповідно до п. 2. додаткової угоди від 11.05.2012 №49 до контракту від 23.04.2004 №26, у разі надання попередньої оплати згідно договору поставки, її закриття відбувається на підставі актів виконаних робіт, що підписані Замовником та Підрядником за формою КБ-3 та КБ-2в, які підтверджують факи використання продукції, поставленої згідно договору поставки від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185. Вартість використаної продукції виділяється окремо довідкою довільної форми, що є додатком до акту КБ-3. Підписані акти виконаних робіт є підставою для складання протоколу взаємозаліку між Замовником і Підрядником.

Так, за період 2012-2015 років ПАТ «Завод «Ленінська кузня» за договором виготовлення та поставки прогонових будов естакади на Рибальському півострові та суміщеної естакади від ПК46+72,43 до ПК 48+50.83 в складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, було перераховано – **76 729,9 тис. грн**, а саме:

1. КП «ДБШТС м. Києва» - 75 379,9 тис. грн, з яких:

- у 2012 році за рахунок коштів державного бюджету – 63 562,1 тис. грн,
- у 2015 році за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку – 11 817,8 тис. гривень.

2. ПАТ «Мостобуд» протягом 2014 року, за рахунок раніше отриманих авансів – 1 350,0 тис. гривень.

В свою чергу, ПАТ «Завод «Ленінська кузня» за період 2012-2015 років, виготовлено та передано ПАТ «Мостобуд» металокопункції прогонових будов естакади, в кількості **2 027,639 т**, на загальну суму **76 730,0 тис. грн** (з ПДВ), за ціною **37,842 тис. грн за 1 т** продукції, а саме:

1. За Протоколами взаємозаліку, через КП «ДБШТС м. Києва» на суму 75 379,9 тис. грн, а саме:

- у 2012-2014 роках (за рахунок коштів державного бюджету) – 63 562,1 тис. грн,
- у 2015 році (за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку) – 11 817,8 тис. гривень.

2. На пряму Мостозагону №2, за період 2014 – 2015 років, згідно накладних, на суму 1 350,1 тис. гривень.

В подальшому, частина даних металокопункцій на суму 28 726,3 тис. грн (з ПДВ) загальною вагою 759,111 т, була передана Мостозагоном №2 субпідрядній організації ТОВ «Мостогаїн №112, якому було доручено ПАТ «Мостобуд» виконання частини робіт з монтажу металокопункцій прогонових будов естакади на Рибальському півострові.

Згідно даних актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за контрактом від 23.04.2004 №26, у період 2013-2015 років, Мостозагоном №2 та ТОВ «Мостогаїн №112», було змонтовано, а ПАТ «Мостобуд» включено до актів виконаних робіт вартість металокопункцій прогонових будов естакади на Рибальському півострові на загальну суму **67 912,4 тис. грн** (з ПДВ), з яких:

1. Отримані за Протоколами взаємозаліку від КП «ДБШТС м. Києва» на суму 66 562,3 тис. грн., із них:

- які придбавались за рахунок коштів державного бюджету – 55 633,3 тис. грн,
- які придбавались за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку – 10 929,0 тис. гривень.

2. Придбані ПАТ «Мостобуд» за рахунок раніше отриманих авансів – 1 350,1 тис. гривень.

Таким чином, станом на 01.10.2016 залишкова вартість металокопункцій та сума невідпрацьованих авансів, за перенесеними авансами на підставі Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядній організації ПАТ «Завод «Ленінська кузня» згідно договору поставки на виготовлення металокопункцій прогонових будов естакади на Рибальському півострові та суміщеної естакади від ПК46+72,43 до ПК 48+50.83 в складі будівництва Подільського

мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 передбачених контрактом від 23.04.2004 №26, складає **8 817,6 тис. грн, в т. ч.:**

- які придбавались за рахунок коштів державного бюджету – 7 928,8 тис. грн,
- які придбавались за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку – 888,8 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість ПАТ «Мостобуд» перед ПАТ «Завод «Ленінська кузня», станом на 30.11.2016 складає – 0,1 тис. гривень.

Аналіз відпрацювання авансів ПАТ «Мостобуд» перед КП «ДБШТС м. Києва» по договору укладеному з ПАТ «Завод «Ленінська кузня» від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 щодо виготовлення та поставки металокопункцій прогонових будов естакади на Рибальському півострові та суміщеної естакади від ПК46+72,43 до ПК 48+50.83 в складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві станом на 01.11.2016 року

(грн, з ПДВ)

Дата протоколу заліку	Номер та дата накладної	Номенклатура металокопункцій прогонових будов Естакади	Отримано металокопункцій прогонових будов Естакади			Витрати металокопункцій на монтаж прогонових будов Естакади		Залишок металокопункцій прогонових будов Естакади станом на 01.01.2016 року		Джерело фінансування
			Кількість тон	Ціна за 1тону металокопункцій	Сума	Відсоток вартості змонтованих металокопункцій /тонаж	Сума вартості змонтованих металокопункцій прогонових будов	Кількість тон	Сума залишку вартості металокопункцій прогонових будов	
від 27.12.12. уточнюючий від 22.05.13	№441033 від 27.12.12. Акт від 22.05.13	Головна балка БМн3 №2	37,230	37 842,00	1 408 857,66	37,230	1 408 857,66			
		Головна балка БМв4 №1	37,600	37 842,00	1 422 859,20	37,600	1 422 859,20			
		Головна балка БМ2 №3	38,633	37 842,00	1 461 949,99	38,633	1 461 949,99			
		Головна балка БМ2 №4	38,633	37 842,00	1 461 949,99	38,633	1 461 949,99			
		Головна балка БМ2 №5	38,633	37 842,00	1 461 949,99	38,633	1 461 949,99			
		Головна балка БМ2 №6	38,633	37 842,00	1 461 949,99	38,633	1 461 949,99			
		Головна балка БМ2 №7	38,633	37 842,00	1 461 949,99	38,633	1 461 949,99			
		Головна балка БМ2 №8	38,633	37 842,00	1 461 949,99	38,633	1 461 949,99			
		Головна балка БМ2 №9	38,633	37 842,00	1 461 949,99	38,633	1 461 949,99			
		Плити опорні	2,436	37 842,00	92 183,11	1,524	58 475,89	0,912	33 707,22	
від 22.03.13	№441054 від 22.03.13	Монтажні елементи ВП, ВС, ВР1, ВР2, ВР3, ВРС	6,236	37 842,00	235 982,71	3,629	137 328,62	2,607	98 654,09	
		Кришка люка КЛ1	0,102	37 842,00	3 859,88			0,102	3 859,88	
		Провушини ПР2	0,284	37 842,00	10 747,13			0,284	10 747,13	
		Гнучкі анкери АГ2	0,160	37 842,00	6 054,72			0,16	6 054,72	
		Плити опорні ПО5В	0,508	37 842,00	19 223,74			0,508	19 223,74	
		Плити опорні ПО6В	0,508	37 842,00	19 223,74			0,508	19 223,74	
		Плити опорні ПО7В	0,508	37 842,00	19 223,74			0,508	19 223,74	
		Плити опорні ПО8В	0,508	37 842,00	19 223,74			0,508	19 223,74	
		Плити опорні ПО9В	0,360	37 842,00	13 623,12	0,360	13 623,12			
				Головна балка АК1 №1	10,870	37 842,00	411 342,54	95%	390 775,42	
від 22.03.13	№441053 від 22.03.13	Головна балка АО1	24,462	37 842,00	925 691,00	45%	416 560,96	24,462	509 130,04	
		Головна балка АО5.1 №1	23,866	37 842,00	903 137,17	95%	857 980,32	23,866	45 156,85	
		Головна балка АО5.1 №2	23,866	37 842,00	903 137,17	95%	857 980,32	23,866	45 156,85	
		Головна балка АО5.2 №1	23,840	37 842,00	902 153,28	95%	857 045,62	23,840	45 107,66	
		Головна балка АО5.2 №2	23,840	37 842,00	902 153,28	95%	857 045,62	23,840	45 107,66	
		Головна балка АО6 №1	23,837	37 842,00	902 039,75	95%	856 994,53	23,837	45 045,22	
		Головна балка АО6 №2	23,837	37 842,00	902 039,75	95%	856 994,53	23,837	45 045,22	
		Головна балка АП7.2	20,813	37 842,00	787 605,55	95%	748 225,27	20,813	39 380,28	
		Головна балка АП8.2	21,353	37 842,00	808 040,23	95%	767 638,21	21,353	40 402,02	
		Головна балка АП9	20,648	37 842,00	781 361,62	95%	742 293,33	20,648	39 068,29	
		Головна балка АП10	20,995	37 842,00	794 492,79	95%	754 768,09	20,995	39 724,70	
		Головна балка АП11	20,598	37 842,00	779 469,52			20,598	779 469,52	
		Головна балка АП12	20,759	37 842,00	785 562,08	45%	353 502,92	20,759	432 059,16	
		Головна балка АП13	20,406	37 842,00	772 203,85			20,406	772 203,85	
Головна балка АП14	20,488	37 842,00	775 306,90			20,488	775 306,90			
від 22.03.13	№441052 від 22.03.13	Монтажні елементи ВП, ВС, ВР1, ВР2, ВР3	17,060	37 842,00	645 584,52	8,549	323 511,26	8,511	322 073,26	
		Вивідні планки ВП1	0,019	37 842,00	719,00	0,019	719,00			
		Вивідні планки ВП2	0,020	37 842,00	756,84	0,020	756,84			
		Вивідні планки ВП3	0,007	37 842,00	264,89	0,007	264,89			
		Провушини ТП	0,760	37 842,00	28 759,92			0,760	28 759,92	
		Плити опорні ПО9	0,360	37 842,00	13 623,12	0,360	13 623,12			
від 22.03.13	№441051 від 22.03.13	Головна балка АО4.1 №1	23,888	37 842,00	903 969,70	95%	858 771,22	23,888	45 198,48	
		Головна балка АО4.1 №2	23,888	37 842,00	903 969,70	95%	858 771,22	23,888	45 198,48	
		Головна балка АО4.2 №1	23,888	37 842,00	903 969,70	95%	858 762,67	23,888	45 207,03	
		Головна балка АО4.2 №2	23,888	37 842,00	903 969,70	95%	858 762,67	23,888	45 207,03	
		Головна балка АО5 №2	23,888	37 842,00	903 969,70	95%	858 771,22	23,888	45 198,48	
		Головна балка АП6.1	19,598	37 842,00	741 627,52	95%	704 546,14	19,598	37 081,38	
		Головна балка АП6.2	19,598	37 842,00	741 627,52	95%	704 546,14	19,598	37 081,38	
		Головна балка АП7.2	20,061	37 842,00	759 148,36	95%	721 190,94	20,061	37 957,42	
Головна балка АП8	19,624	37 842,00	742 611,41	95%	706 116,67	19,624	36 494,74			

За рахунок коштів державного бюджету

		Головна балка АП9	20,072	37 842,00	759 564,62	95%	721 586,39	20,072	37 978,23			
		Головна балка АП10	19,881	37 842,00	752 336,80	45%	338 551,57	19,881	413 785,23			
		Головна балка АП11	20,165	37 842,00	763 083,93			20,165	763 083,93			
		Головна балка АП12	20,320	37 842,00	768 949,44	95%	730 501,97	20,320	38 447,47			
		Головна балка АП13	20,407	37 842,00	772 241,69	95%	733 611,63	20,407	38 630,06			
	№441050 від 22.03.13	Головна балка ГБ2 №1	15,392	37 842,00	582 464,06	15,392	582 464,06					
		Головна балка ГБ2 №2	15,392	37 842,00	582 464,06	15,392	582 464,06					
		Головна балка ГБ2 №3	15,392	37 842,00	582 464,06	15,392	582 464,06					
		Головна балка ГБ2 №4	15,392	37 842,00	582 464,06	15,392	582 464,06					
		Марка РП-2Н1080	12,969	37 842,00	490 772,90	12,682	479 912,25	0,287	10 860,65			
		Марка РПК Н1080	1,249	37 842,00	47 264,66	1,249	47 264,66					
		Марка ЗВ-1, ЗВ-2, ЗВ-3	11,284	37 842,00	427 009,13	8,783	332 366,33	2,501	94 642,80			
		Листи ВС, ВП, ВР, ВР2, ВР3	1,031	37 842,00	39 015,10	1,031	39 015,10					
		Кріплення (болти М22, гайки М22, шайби 22)	0,796	37 842,00	30 122,23	0,254	9 611,87	0,542	20 510,36			
		Кріплення оцинковані (болти М20, шайби 20, шайби 20Б65Г)	0,186	37 842,00	7 038,61	0,159	6 016,88	0,027	1 021,73			
		№441049 від 22.03.13	Головна балка АК1 №1	10,807	37 842,00	408 958,49	95%	388 510,56	10,807	20 447,93		
			Головна балка АК1 №2	10,807	37 842,00	408 958,49	95%	388 510,56	10,807	20 447,93		
	Головна балка АК1 №3		10,807	37 842,00	408 958,49	95%	388 510,56	10,807	20 447,93			
	Головна балка АК1 №4		10,807	37 842,00	408 958,49	95%	388 510,56	10,807	20 447,93			
	Головна балка АП1 №1		20,450	37 842,00	773 868,90	95%	735 175,44	20,450	38 693,46			
	Головна балка АП1 №2		20,450	37 842,00	773 868,90	95%	735 175,44	20,450	38 693,46			
	Головна балка АП4 №1		20,434	37 842,00	773 263,43	95%	734 597,26	20,434	38 666,17			
	Головна балка АП4 №2		20,434	37 842,00	773 263,43	95%	734 597,26	20,434	38 666,17			
від 25.04.13	№441055 від 25.04.13	Головна балка БМ5Н №1	36,936	37 842,00	1 397 732,11	36,936	1 397 732,11					
		Головна балка БМ5Н №2	36,936	37 842,00	1 397 732,11	36,936	1 397 732,11					
		Головна балка БМ6Н №1	36,936	37 842,00	1 397 732,11	36,936	1 397 732,11					
	від 23.05.13	№441061 від 23.05.13	Головна балка АК1 №2	10,870	37 842,00	411 342,54	95%	390 775,42	10,870	20 567,12		
			Плити опорні ПО17	0,360	37 842,00	13 623,12			0,360	13 623,12		
			Плити опорні ПО11	0,588	37 842,00	22 251,10			0,588	22 251,10		
			Плити опорні ПО1	0,360	37 842,00	13 623,12			0,360	13 623,12		
			Плити опорні ПО9	0,360	37 842,00	13 623,12			0,360	13 623,12		
			Плити опорні ПО2	0,508	37 842,00	19 223,74			0,508	19 223,74		
			Плити опорні ПО3	0,508	37 842,00	19 223,74			0,508	19 223,74		
			Плити опорні ПО4	0,508	37 842,00	19 223,74			0,508	19 223,74		
			Плити опорні ПО5	0,508	37 842,00	19 223,74			0,508	19 223,74		
			Плити опорні ПО8	0,508	37 842,00	19 223,74			0,508	19 223,74		
			Плити опорні ПО6	1,016	37 842,00	38 447,47			1,016	38 447,47		
	від 17.06.13	№441065 від 17.06.13	Балансир верхній БВ2	0,292	37 842,00	11 049,86	0,135	5 108,66	0,157	5 941,20		
			Балансир верхній БВ3	0,608	37 842,00	23 007,94	0,367	13 888,01	0,241	9 119,93		
			Балансир верхній БВ4	0,243	37 842,00	9 195,61	0,123	4 654,57	0,120	4 541,04		
			Балансир верхній БВ5	0,243	37 842,00	9 195,61	0,243	9 195,61				
			Балансир верхній БВ16- БВ17	0,365	37 842,00	13 812,33			0,365	13 812,33		
			Балансир нижній БН1	0,710	37 842,00	26 867,82	0,710	26 867,82				
від 27.11.13	№441087 від 27.11.13	Головна балка БМн4	37,041	37 842,00	1 401 705,52	37,041	1 401 705,52					
від 03.12.13	№441089 від 03.12.13	Головна балка БМн3	37,230	37 842,00	1 408 857,66	37,230	1 408 857,66					
	від 13.12.13	№441093 від 13.12.13	Головна балка АП2 №1	20,319	37 842,00	768 911,60	95%	730 466,02	20,319	38 445,58		
			Головна балка АП3 №1	20,319	37 842,00	768 911,60	95%	730 466,02	20,319	38 445,58		
			Головна балка АО2 №1	24,525	37 842,00	928 075,05	95%	881 671,30	24,525	46 403,75		
			Головна балка АО4 №1	23,885	37 842,00	903 856,17	95%	858 663,37	23,885	45 192,80		
			Ухо 16X190X195	0,074	37 842,00	2 800,31			0,074	2 800,31		
			Плита 25X300X300	0,176	37 842,00	6 660,19			0,176	6 660,19		
			Шайби №48	0,002	37 842,00	75,68			0,002	75,68		
			Гайки М48	0,015	37 842,00	567,63			0,015	567,63		
		Болти М48X130	0,044	37 842,00	1 665,05			0,044	1 665,05			
	від 20.12.13	№441095 від 20.12.13	Головна балка АП2 №2	20,319	37 842,00	768 911,60	95%	730 466,02	20,319	38 445,58		
			Головна балка АП2 №3	20,319	37 842,00	768 911,60	95%	730 466,02	20,319	38 445,58		
			Головна балка АО3 №1	23,885	37 842,00	903 856,17	95%	858 663,37	23,885	45 192,80		
			Головна балка АО3 №2	23,885	37 842,00	903 856,17	45%	406 735,28	23,885	497 120,89		
	від 30.12.13	№441097 від 30.12.13	Головна балка АО2 №2	24,525	37 842,00	928 075,05	45%	417 633,77	24,525	510 441,28		
			Головна балка БМ-5в	37,730	37 842,00	1 427 778,66	37,730	1 427 778,66				
від 04.06.14	ПАТ "Мостобуд"	№441002 від 04.06.14	Головна балка АП3 №2	20,319	37 842,00	120 861,27	95%	82 415,56	20,319	38 445,58	За рахунок раніше отриманих авансів	
						648 050,33		648 050,33				
	від 07.05.15	№441051 від 07.05.15	Головна балка АП7.1	20,061	37 842,00	759 148,36	95%	721 190,94	20,061	37 957,42	а рахунок копії сецевого бюджету розвитку	
				Головна балка АО3 №1	23,888	37 842,00	903 969,70	95%	858 663,36	23,888		45 306,34
				Головна балка АО3 №2	23,888	37 842,00	903 969,70	95%	858 663,36	23,888		45 306,34
				Головна балка АО5 №1	23,888	37 842,00	903 969,70	95%	859 545,19	23,888		44 424,51
від	№441056	Головна балка БМв-6 №1	37,730	37 842,00	1 427 778,66	37,730	1 427 778,66					

22.07.15	від 22.07.15	Головна балка БМв-5 №2	37,730	37 842,00	1 427 778,66	37,730	1 427 778,66			
від 22.07.15	№441055 від 22.07.15	Головна балка АП2 №4	20,319	37 842,00	768 911,60	45%	346 010,23	20,319	422 901,37	
		Головна балка АО4 №2	23,885	37 842,00	903 856,17	95%	858 663,37	23,885	45 192,80	
від 11.12.15	№441087 від 11.12.15	Головна балка БМ1 №1	37,231	37 842,00	1 408 895,50	37,231	1 408 895,50			
		Головна балка БМ1 №2	37,231	37 842,00	1 408 895,50	37,231	1 408 895,50			
від 14.09.15	№441074 від 14.09.15	Плити опорні	0,612	37 842,00	23 159,30			0,612	23 159,30	
		Планки вивідні для монтажного стику	0,320	37 842,00	12 109,44			0,320	12 109,44	
		Комплекти вставок елементів монтажних стиків ВС, ВП, ВР1, ВР2, ВР3	6,643	37 842,00	251 384,41	1,031	39 015,11	5,612	212 369,30	
ПАТ «Мостобуд»		Головна балка БМв-3	37,418	37 842,00	713 964,30	37,418	713 964,30			За рахунок раніше отриманих авансів
					702 007,66		702 007,66			
Разом за договором:			2 027,639	xxx	76 729 915,04	xxx	67 912 393,34	1 169,43	8 817 521,70	xxx
в т.ч.: отримані за протоколами взаємозаліку: за рахунок коштів державного бюджету			xxx	xxx	63 562 066,22	xxx	55 633 271,35	xxx	7 928 794,87	xxx
за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку			xxx	xxx	11 817 791,00	xxx	10 929 064,17	xxx	888 726,83	xxx
ПАТ «Мостобуд» за рахунок раніше отриманих авансів			xxx	xxx	1 350 057,82	xxx	1 350 057,82	xxx	0,00	xxx

Висновок:

Зважаючи на вищевикладене, за результатами проведеного аналізу щодо достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності станом на 01.10.2016 дебіторської заборгованості КП «ДБШТС м. Києва» по розрахункам з ПАТ «Мостобуд» за перенесеними авансами на підставі Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядній організації ПАТ «Завод «Ленінська кузня» згідно договору поставки на виготовлення металоконструкцій прогонових будов естакади на Рибальському півострові та суміщеної естакади від ПК46+72,43 до ПК 48+50.83 в складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 передбачених контрактом від 23.04.2004 №26, встановлено, що згідно даних бухгалтерської та фінансової звітності в КП «ДБШТС м. Києва» станом на 01.10.2016 по розрахункам з ПАТ «Мостобуд» рахується дебіторська заборгованість в сумі 63 562,1 тис. грн, в свою чергу, згідно даних отриманих під час зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд» по розрахункам з КП «ДБШТС м. Києва» рахується кредиторська заборгованість в сумі 75 379,9 тис. грн., проте фактична сума дебіторської заборгованості КП «ДБШТС м. Києва» та кредиторської заборгованості ПАТ «Мостобуд», за перенесеними авансами на підставі Протоколів взаємозаліку, станом на 01.10.2016, становить 8 817,6 тис. грн, (в т. ч.: за рахунок коштів державного бюджету – 7 928,8 тис. грн, за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку – 888,8 тис. грн), що свідчить про порушення КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» п.2 додаткової угоди від 11.05.2012 №49 до контракту від 23.04.2004 №26 щодо умов заліку відпрацьованих авансів, а розбіжність в даних дебіторської та кредиторської заборгованостей свідчить про порушення КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, що призвело до завищення дебіторської заборгованості КП «ДБШТС м. Києва» по розрахункам з ПАТ «Мостобуд» на суму 54 744,5 тис. грн та кредиторської заборгованості ПАТ «Мостобуд» по розрахункам з КП «ДБШТС м. Києва» на суму 66 562,3 тис. гривень.

2.3. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3, що підписані Замовником – КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд» та Генпідрядником – ВАТ «Мостобуд» за період з лютого 2011р. по грудень 2015р. складає **367358,2719 тис. грн** (з них за контрактом №26 – 351954,7933 тис.грн, за контрактом №21-12 – 15403,4786 тис. грн).

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 07.12.2016 № 070-01/795 (скоригований) загальна вартість робіт, які перевірялись складає **136 407,428 тис. грн**, в тому числі зворотні суми **3096,885 тис. грн**. виявлено завищень вартості на загальну суму **16 230,856 тис. грн** або 12% від загальної вартості наданих до перевірки робіт (з них за контрактом № 26 від 23.04.2004 року на суму *16 218,655 тис. грн*, за контрактом №21-12 від 21.12.2004 року – *12,201 тис. грн*).

Висновок КП «Київекспертиза» від 07.03.2017 № 070-01/795 (скоригований) додається, додаток №9 до аудиторського звіту.

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено в картці порушень №4.

Крім того, в ході аудиту встановлено завищення вартості металоконструкцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду, вартість яких була включена до актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) у 2015 році, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів за контрактом №21-12 від 21.12.2004 року на загальну суму 558,8 тис. гривень.

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено в картці порушень №5.

Висновок:

За результатами проведеного аналізу достовірності включення до актів виконаних будівельних робіт (ф. КБ-3, КБ-2в) вартості фактично виконаних робіт встановлено їх завищення на загальну суму **16 789,656 тис. гривень**.

III. Оцінка стану збереження активів, проведення претензійно – позовної роботи по розрахунках з ПАТ «Мостобуд» та інших суб'єктів господарювання в рамках виконання контрактів від 23.04.2004 №26 та від 21.12.2004 №21-12.

Під час аудиту встановлено, що при проведенні річних інвентаризацій активів та зобов'язань Дирекцією протягом 2012 – 2015 років не з'ясовані залишки дебіторської заборгованості з ПАТ «Мостобуд», що є порушенням статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.7.1999 №996-XIV, пункту 12.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69, пункту 7 розділу III Положень про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

На звернення аудиторів стосовно надання копій документів на проведення річних інвентаризацій активів та зобов'язань Дирекцією надано копії актів звіряння розрахунків з наступними контрагентами:

- акти звірки взаєморозрахунків з ПАТ «Мостобуд» складені та підписані обома сторонами за розрахунками по контрактах від 23.04.04 № 26 та від 21.12.04 №21-12, в яких підтверджені розрахунки станом на 31.05.2011 та 30.09.2011 року

- акти звірки взаєморозрахунків з ПАТ «Мостобуд» за контрактом від 23.04.2004 №26 станом на 31.12.2015, які **підписані однією стороною - Дирекцією** та направлені рекомендованим повідомленням про вручення поштового відправлення **08.07.2015;**

- акти звірки взаєморозрахунків з ПАТ «Мостобуд» за контрактом №26 від 23.04.2004 станом на 01.07.2015, які **підписані однією стороною - Дирекцією** та направлені супровідним листом **від 16.01.2015 року №31-25;**

- акти звірки взаєморозрахунків з ПАТ «Мостобуд» за контрактом від 23.04.2004 №26 станом на 31.12.2015, які **підписані однією стороною – Дирекцією** та направлені рекомендованим повідомленням про вручення поштового відправлення **21.01.2016 та;**

- акт інвентаризації об'єкту незавершеного будівництва «Подільський мостовий перехід, складеного на виконання наказу від 31.12.2015 №48

- ПАТ «Завод «Ленінська кузня» складені та підписані обома сторонами за розрахунками по авансуванню металоконструкцій в рамках контракту № 26 від 23.04.04 з підтвердженням проведених розрахунків станом на 07.07.2015 року

Однак, Дирекцією не надано до Департаменту порівняльних відомостей результатів інвентаризації, протоколи інвентаризаційних комісій за 2012-2015 роки.

Ненадання до Департаменту підтверджуючих документів щодо проведення актів звірки взаєморозрахунків з ПАТ «Мостобуд» по контракту від 23.04.2004 №26 за 2013 - 2015 роки, наказів на проведення інвентаризації, порівняльних відомостей результатів інвентаризації, протоколів інвентаризаційних комісій, може свідчити про непроведення Дирекцією інвентаризацій розрахунків з ПАТ «Мостобуд» у 2013 - 2015 роках, що є порушенням вимог статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.7.1999 №996-XIV, пункту 12.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69, пункту 7 розділу III Положень про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

В період проведення аудиту Департаментом направлено листи до ТОВ «Євромост» від 25.05.2016 за №070-5-04/1023, від 21.11.2016 №070-2-1-04/2524, від 28.11.2016 за №070-2-1-04/2589, до ПАТ «Завод «Ленінська кузня» від 25.05.2016 за №070-5-04/1039, від 18.11.2016 №070-2-1-04/2394 та до ТОВ «НАН» від 28.11.2016 за № 070-2-1-04/2590 від 21.11.2016 №070-2-1-04/2523 для підтвердження обсягів отриманих коштів від Дирекції та ПАТ «Мостобуд», виконання робіт за період з 01.01.2011 по 01.01.2016 тощо.

В ході аудиту на запити Департаменту від 25.05.2016 за №070-5-04/1023 та №070-5-04/1039, отримана інформація від ТОВ «Євромост» (лист від 07.06.2016 №49) та ПАТ «Завод «Ленінська кузня» (лист 08.06.2016 №815/19) щодо обсягів отриманих коштів, виконаних робіт, наявної заборгованості КП «ДБШТС м. Києва», за період 01.01.2013 по 01.05.2016 року.

Однак на час завершення аудиту запитувана інформація від ТОВ «НАН» на адресу Департаменту не надходила.

Запити до ТОВ «Євромост», ПАТ «Завод «Ленінська кузня», ТОВ «НАН» та відповіді від ТОВ «Євромост» та ПАТ «Завод «Ленінська кузня» у додатку №10 до аудиторського звіту.

Слід зауважити, що дебіторська заборгованість, яка рахується по обліку в КП «ДБШТС м. Києва» по невідпрацьованих авансових платежах ПАТ «Мостобуд» станом на 01.01.2016 року в загальній сумі 180 700,341 тис. грн, є простроченою, за якими термін відпрацювання сплинув протягом періоду з лютого 2013 по червень 2014 років.

Протягом 2012 – 2016 років КП «ДБШТС м. Києва» проводиться претензійно – позовна робота щодо стягнення з ПАТ «Мостобуд» грошових коштів за невідпрацьованими авансами, термін відпрацювання яких сплив в 2012-2014 роках.

Так до аудиту надано рішення Господарського суду м. Києва від 18.12.2012 по справі № 5011-18/15288-2012 за позовом КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» щодо стягнення з ПАТ «Мостобуд» грошових коштів в загальній сумі **44 287 323,40** грн., з них авансових платежів по контракту від 23.04.2004 № 26 в сумі 43 923 400,00 грн. (авансовий платежі здійснений 12.04.2011 – 20 000 000,00 грн., 28.04.2011 – 23 923 400,00 грн. по контракту від 23.04.2004 № 26), пеня в сумі 363923,40 грн., витрати по сплаті судового збору в сумі 64380,00 грн., відповідно до якого вирішено в задоволенні позову КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» відмовити.

Постановою Київського апеляційного господарського суду від 23.04.2013 по справі №5011-18/15288-2012 прийнято рішення апеляційну скаргу КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» залишити без задоволення, рішення господарського суду м. Києва від 18.12.2012 по справі № 5011-18/15288-2012 – без змін.

Постановою Вищого господарського суду України від 21.10.2013 по справі № 5011-18/15288-2012 прийнято касаційну скаргу КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних

споруд м. Києва» залишити без задоволення. Постанову Київського апеляційного господарського суду від 23.04.2013 по справі № 5011-18/15288-2012 залишити без змін.

Також, КП «ДБШТС м. Києва» надано рішення Господарського суду м. Києва від 10.12.2012 по справі № 5011-49/13788-2012 за позовом КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» щодо стягнення з ПАТ «Мостобуд» грошових коштів в загальній сумі **27 477 567,00** грн. (28.03.2011 по контракту від 23.04.2004 № 26), відповідно до якого вирішено в задоволенні позовних вимог КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» відмовити повністю.

Постановою Київського апеляційного господарського суду від 04.06.2013 по справі №5011-49/13788-2012 прийнято рішення апеляційну скаргу КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» залишити без задоволення. Рішення господарського суду м. Києва від 10.12.2012 по справі № 5011-49/13788-2012 залишити без змін.

Крім того, надано рішення Господарського суду м. Києва від 10.07.2014 по справі № 910/9254/14 за позовом КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» щодо стягнення з ПАТ «Мостобуд» грошових коштів в загальній сумі **16 600 000,00** грн. (авансові платежі здійснено 20.04.2012 в сумі 6 000 000,00 грн., 25.04.2012 в сумі 9 000 000,00 грн., 14.05.2012 в сумі 1 000 000,00 грн., 29.05.2012 в сумі 600000,00 грн. по контракту від 23.04.2004 № 26), відповідно до якого вирішено в позові КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» відмовити повністю.

Постановою Київського апеляційного господарського суду від 12.11.2014 по справі №910/9254/14 прийнято рішення апеляційну скаргу КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» залишити без задоволення, а рішення господарського суду м. Києва від 10.07.2014 по справі № 910/9254/14 – без змін.

Також, відповідно до рішення Господарського суду м. Києва від 05.12.2013 по справі №910/11569/13 за позовом КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» щодо стягнення з ПАТ «Мостобуд» грошових коштів в загальній сумі **96 658 633,75** грн. (авансові платежі здійснені 16.08.2011 в сумі 5 000 000,00 грн., 19.08.2011 – 22 847 728,00 грн., 20.10.2011 – 45 000 000,00 грн., 04.11.2011-45 000 000,00 грн. згідно умов контракту від 23.04.2004 № 26), вирішено в задоволенні позовних вимог КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» відмовити повністю.

Постановою Київського апеляційного господарського суду від 22.12.2015 по справі №910/11569/132012 прийнято рішення апеляційну скаргу КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» на рішення Господарського суду м. Києва д 05.12.2013 у справі №910/11569/13 задовольнити повністю. Рішення господарського суду м. Києва від 05.12.2013 у справі № 910/11569/2013 скасувати повністю. Стягнути з ПАТ «Мостобуд» на користь КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» суми сплачених, але не використаних авансів в розмірі 96 658 633,75 грн., 68 820,00 грн. – судового збору за розгляд позовної заяви, 36 540,00 грн. – судового збору за розгляд апеляційної скарги, 46 800,00 грн. – витрат на проведення судової експертизи.

Постановою Вищого господарського суду України від 06.04.2016 по справі №910/11569/13 касаційну скаргу КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» вирішено задовольнити частково. Постанову Київського апеляційного господарського суду від 22.12.2015 у справі № 910/11569/13 скасувати. Справу № 910/11569/13 направити на новий розгляд до Господарського суду м. Києва.

Рішенням господарського суду м. Києва від 16.09.2016 по справі № 910/11569/13 в задоволенні позовних вимог відмовлено повністю.

Не погоджуючись зі зазначеним рішенням, КП Дирекція звернулося до Київського апеляційного господарського суду м. Києва з апеляційною скаргою, в якій просить скасувати рішення господарського суду м. Києва від 16.09.2016 по справі № 910/11569/13 та прийняти нове рішення, яким позовні вимоги задовольнити. Розгляд справи в Київському апеляційному господарському суді м. Києва на час проведення аудиту триває.

Також, до аудиту надано рішення Господарського суду м. Києва від 10.06.2016 по справі №910/13503/14 за позовом КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва»

щодо стягнення з ПАТ «Мостобуд» грошових коштів в загальній сумі **71 658 368,00** грн (авансові платежі здійснені 10.12.2012 та 28.12.2012 в загальній сумі 71 658 368,00 грн згідно умов контракту від 23.04.2004 № 26), відповідно до якого вирішено стягнути з ПАТ «Мостобуд» на користь КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» авансовий платіж – 71 658 368,00 грн. та сума судового збору – 73 080,00 гривень.

Відділом примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України винесено Постанову про відкриття виконавчого провадження від 26.07.2016 ВП №51788877, якою відкрито виконавче провадження про стягнення з ПАТ «Мостобуд» на користь КП Дирекції 71 658 368,00 гривень.

Та Голосіївським районним відділом державної виконавчої служби міста Києва Головного територіального управління юстиції у м. Києві винесено Постанову про відкриття виконавчого провадження від 08.08.2016 ВП №51888276 якою відкрито виконавче провадження про стягнення з ПАТ «Мостобуд» на користь КП Дирекції суми судового збору 73 080,00 гривень.

Зважаючи на відмову у задоволенні позовних вимог КП «ДБШТС м. Києва», за умови відсутності в подальшому бюджетного фінансування на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, **існує ризик втрат по невідпрацьованим авансовим платежам на загальну суму 109 041,973 тис. грн** (180 700,341 тис. грн - заборгованість, щодо виникла в 2011-2012 роках за виключенням суми стягнення на користь КП «ДБШТС м. Києва» в розмірі 71 658,368 тис. грн.), в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання.

Порушення щодо неналежного проведення інвентаризації розрахунків та життя заходів щодо стягнення заборгованості за 2012-2015 роки наведено в картці порушень №6.

Крім того, під час зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд», проведеної в рамках аудиту відповідності, при дослідженні питання наявної простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що ТОВ «НАН» для будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро у м. Києві, по договору ДГ-10/М-2007 від 01.06.2007 заключеного з ПАТ «Мостобуд» в особі Відокремленого структурного підрозділу (філії) ПАТ «Мостобуд» Мостобудівельного загону №2 здійснювалась поставка металоконструкцій. В період з 01.04.2007 по 01.06.2012 року Мостозагоном №2 ПАТ «Мостобуд» проводилось перерахування коштів на поставку металоконструкцій в загальній сумі 400 645,383 тис грн, в свою чергу ТОВ «НАН» здійснено поставку металоконструкцій на загальну суму 390 222,780 тис. гривень. Протягом періоду з 01.06.2012 по 01.12.2016 року по обліку Мостозагону №2 ПАТ «Мостобуд» рахується дебіторська заборгованість за непоставлені металоконструкції ТОВ «НАН» в загальній сумі 10 422, 603 тис. гривень.

Відповідно до ст.256, 257 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV, позовна давність це строк, у межах якого особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу, а загальна позивна давність встановлюється тривалістю у три роки.

Відповідно до ст.509 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435 із змінами (далі – Цивільний кодекс України) зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку. Згідно ч.1 ст. 611 Цивільного кодексу України у разі порушення зобов'язання настають правові наслідки, встановлені договором або законом. Главою 19 Цивільного кодексу України визначено поняття позовної давності та її види, якими встановлені конкретні строки, у межах яких особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу.

Проте, протягом 2012-2016 років ПАТ «Мостобуд» не проводилась претензійно–позовна робота щодо погашення дебіторської заборгованості за непоставлені металоконструкції ТОВ «НАН» в загальній сумі 10 422, 603 тис. грн., чим не дотримано ст.256, 257 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV.

Також відмічається, що протягом 2012–2016 років інвентаризація взаєморозрахунків для підтвердження дебіторської заборгованості з ТОВ «НАН» не проводилась, чим не дотримано п.1ст.10 Закону України «Про бухгалтерській облік і фінансову звітність в Україні» від

16.07.1999 № 996, п.7 р. III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, (п 11.11 Інструкції № 69 до 01.01.2015).

Таким чином, внаслідок не проведення своєчасно інвентаризації взаєморозрахунків та претензійно-позовної роботи, ПАТ «Мостобуд» не було вжито заходи щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості, по якій вплив термін позовної давності, визначений главою 19 Цивільного кодексу України, тобто допущено втрату боржника в зобов'язанні, що призвело до втрати активів (дебіторської заборгованості) ПАТ «Мостобуд» на загальну суму 10 422, 603 тис. грн., та як наслідок до невиконання взятих зобов'язань перед Дирекцією по отриманим авансам в рамках контракту від 23.04.2004 №26.

Висновок :

За результатами дослідження стану збереження активів, проведення претензійно – позовної роботи по розрахунках з ПАТ «Мостобуд» та інших суб'єктів господарювання в рамках виконання контрактів від 23.04.2004 №26 та від 21.12.2004 №21-12 існує ризик втрат по невідпрацьованим авансовим платежам на загальну суму **109 041,973 тис. грн** в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання.

3.1. Результати проведеної інвентаризації фактичної наявності залишків металокопункцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» за отриманими авансами від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» під час виконання контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, під час проведення зустрічної звірки на ПАТ «Мостобуд».

Згідно доручення ДВФКА від 15.06.2016 №070-5-11/1188 щодо проведення зустрічної звірки на підтвердження дебіторської заборгованості, яка рахується у бухгалтерському обліку КП «ДБШТС м. Києва» по розрахунках з ПАТ «Мостобуд» на суму 180,7 млн. грн (авансування на матеріали та металокопункції) та фактичної наявності зазначених металокопункцій, в рамках проведення позапланового аудиту відповідності діяльності КП «ДБШТС м. Києва» під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, відповідності розрахунків з ПАТ «Мостобуд», відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності та наказу ПАТ «Мостобуд» від 27.10.2016 № 62 «Про огляд активів ПАТ «Мостобуд» в 2016 році по договору від 23.04.2004 №26 та від 21.12.2004 №21-12» комісією в складі представників ПАТ «Мостобуд»: голови комісії – головного інженера Мартинюка В.М., заступника голови комісії – начальника технічного відділу Вишневецького В. В., членів комісії – начальників структурних підрозділів: Ісаєва С. А. (Мостозагін №2), Семенюка О. М. (Мостозагін №60), директора субпідрядної організації ТОВ «Мостозагін №112» Тагуна В. М., в присутності представників ДВФКА заступника начальника Управління аудиту Назаренко О.А, головного спеціаліста Малінської Ж. В., та залучених спеціалістів КП «Київекспертиза» першого заступника директора Пилипчука В. А., заступника начальника відділу Погана М. І. та головного спеціаліста Мисько С. А., у період з 01.11.2016 по 30.11.2016, було проведено зняття фактичних залишків металокопункцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» за рахунок наданих авансів від КП «ДБШТС м. Києва» на будівництво Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, про що складено інвентаризаційні відомості. *Копії інвентаризаційних відомостей додаються, додаток №11.*

Так, за результатами інвентаризації фактичних залишків металокопункцій для будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро, проведеної під час зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд», встановлено залишків металокопункцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» у період 2007 – 2015 років за отриманими авансами в рамках контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на загальну суму **43 536,0 тис. грн (з ПДВ), а саме:**

1. Металокопункції прогонових будов для будівництва Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу через річку Дніпро на вулицю Набережно-Хрещатицьку, які

придбавались ПАТ «Мостобуд» у період 2013-2014 років від ТОВ «Євромост» за договором поставки від 26.12.2012 №01/М-2012 до контракту від 21.12.2004 №21-12 та обліковуються на балансі Мостозагону №60 на суму **8 364,0 тис. грн**;

2. Металоконструкції прогонових будов естакади на Рибальському півострові та суміщеної естакади від ПК46+72,43 до ПК 48+50.83 в складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро, на суму **8 817,5 тис. грн**, в т. ч.: які обліковуються на балансі Мостозагону №2 – 6 597,0 тис. грн, у підзвіті субпідрядної організації ТОВ «Мостогаїн №112» – 2 220,5 тис. грн, період придбання – 2013-2015 роки за договором поставки укладеного з ПАТ «Завод «Ленінська кузня» від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 до контракту від 23.04.2004 №26.

3. Металоконструкції прогонових споруд балки жорсткості для будівництва мосту через річку Дніпро Подільського мостового переходу за договором поставки від 01.06.2007 №10/М-2007 укладеного з ТОВ «НАН» до контракту від 23.04.2004 №26 на суму **14 682,3 тис. грн**, які обліковуються на балансі Мостозагону №2 та були придбані у період 2007-2012 років.

4. Сталеві ванти К01-17 у кількості 68 шт, на загальну суму **11 672,2 тис. грн**, які обліковуються на балансі Мостозагону №2 та придбавались ПАТ «Мостобуд» у 2007 році за договором поставки укладеним з фірмою «Брайдон Інтернешнел ГмбХ» від 04.08.2006 №178-2006 до контракту від 23.04.2004 №26.

*Таким чином, за результатами проведеної інвентаризації фактичних залишків металоконструкцій для будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро, проведеної під час зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд», аудитом може бути підтверджено суму залишків невідпрацьованих авансів у вигляді металоконструкцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» у період 2007 – 2015 років за виданими авансами в рамках контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на загальну суму **43 536,0 тис. грн (з ПДВ)**, із них: за контрактом від 23.04.2004 №26 – 35 124,5 тис. грн, від 21.12.2004 №21-12 – 8 364,0 тис. гривень.*

Відмічається, що в ході зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд» до аудиту надана копія листа КП «ДБШТС м. Києва» від 07.08.2007 року №31-427, адресованого першому заступнику КМДА Голубченку А.К. з повідомленням, що враховуючи унікальність та складність Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, ПАТ «Мостобуд» в рахунок авансів наданих КП «ДБШТС м. Києва» придбано ряд механізмів, з подальшим їх поверненням в рахунок виконаних робіт, відповідно до складеного та затвердженого графіку погашення авансів.

В доданому графіку, що затверджений першим заступником КМДА Голубченко А. К., наведений перелік обладнання вартістю 62 415,083 тис. гривень, із зазначенням строку погашення авансу спрямованого на придбання механізмів в період з 2006 по 2010 роки включно. Відповідно до затвердженого графіку ПАТ «Мостобуд» повинен погасити аванси наступним чином:

- до 01.01.2007 року в сумі 11 746,879 тис. грн;
- до 01.01.2008 в сумі 12 666,751 тис. грн;
- до 01.01.2009 в сумі 12 667,351 тис. грн;
- до 01.01.2010 в сумі 12 667,051 тис. грн;
- до 01.01.2011 в сумі 12 667,051 тис. гривень.

Проте, в ході зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд» та аудиту КП «ДБШТС м. Києва» підтверджуючих документів про відпрацювання авансів, які спрямовувались на придбання механізмів не надано.

Відповідно до отриманої на запит Департаменту відповіді КП «Київексертиса» від 07.12.2016 №070-01/795, щодо доцільності придбання та включення до актів виконаних робіт техніки зазначено, що найменування машин та механізмів у списку затвердженому першим заступником КМДА Голубченко А.К. відповідає переліку механізмів, які беруть участь у виконанні робіт на будівництві та визначались в актах виконаних робіт ф. КБ-2в. Вартість машино-годин машин та механізмів розраховувалась на підставі калькуляцій з урахуванням амортизаційних відрахувань.

Отже, враховуючи вищевикладене можна зробити висновок, що в недотримання затвердженого графіку в період з 2006 по 2010 роки та на момент аудиторської перевірки, під

час виконання робіт з будівництва мостового переходу та складання актів виконаних робіт ПАТ «Мостобуд» не проведено погашення авансів спрямованих на придбання механізмів в зазначеному розмірі.

Крім того, під час зустрічної звірки ПАТ «Мостобуд» до аудиту надано договір відповідального зберігання від 10.10.2011 №10/10-2009, складеного між ТОВ «Дівірлі» (Поклажодавець) та ПАТ «Мостобуд» (Зберігач), відповідно до якого Поклажодавець передає, а Зберігач приймає на відповідальне зберігання протягом строку цього договору майно, яке передається на зберігання буде використане при будівництві Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Київ (по контракту від 23.04.2004 №26). Адреса зберігання – відокремлений структурний підрозділ ПАТ «Мостобуд Мостобудівельний загін №33, за адресою Україна, Донецька область, м. Горлівка склади по вул. Петровського Г.І, буд 3А та вул. Гасвого, буд. 2, адреса поклажодавця – ТОВ «Дівірлі» Україна, м Луганськ вул. Челюскіна, 145.

Вартість переданого на зберігання майна, зазначеного в додатку №1 до договору відповідального зберігання та Акту приймання – передачі в сумі 23 364,075 тис. гривень. Договором передбачена плата за зберігання Майна за місяць становить 1,0 тис. грн, яка нараховується та сплачується по факту повернення майна з відповідального зберігання Зберігачем Поклажодавцю з розрахунку фактичного знаходження майна на складах Зберігача.

Даний договір складено від юридичної особи ПАТ «Мостобуд» до склад якого входять структурні підрозділи. Договір підписано з ТОВ «Дівірлі» постачальником будівельних матеріалів та конструкцій на підставі поставок з наступними підрозділами: Мостозагін №2 (договір поставки з №22/19-06 від 19.06.2009), Мостозагін 103 (договір поставки №121 від 12.06.2009), Мостозагін №60 (договір поставки №25/05/09 від 25.05.2009) та інші договори поставок з ПАТ «Мостобуд».

Будь яких первинних документів, що підтверджують проведення розрахунків між ТОВ «Дівірлі», як постачальника будівельних матеріалів та конструкцій, по укладеним договорам поставки з Мостозагонами №2, №103 та №60 та договору відповідального зберігання до аудиту не пред'явлені.

Поняття договору зберігання, згідно зі ст. 936 Цивільного кодексу за договором зберігання одна сторона (зберігач) зобов'язується зберігати річ, яка передана їй другою стороною (поклажодавцем), і повернути її поклажодавцеві у схоронності. Сторонами за цим договором є поклажодавець та зберігач. Поклажодавцем є особа, яка передала річ на зберігання. Предметом договору зберігання є послуга, яка полягає в сукупності корисних дій, що спрямовані на прийняття, зберігання та подальше повернення зберігачем певного об'єкта.

*Тож, зважаючи на те, що відповідно до укладеного договору зберігання не має переходу права володіння майном від Поклажодавця до Зберігача, законодавчо **Власником майна** по договорам поставки укладеним ТОВ «Дівірлі», як постачальника будівельних матеріалів та конструкцій, з Мостозагонами №2, №103 та №60, що зазначені в додатку №1 до договору відповідального зберігання та Акту приймання – передачі в сумі 23 364,075 тис. грн є **ТОВ «Дівірлі».***

Висновок:

- за результатами проведеної інвентаризації фактичних залишків металоконструкцій аудитом може бути підтверджено суму залишків невідпрацьованих авансів у вигляді металоконструкцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» у період 2007 – 2015 років за виданими авансами в рамках контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на загальну суму **43 536,0 тис. грн (з ПДВ), із них:** за контрактом від 23.04.2004 №26 – 35 124,5 тис. грн, від 21.12.2004 №21-12 – 8 364,0 тис. грн;

- в недотримання затвердженого першим заступником КМДА Голубченко А. К. графіку погашення авансів в період з 2006 по 2010 роки та на момент аудиторської перевірки, під час виконання робіт з будівництва мостового переходу та складання актів виконаних робіт ПАТ «Мостобуд» не проводилось погашення авансів спрямованих на придбання механізмів в сумі **62 415,083 тис. гривень;**

- не підтверджено право володіння ПАТ «Мостобуд» будівельних матеріалів та конструкцій в сумі **23 364,075 тис. грн.**, що перебувають на відповідальному зберіганні у

відокремленому структурному підрозділі ПАТ «Мостобуд Мостобудівельний загін №33, за адресою Україна, Донецька область, м. Горлівка.

IV. Оцінка відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро.

В ході аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро встановлено, що при нарахуванні видатків на утримання служби замовника Дирекцією у 2014 році зайво нараховано та утримано коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника на загальну суму **3 651,271 тис. грн** (в т.ч. по виконанню робіт за контрактом з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26 у сумі 2 028,014 тис. грн, по виконанню робіт ПАТ «Завод «Ленінська кузня» за договором від 07.03.2014 №07/03-2014 – 1 623,257 тис. грн).

Так, за контрактом від 23.04.2004 №26 згідно довідок КБ-3 та актів виконаних робіт форми КБ-2в ПАТ «Мостобуд» в 2014 році виконано робіт на загальну суму 53 464,585 тис. грн (в т.ч. будівельно-монтажні роботи – 49 802,120 тис. грн). Відповідно кошти, що підлягають покриттю витрат по утриманню служби замовника в 2014 році становлять 1 245,053 тис. грн (2,5 % від суми будівельно-монтажних робіт).

При цьому Дирекцією в 2014 році проведено нарахування та отримання коштів на утримання служби замовника в сумі 3 354,239 тис. грн, що на 2 109,186 тис. грн перевищує суму, яка підлягала перерахуванню.

Відповідно до «Правил визначення вартості будівництва» ДСТУ Б Д.1.1-1-2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010 зазначено, що ліміт коштів на утримання служби замовника, передбачених у главі 10 зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва (ЗКР) визначається в обґрунтованому замовником розмірі, але не більш ніж 2,5 % від підсумку графі 8 глав 1-9 ЗКР. Використання зазначених коштів здійснюється на підставі кошторису доходів і видатків, складених та затверджених у встановленому порядку, пропорційно обсягам виконаних робіт. Витрати щодо виконання функцій замовника в залежності від етапів здійснення будівництва усереднено розподіляються на: - підготовчо – організаційний етап – 15%; - здійснення будівельно – монтажних робіт -75%; - введення об'єктів в експлуатацію – 10%.

В роз'ясненнях Мінрегіону від 11.03.2015 37/15-2573 та від 17.07.2015 37/15-8368, наданих в ході аудиту, зазначено, що використання Дирекцією коштів на виконання функцій замовника за підготовчо – організаційним етапом у розмірі 15% від загального ліміту коштів, передбачених на утримання служби замовника, у межах глави 10 ЗКР можливе при наявності відповідних розрахунків та обґрунтувань, погоджених з розпорядником коштів, з подальшим їх уточненням. Рішення з цього питання приймається розпорядником коштів.

Аналізом виконання фінансового плану підприємства за 2014 рік, встановлено перевищення фактичних показників над плановими, як дохідної так і видаткової його частини.

Дані виконання фінансового плану в 2014 році наведені в таблиці №3

Табл. №3 (тис. грн)

Показники	Код рядка	Наростаючим підсумком за 2014 рік		% виконання фінплану
		План	Факт	
1	2	3	4	5
I. Фінансові результати				
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	6175	9459,6	153,19
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	6175	8741,7	141,56
Податок на додану вартість	020	1029,2	1576,6	153,19
Інші операційні доходи	080	888	1073,3	120,87
Адміністративні витрати	090	5237,1	8692,6	165,98
Інші операційні витрати	110	376	549,4	146,12
II. Елементи операційних витрат (разом)				

Матеріальні витрати	310	506	437,3	86,42
Витрати на оплату праці	320	2355,7	4906	208,26
Відрахування на соціальні заходи	330	867,4	1651,5	190,4
Амортизація	340	500	506,3	101,26
Інші операційні витрати	350	1384	1740,9	125,79
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	5613,1	9242	164,65
III. Капітальні інвестиції протягом року				
Капітальне будівництво	410	247000	269674,8	109,18
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	411	247000	230250,8	93,22
IV. Додаткова інформація		на 1.10	на 1.01	
Чисельність працівників	510	57	54	
Середньомісячна заробітна плата	x	3,444	7,571	219,8
Мінімальна заробітна плата на 1 прац.		1,218	1,218	

Зважаючи на те, що показники фінансового плану на 2014 рік погоджені Департаментами транспортної інфраструктури та Департаментом фінансів КМДА та затверджені Департаментом комунальної власності м. Києва значною мірою різняться від фактичних показників, можна зробити висновок про наступне.

Дирекцією у 2014 році необгрунтовано (без погодження головного розпорядника коштів) здійснено нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника у сумі **2 109,186 тис. грн розрахунково з робіт у сумі 84 367,44 тис. грн**, які фактично не були виконані на дату проведення розрахунків, що суперечить вимогам листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010, *де йдеться що вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт).*

В 2015 році кошти, що підлягають покриттю витрат по утриманню служби замовника становлять 534,109 тис. грн (від суми фактично виконаних будівельно-монтажних робіт – 21 364,362 тис. грн), проте Дирекцією проведено нарахування та утримано коштів по утриманню служби замовника в сумі 453,992 тис. грн або 85% від суми фактичного утримання (різниця в сумі 80,117 тис. грн. - уточнення по зайво утриманим сумах 2014 року).

Також станом на 12.09.2016 року проведено коригування нарахування та утримання коштів служби замовника в сумі -1,055 тис. грн. (від суми завишень встановлених перевіркою ДФІ - 42,232 тис грн).

Таким чином, станом на 01.10.2016 сума зайво нарахованих та утриманих коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника по виконанню робіт за контрактом з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26 становить 2 028,014 тис. грн (2 028,014 = 2 109,186 - 80,117 - 1,055).

Аналогічно, в березні 2014 року відповідно до договору з ПАТ «Завод «Ленінська кузня» від 07.03.2014 №07/03-2014 Дирекцією перераховано ПАТ «Завод «Ленінська кузня» компенсацію від втрати прав на об'єкт нерухомого майна – будівлю гуртожитку за адресою: м. Київ, вул. Електриків, 31, загальною площею 3385,9 кв.м, який підлягає знесенню в зв'язку з будівництвом Подільського мостового переходу через річку Дніпро в місті Києві, у сумі 131 402,240 тис. гривень.

Вартість компенсації від втрати прав на об'єкт нерухомого майна – будівлю гуртожитку за адресою: м. Київ, вул. Електриків, 31 визначалась відповідно до проведеної Державним підприємством Науково – дослідним інститутом будівельного виробництва оцінки та складеного звіту про оцінку майна у складі наступних витрат:

- витрат, пов'язаних з відселенням мешканців гуртожитку в сумі 101 439,4 тис. грн;
- витрат на демонтаж будівлі гуртожитку в сумі 2 350,44 тис. грн (в складову яких включені витрати на утримання служби замовника в сумі 45,964 тис. грн);
- збитки ПАТ «Завод «Ленінська кузня» від втрати прав на об'єкт нерухомого майна (будівлю гуртожитку) в сумі 27 612,4 тис. гривень.

Впродовж 2015-2016 року ПАТ «Завод «Ленінська кузня» надало Дирекції акти про часткове виконання зобов'язань за договором на загальну суму 66 471,972 тис. грн, з яких

кошти, що підлягають на покриття витрат по утриманню служби замовника – 1 661,799 тис. грн, Дирекцією нараховано та утримано коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника у сумі 3 285,056 тис. грн., що на 1 623,257 тис. грн перевищує суму, яка підлягала перерахуванню.

Таким чином, Дирекцією нараховано витрати на утримання служби замовника у сумі 1 623,257 тис. грн з робіт у сумі 64 930,268 тис. грн, (в вартість яких включені видатки на утримання служби замовника в сумі 45,964 тис. грн), які фактично не були виконані на дату проведення розрахунків, що суперечить вимогам листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010, де йдеться що вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт).

Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від виконаних робіт у 2014 році підписаний головним бухгалтером Терещенко О.В. та начальником планово-економічного відділу Беловою К.В., та затверджений колишнім директором КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Кислициним В.О.

Копія зазначеного розрахунку, фінансового плану та розрахунків до фінансового плану в додатку №12 до аудиторського звіту.

Порушення щодо нарахування коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника у 2014 році наведено в картці порушень №7.

Висновок:

- за результатами аналізу відповідності діяльності КП «ДБШТС м. Києва», як замовника, під час виконання робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро встановлене зайве нарахування та утримання коштів на покриття витрат з утримання служби замовника в сумі 3 651,271 тис. грн (в т.ч. по виконанню робіт за контрактом з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26 у сумі 2 028,014 тис. грн, по виконанню робіт ПАТ «Завод «Ленінська кузня» за договором від 07.03.2014 №07/03-2014 – 1 623,257 тис. грн).

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення.

ПОРУШЕННЯ №1			
Об'єкт аудиту:	КП "ДШТС м. Києва"	Тип документації:	Бухгалтерська документація
Бюджет:	Так	Період скоєння:	01.01.2011 – 01.01.2013
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Фінансова звітність КП «ДБШТС м. Києва»			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Невідповідність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку КП «ДБШТС м. Києва» та складеній фінансовій звітності «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (ф.7)			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
В порушення п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерській облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 (далі – Закону України №996), абзацу 1 пункту 3.6 Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (далі – Порядку №44) та відповідно п.35 п. 1 ст.116 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI КП «ДБШТС м. Києва» до фінансової звітності за 2010 та 2012 роки КП «ДБШТС м. Києва» вносились недостовірні дані щодо відображення реальної заборгованості по розрахунках із ПАТ «Мостобуд», яка рахувалась по обліку КП «ДБШТС м. Києва».			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
В ході аудиту, під час оцінки достовірності відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з			

ПАТ «Мостобуд», встановлено невідповідність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку КП «ДБШТС м. Києва» та складеній фінансовій звітності «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (ф.7). Зокрема.

Станом на 01.01.2011 року за даними бухгалтерського обліку КП «ДБШТС м. Києва» по субрахунках 371 «Розрахунки з різними дебіторами» та 1511 «Капітальні інвестиції (аванси)» за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» за контрактом від 23.04.2004 №26 рахується дебіторська заборгованість в сумі 37 887,596 тис. грн, проте в звіті (ф.7) за спеціальним фондом міського бюджету КТКВ 150101 «Капітальні вкладення» Підприємством відображена заборгованість в сумі 37 837,596 тис. грн, що на 50,00 тис. грн менша від фактично наявної заборгованості.

Станом на 01.01.2013 року за даними бухгалтерського обліку КП «ДБШТС м. Києва» по субрахунку 6310 «Розрахунки з постачальниками та підрядчиками» за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» за контрактом від 21.12.2004 №21-12 рахується кредиторська заборгованість в сумі 244,55 тис. грн, яка не відображена в звітах (ф.7).

Таким чином до фінансової звітності за 2010 та 2012 роки КП «ДБШТС м. Києва» вносились недостовірні дані щодо відображення реальної заборгованості по розрахунках із ПАТ «Мостобуд», яка рахувалась по обліку КП «ДБШТС м. Києва», що є порушенням п.1 ст.3 Закону України №996, абзацу 1 пункту 3.6 Порядку №44 та відповідно п.35 п. 1 ст.116 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI є порушенням бюджетного законодавства.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

П.1 ст.3 Закону України №996, абзацу 1 пункту 3.6 Порядку №44 та відповідно п.35 п. 1 ст.116 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Оборотно-сальдові відомості, фінансова звітність

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Колишній головний бухгалтер Сафронов А.А.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснень не надано

КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАС

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Інші нефінансові порушення	2	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №2

Об'єкт аудиту:	КП "ДБШТС м. Києва"	Тип документації:	Бухгалтерська документація
----------------	---------------------	-------------------	----------------------------

Бюджет:	так	Період скоєння:	2013-2015 роки
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Відображення по бухгалтерському обліку завищеної дебіторської та кредиторської заборгованостей по невідпрацьованим авансам.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Завищення дебіторської заборгованості за розрахунками між КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» по перенесеним авансам відповідно до Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядній організації ТОВ «Євромост» за договором поставки від 26.12.2012 №01/М-2012 по контракту від 21.12.2004 №21-12.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
Недотримання КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» п. 2 додаткових угод від 26.12.2012 №57 до контракту від 23.04.2004 №26 та від 03.06.2013 №43 до контракту від 21.12.2004 №21-12 щодо умов заліку відпрацьованих авансів, по договору поставки ТОВ «Євромост» від 26.12.2012 №01/М-2012 призвело до завищення дебіторської заборгованості по контракту від 23.04.2004 №26 на загальну суму 1 623,1 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
За результатами проведеного аналізу щодо достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності станом на 01.10.2016 дебіторської заборгованості КП «ДБШТС м. Києва» по розрахункам з ПАТ «Мостобуд» за перенесеними авансами на підставі Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядній організації ТОВ «Євромост» згідно договору поставки та виготовлення металокопункцій прогонових будов для будівництва Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві на вулицю Набережно - Хрещатицьку від 11.05.2012 №01/М-2012 передбачених контрактом від 21.12.2004 №21-12, встановлено, що згідно даних бухгалтерської та фінансової звітності станом на 01.10.2016 в КП «ДБШТС м. Києва» по розрахункам з ПАТ «Мостобуд», по контракту від 23.04.2004 №26, рахується дебіторська заборгованість у сумі 8 096,3 тис. гривень.			
Проте, шляхом співставлення даних протоколів заліку та актів виконаних робіт (ф.КБ-2в) встановлено, що фактична сума дебіторської заборгованості по договору поставки ТОВ «Євромост» від 11.05.2012 №01/М-2012, за контрактом від 23.04.2004 №26, становить 6 473,2 тис. грн, що свідчить про недотримання КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» п. 2 додаткових угод від 26.12.2012 №57 до контракту від 23.04.2004 №26 та від 03.06.2013 №43 до контракту від 21.12.2004 №21-12 щодо умов заліку відпрацьованих авансів, по договору поставки ТОВ «Євромост» від 26.12.2012 №01/М-2012 та призвело до завищення дебіторської заборгованості по контракту від 23.04.2004 №26 на загальну суму 1 623,1 тис. гривень.			
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО			
п. 2 додаткової угоди від 11.05.2012 №49 до контракту від 23.04.2004 №26.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ			
Акти виконаних робіт, оборотно-сальдові відомості, фінансова звітність.			
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ			
Від КП «ДБШТС м. Києва»: директор: Кислицин В. О. (з 01.01.2013 по 21.07.2015), Калінін М. В. (з 05.08.2015), головний бухгалтер: Сафронов А. А. (з 01.01.2013 по 10.10.2013), Терещенко О. В. (з 11.10.2013).			
Від ПАТ «Мостобуд» голова правління: Циганюк Ю. О. (з 27.03.2009 по 31.07.2014), в. о. голови правління: Дмитрієв В. В. (з 01.08.2014 по 02.10.2015), Гресько В. Л. (з 06.10.2015), головний бухгалтер: Герман Н. В. (з 01.10.2009).			
КОНТРАГЕНТ			
ПАТ «Мостобуд» (код ЄДРПОУ – 01386326)			
ПОЯСНЕННЯ З БОКУ ПОСАДОВИХ ОСІБ			
Пояснення Директора КП «ДБШТС м. Києва» Калініна Н. В. «Погашення авансів наданих ПАТ «Мостобуд» на придбання будівельних матеріалів та металокопункцій за контрактами №26 від 23.04.2005 та №21012 від 21.12.2004, які надавались відповідно до Постанови КМУ			

№1746 за період 2004-2016 років проводилось на підставі довідок про вартість виконаних робіт (ф. КБ-3), про що на формі КБ-3 значиться відбиток штампу органу Держказначейства про погашення авансу».

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ <i>(в тисячах гривень)</i>		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності	1	0,0

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тис. грн.)		
	Кіл-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		Кількість	Сума операцій	Кількість	Сума операцій	в т. ч., оціночні втрати	Кількість	Сума операцій	в т. ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №3			
Об'єкт аудиту:	КП "ДБШТС м. Києва"	Тип документації:	Бухгалтерська документація
Бюджет:	так	Період скоєння:	2013-2015 роки

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ

Відображення по бухгалтерському обліку завищеної дебіторської та кредиторської заборгованостей по невідпрацьованим авансам.

СУТЬ ПОРУШЕННЯ

Завищення дебіторської та кредиторської заборгованостей за розрахунками між КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» по перенесеним авансам відповідно до Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядній організації ПАТ «Завод «Ленінська кузня» за договором поставки від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ

Недотримання ст. 9 Закону України №996, Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, п. 2 додаткової угоди від 11.05.2012 №49 до контракту від 23.04.2004 №26 по договору поставки ПАТ «Завод «Ленінська кузня» від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 призвело до завищення дебіторської заборгованості КП «ДБШТС м. Києва» по розрахункам з ПАТ «Мостобуд» на суму 54 744,5 тис. грн, та кредиторської заборгованості ПАТ «Мостобуд» по розрахункам з КП «ДБШТС м. Києва» на суму 66 562,3 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

За результатами проведеного аналізу щодо достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності станом на 01.10.2016 дебіторської заборгованості КП «ДБШТС м. Києва» по розрахункам з ПАТ «Мостобуд» за перенесеними авансами на підставі Протоколів взаємозаліку, які надавались субпідрядній організації ПАТ «Завод «Ленінська кузня» згідно договору поставки на виготовлення металоконструкцій прогонових будов естакади на Рибальському півострові та суміщеної естакади від ПК46+72,43 до ПК 48+50.83 в складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві від 11.05.2012 №76-12/МЗ-2/185 передбачених контрактом від 23.04.2004 №26, встановлено, що згідно даних бухгалтерської та фінансової звітності в КП «ДБШТС м. Києва» станом на 01.10.2016 по розрахункам з ПАТ «Мостобуд» рахується дебіторська заборгованість в сумі 63 562,1 тис. грн, в

свою чергу, згідно даних отриманих під час зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд» по розрахункам з КП «ДБШТС м. Києва» рахується кредиторська заборгованість в сумі 75 379,9 тис. грн., проте фактична сума дебіторської заборгованості КП «ДБШТС м. Києва» та кредиторської заборгованості ПАТ «Мостобуд», за перенесеними авансами на підставі Протоколів взаємозаліку, станом на 01.10.2016, становить 8 817,6 тис. грн, (в. т. ч.: за рахунок коштів державного бюджету – 7 928,8 тис. грн, за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку – 888,8 тис. грн), що свідчить про порушення КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» п.2 додаткової угоди від 11.05.2012 №49 до контракту від 23.04.2004 №26 щодо умов заліку відпрацьованих авансів, а розбіжність в даних дебіторської та кредиторської заборгованостей свідчить про порушення КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» ст.9 Закону №996, Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, що призвело до завищення дебіторської заборгованості КП «ДБШТС м. Києва» по розрахункам з ПАТ «Мостобуд» на суму 54 744,5 тис. грн та кредиторської заборгованості ПАТ «Мостобуд» по розрахункам з КП «ДБШТС м. Києва» на суму 66 562,3 тис. гривень.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Ст.9 Закону України №996, Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань» затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, п.2 додаткової угоди від 11.05.2012 №49 до контракту від 23.04.2004 №26.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Акти виконаних робіт, оборотно-сальдові відомості, фінансова звітність.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Від КП «ДБШТС м. Києва»: директори Кислицин В. О. (з 01.01.2013 по 21.07.2015), Калінін М. В. (з 05.08.2015), головні бухгалтери Сафронов А. А. (з 01.01.2013 по 10.10.2013), Терещенко О. В. (з 11.10.2013).

Від ПАТ «Мостобуд» Голова правління Циганюк Ю. О. (з 27.03.2009 по 31.07.2014), в. о. голови правління Дмитрієв В. В. (з 01.08.2014 по 02.10.2015), Гресько В. Л. (з 06.10.2015), головний бухгалтер Герман Н. В. (з 01.10.2009).

КОНТРАГЕНТ

ПАТ «Мостобуд» (код ЄДРПОУ – 01386326)

ПОЯСНЕННЯ З БОКУ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснення Директора КП «ДБШТС м. Києва» Калініна Н. В. «Погашення авансів наданих ПАТ «Мостобуд» на придбання будівельних матеріалів та металоконструкцій за контрактами №26 від 23.04.2005 та №21012 від 21.12.2004, які надавались відповідно до Постанови КМУ №1746 за період 2004-2016 років проводилось на підставі довідок про вартість виконаних робіт (ф. КБ-3), про що на формі КБ-3 значиться відбиток штампу органу Держказначейства про погашення авансу».

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності	1	0,0

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тис. грн.)

	Кіл-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		Кількість	Сума операцій	Кількість	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	Кількість	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження	1								

компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №4

Об'єкт аудиту:	КП "ДБШТС м. Києва"	Тип документації:	Будівельна
-----------------------	---------------------	--------------------------	------------

Бюджет:	Так	Період скоєння:	з 01.01.2011 по 31.12.2015
----------------	-----	------------------------	----------------------------

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Виконання робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Завищення вартості виконаних робіт ПАТ «Мостобуд» призвело до зайвого витрачання коштів державного та міського бюджетів на загальну суму **16 230,856 тис. грн**, чим завдано матеріальної шкоди (фінансових втрат) КП «ДБШТС м. Києва»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

В порушення вимог ч.1 ст.9 Закону України №996, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (ДБН Д.1.1-1-2000 до 01.01.2014) та пунктів 2.14, 3.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, внаслідок внесення ПАТ «Мостобуд» до актів виконаних робіт недостовірних даних щодо вартості та обсягів виконаних робіт, призвело до завищення вартості виконаних робіт та зайвого витрачання коштів державного та міського бюджетів на загальну суму **16 230,856 тис. грн**, чим завдано матеріальної шкоди (фінансових втрат) КП «ДБШТС м. Києва».

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Вартість робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3 за період з лютого 2011р. по грудень 2015р. складає **367 358,2719 тис. грн** (з них за контрактом №26 – 351 954,7933 тис. грн, за контрактом №21-12 – 15 403,4786 тис. грн).

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві спеціалістами КП «Київекспертиза» виявлено завищення виконаних робіт на загальну суму **16 230,856 тис. грн** або 12% від загальної вартості наданих до перевірки робіт (з них за контрактом № 26 від 23.04.2004 року на суму *16 218,655 тис. грн*, за контрактом №21-12 від 21.12.2004 року – *12,201 тис. грн*). Зокрема:

- а) завищення вартості обсягів робіт складає **267,892 тис. грн**;
- б) завищення вартості матеріалів складає **7 759,431 тис. грн**;
- в) завищення вартості оренди обладнання складає **494,266 тис. грн**;
- г) завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, складає **955,720 тис. грн**;
- д) завищення кількості та вартості механізмів складає **6 753,548 тис. гривень**.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог ч.1 ст.9 Закону України №996, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (ДБН Д.1.1-1-2000 до 01.01.2014) та пунктів 2.14, 3.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

Таким чином, допущене завищення вартості та обсягів виконаних робіт призвело до зайвого витрачання коштів державного та міського бюджетів на загальну суму **16 230,856 тис. грн**, чим завдано матеріальної шкоди (фінансових втрат) КП «ДБШТС м. Києва».

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

<p>Ч.1 ст.9 Закону України №996, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (ДБН Д.1.1-1-2000 до 01.01.2014) та пункт 2.14, 3.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку.</p>									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)									
<p>Акти приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) та довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за період з лютого 2011 по грудень 2015.</p>									
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)									
<p>Від КП «ДБШТС м. Києва»: директори Кислицин В.О. (з 01.01.2011 по 21.07.2015), Калінін М.В. (з 05.08.2015 по 31.12.2015), перший заступник директора Лісневський Р.С. (з 08.06.2011 по 31.12.2015);</p> <p>Від ПАТ «Мостобуд»: голова правління Циганок Ю.О. (з 01.01.2011 по 31.07.2014), в.о. голови правління ПАТ «Мостобуд» Дімітрів В.В (з 01.08.2014 по 01.10.2015), Гресько В.Л. (з 06.10.2015 по 31.12.2015), начальники структурних підрозділів (Мостозагонів/Субпідрядників)</p>									
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ									
Пояснень не надано									
КОНТРАГЕНТ									
ПАТ «Мостобуд» (код ЄДРПОУ – 01386326)									
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАС (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Незаконні витрати							1	16 230,856	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	367 358,27	16 230,856
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	367 358,27	16 230,856
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									
ПОРУШЕННЯ №5									
Об'єкт аудиту:	КП "ДБШТС м. Києва"			Тип документації:	Будівельна				
Бюджет:	так			Період скоєння:	2015 рік				
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ									
<p>Будівництво Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу через річку Дніпро на вулицю Набережно-Хрещатицьку в складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві.</p>									
СУТЬ ПОРУШЕННЯ									
Завищення вартості матеріалів в складі загальної вартості виконаних робіт. (ф. КБ-2в).									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ									
Завищення вартості металоконструкцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду, вартість									

яких була включена до актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) у 2015 році, призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів, по контракту від 21.12.2004 №21-12, на загальну суму 558,8 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Проведеним, в ході зустрічної звірки, аналізом щодо достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд» за перенесеними авансами по Протоколам взаємозаліку, які надавались субпідрядній організації ТОВ «Євромост» по договору поставки від 26.12.2012 №01/М-2012 щодо поставки металокопункцій прогонових будов для будівництва Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві на вулицю Набережно-Хрещатицьку, шляхом співставлення вантажних відомостей, Протоколів заліку та видаткових накладних було встановлено, що металокопункції прогонових будов Лівоповоротного з'їзду, вартість яких була включена до актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) у 2015 році, не отримувались ПАТ «Мостобуд» за Протоколами взаємозаліку від КП «ДБШТС м. Києва», не придбавались на пряму від ТОВ «Євромост» і як наслідок, не обліковувались на балансі підприємства та його відокремлених структурних підрозділів (мостозагонів), що призвело до завищення вартості матеріалів в складі загальної вартості виконаних робіт, та зайвого витрачання бюджетних коштів КП «ДБШТС м. Києва» по контракту №21-12 від 21.12.2004 на загальну суму 558,8 тис. гривень.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

ДСТУ Б. Д.1.1-1:2013

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Акти виконаних робіт

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

В. о. голови Правління: Дмитрієв В. В. (з 01.08.2014 по 02.10.2015), заступник голови Правління ПАТ «Мостобуд» Химич А. А., головний бухгалтер: Герман Н. В. (з 01.10.2009). директор Мостозагону №60 ПАТ «Мостобуд» Семенюк О. М.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснення заступника голови Правління ПАТ «Мостобуд» Химича А.А., щодо монтажу в січні-квітні 2015 року металокопункцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду у складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, слідує наступне.

Договір на виготовлення металокопункцій Прогонових будов Лівоповоротного з'їзду був укладений між відокремленим структурним підрозділом ПАТ «Мостобуд» Мостозагоном №2 та ТОВ «Євромост», проте оплата вартості копункцій постачальнику – ТОВ «Євромост» проводилась на пряму від Замовника будівництва – КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва».

За період 2012-2014 років Мостозагоном №2 ПАТ «Мостобуд» було отримано від ТОВ «Євромост» металокопункцій Прогонових будов в кількості 289,531 т, про що оформлено відповідні протоколи заліку.

Крім того, металокопункції в кількості 119,606 т, були передані Мостозагому №2 ПАТ «Мостобуд» на відповідальне зберігання (лист №119 від 16.08.2013, копія листа додається).

При виконанні робіт працівниками відокремленого структурного підрозділу ПАТ «Мостобуд» Мостозагону №60, якому було доручено виконання робіт по будівництву Лівоповоротного з'їзду, помилково було проведено установку на стапель для зварювання два металеві блоки Прогонових споруд загальною вагою 32,59 т та подано до ПАТ «Мостобуд», як виконання, та в подальшому помилково включено ПАТ «Мостобуд» до актів виконаних робіт (ф. КБ-2в), які пред'явлено Замовнику будівництва з наданням підтверджуючих документів (сертифікат № 1674/2013 з додатками до нього, акти входного контролю металокопункцій від 17.08.2013 та від 18.08.2013).

Вказані балки не були оприбутковані Мостозагоном №2 та відповідно не передані документально до Мостозагону №60, в наслідок чого виникла помилка при формуванні актів

виконаних робіт.

Всі металеві конструкції, про які йдеться в зауваженні, знаходяться на будівельному майданчику.

Пояснення Директора КП «ДБШТС м. Києва» Калініна Н. В. «Роботи з монтажу балок Лівоповоротного з'їзду в складі будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві на стапель були прийняті на підставі наданих ПАТ «Мостобуд» актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) за січень та квітень 2015 року та відповідно наданих до них підтверджуючих документів – калькуляція ТОВ «Евромост» на виготовлення металоконструкцій прогонових споруд Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу, лист ДП «Укрдержбудекспертиза» від 24.05.2012 №1306 щодо погодження ціни м/к для Подільського мостового переходу через річку Дніпро, протокол погодження ціни металевих конструкцій для будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро в м. Києві, відомості про вантаж від 14.08.2013 №16 та від 16.08.2013 №19, сертифікат №1674/2013 на металоконструкції Лівоповоротного з'їзду з Подільського мостового переходу через річку Дніпро на вулицю Набережно-Хрещатицьку з додатками №2-6 до нього, акти вхідного контролю металоконструкцій від 17.08.2013 та від 18.08.2013 (копії документів додаються)».

КОНТРАГЕНТ

ПАТ «Мостобуд» (код ЄДРПОУ – 01386326)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	2	558,8

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тис. грн.)

	Кіл-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		Кількість	Сума операцій	Кількість	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	Кількість	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							2	558,8	558,8
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							2	558,8	558,8
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №6

Об'єкт аудиту:	КП "ДБШТС м. Києва"	Тип документації:	Будівельна
Бюджет:	Так	Період скоєння:	01.01.2012 – 31.12.2015

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ

Інвентаризація дебіторської та кредиторської заборгованостей, звірка документів і записів у реєстрах обліку, обґрунтованість сум, відображених на відповідних рахунках бухгалтерського обліку

СУТЬ ПОРУШЕННЯ

За умови нез'ясованих залишків дебіторської заборгованості з ПАТ «Мостобуд» у сумі 180 700,341 тис. грн, зважаючи на відмови у задоволенні позовних вимог КП «ДБШТС м. Києва» (по чотирьох судових справах), за умови відсутності в подальшому бюджетного фінансування на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, існує ризик втрат по невідпрацьованим авансовим платежам на загальну суму 109 041,973 тис. грн

(180 700,341 тис. грн - заборгованість, щодо виникла в 2011-2012 роках за виключенням суми стягнення на користь КП «ДБШТС м. Києва» в розмірі 71 658,368 тис. грн.), в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ

В порушення статті 10 Закону України №996, пункту 12.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69, пункту 7 розділу III Положень про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 Дирекцією при проведенні інвентаризацій не з'ясовані залишки дебіторської заборгованості з ПАТ «Мостобуд» за контрактом №26 від 23.04.2004 у сумі 180 700,341 тис. гривень.

Зважаючи на відмови у задоволенні позовних вимог КП «ДБШТС м. Києва» (по чотирьох судових справах), за умови відсутності в подальшому бюджетного фінансування на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, існує ризик втрат по невідпрацьованим авансовим платежам на загальну суму 109 041,973 тис. грн (180 700,341 тис. грн - заборгованість, щодо виникла в 2011-2012 роках за виключенням суми стягнення на користь КП «ДБШТС м. Києва» в розмірі 71 658,368 тис. грн.), в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Під час аудиту встановлено, що Дирекцією протягом 2013–2015 років при проведенні інвентаризацій не з'ясовані залишки дебіторської заборгованості з ПАТ «Мостобуд» за контрактом №26 від 23.04.2004, що є порушенням статті 10 Закону України №996, пункту 12.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69, пункту 7 розділу III Положень про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Таким чином, Дирекцією не підтверджено актами звірки взаєморозрахунків з ПАТ «Мостобуд» дебіторську заборгованість, яка рахувалась по бухгалтерському обліку підприємства станом на 31.12.2015 у сумі 180 700,341 тис. грн, та виникла в 2011-2012 роках.

Зважаючи на відмови у задоволенні позовних вимог КП «ДБШТС м. Києва» (по чотирьох судових справах), за умови відсутності в подальшому бюджетного фінансування на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, існує ризик втрат по невідпрацьованим авансовим платежам на загальну суму 109 041,973 тис. грн (180 700,341 тис. грн - заборгованість, щодо виникла в 2011-2012 роках за виключенням суми стягнення на користь КП «ДБШТС м. Києва» в розмірі 71 658,368 тис. грн.), в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Стаття 10 Закону України №996, пункт 12.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69, пункт 7 розділу III Положень про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Оборотно-сальдові відомості, результати річних інвентаризацій, платіжне доручення

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Колишній директор Кислицин В. О., перший заступник директора Лісневський Р.С. (наказ від 26.12.2013 №52), заступник директора з проектування Васильцов М.Ф. (наказ від 26.12.2014 №24)

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснень не надано

КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ <i>(в тисячах гривень)</i>		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	109 041,973

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА <i>(в тисячах гривень)</i>									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	109 041,973	109 041,973			
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				1	109 041,973	109 041,973			
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №7				
Об'єкт аудиту:	КП «ДБШТС м. Києва»		Тип документації:	Будівельна

Бюджет:	Так	Період скоєння:	01.01.2011 – 01.10.2016
----------------	-----	------------------------	-------------------------

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ

Нарахування видатків на утримання служби замовника (2,5%)

СУТЬ ПОРУШЕННЯ

Дирекцією станом на 01.10.2016 зайво нараховано та утримано коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника у загальній сумі 3 651,271 тис. грн (в т.ч. по виконанню робіт за контрактом з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26 у сумі 2028,014 тис. грн, по виконанню робіт ПАТ «Завод «Ленінська кузня» за договором від 07.03.2014 №07/03-2014 – 1 623,257 тис. грн), що є порушенням вимог листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010, де йдеться що вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт).

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ

В порушення вимог листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010 де йдеться, що вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт) Дирекцією станом на 01.10.2016 зайво нараховано та утримано коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника у загальній сумі 3 651,271 тис. грн (в т.ч. по виконанню робіт за контрактом з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26 у сумі 2 028,014 тис. грн, по виконанню робіт ПАТ «Завод «Ленінська кузня» за договором від 07.03.2014 №07/03-2014 – 1 623,257 тис. грн), що є порушенням вимог листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Під час аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як замовника під час виконання робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро встановлено, що при нарахуванні видатків на утримання служби замовника Дирекцією у 2014 році зайво нараховано та утримано коштів на покриття витрат служби замовника на загальну суму 3 651,271 тис. грн (в т.ч. по виконанню робіт за контрактом з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26 у сумі 2 028,014 тис. грн, по виконанню робіт ПАТ «Завод «Ленінська кузня» за договором від 07.03.2014 №07/03-2014 – 1 623,257 тис. грн).

Так, в 2014 році згідно довідок КБ-3 та актів виконаних робіт форми №КБ-2В за 2014 рік

ПАТ «Мостобуд» виконано робіт на загальну суму 53 464,585 тис. грн (в т.ч. будівельно-монтажні роботи – 49 802,120 тис. грн) з яких кошти, що підлягають на покриття витрат по утриманню служби замовника – 1 245,053 тис. грн, Дирекцією нараховано та утримано коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника у сумі 3 354,239 тис. грн що на 2 109,186 тис. грн перевищує суму, яка підлягала перерахуванню.

Дирекцією нараховано витрати на утримання служби замовника у сумі 2 109,186 тис. грн розрахунково з робіт у сумі 84 367,44 тис. грн, які фактично не були виконані на дату проведення розрахунків, що суперечить вимогам листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010 де йдеться, що вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт).

Таким чином, станом на 01.10.2016 сума зайво нарахованих та утриманих коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника по виконанню робіт за контрактом з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26 становить 2 028,014 тис. грн (2 028,014=2 109,186-80,117-1,055).

Аналогічно, в березні 2014 року відповідно до договору з ПАТ «Завод «Ленінська кузня» від 07.03.2014 №07/03-2014 Дирекцією перераховано ПАТ «Завод «Ленінська кузня» компенсацію від втрати прав на об'єкт нерухомого майна – будівлю гуртожитку за адресою: м. Київ, вул. Електриків, 31, загальною площею 3385,9 кв.м, який підлягає знесенню в зв'язку з будівництвом Подільського мостового переходу через річку Дніпро в місті Києві, у сумі 131 402,240 тис. гривень.

Впродовж 2015-2016 року ПАТ «Завод «Ленінська кузня» надало Дирекції акти про часткове виконання зобов'язань за договором на загальну суму 66 471,972 тис. грн, з яких кошти, що підлягають на покриття витрат по утриманню служби замовника – 1661,799 тис. грн, Дирекцією нараховано та утримано коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника у сумі 3 285,056 тис. грн., що на 1 623,257 тис. грн перевищує суму, яка підлягала перерахуванню.

Таким чином, Дирекцією нараховано витрати на утримання служби замовника у сумі 16 23,257 тис. грн з робіт у сумі 64 930,268 тис. грн, (вартість яких включені видатки на утримання служби замовника в сумі 45,964 тис. грн), які фактично не були виконані на дату проведення розрахунків, що суперечить вимогам листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010 де йдеться, що вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт).

Враховуючи вищевикладене, станом на 01.10.2016 загальна сума зайво нарахованих та утриманих коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника становить 3 651,271 тис. грн (в т.ч. по виконанню робіт за контрактом з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26 у сумі 2 028,014 тис. грн, по виконанню робіт ПАТ «Завод «Ленінська кузня» за договором від 07.03.2014 №07/03-2014 – 1 623,257 тис. грн).

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Лист Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010, де йдеться що вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт)

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від виконаних робіт за 2014 рік.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Колишній директор Кислицин В. О., головний бухгалтер Терещенко О.В., начальник планово-економічного відділу Белова К.В.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Всі кошти, отримані Дирекцією у 2014 році за виконання функцій служби замовника, передбачено та затверджено у главі 10 зведеного кошторисного розрахунку, яку обраховано за підсумками глав 1-9 згідно ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013.

Листом від 22.01.1998 №7/34 Державний комітет будівництва, архітектури та житлової політики України визначив перелік робіт по етапам здійснення будівництва.

Листом від 10.1 1.2014 №8/15-551-14 Мінрегіон надав роз'яснення щодо можливості та підстав для здійснення оплати за виконання функцій замовника на підготовчо-організаційному етапі будівництва.

Керуючись зазначеними роз'ясненнями, Дирекцією було підготовлено відповідні розрахунки та кошториси, погоджені головним розпорядником коштів - Департаментом транспортної інфраструктури у встановленому порядку. Кошти за проведення робіт підготовчо-організаційного етапу будівництва у 2014 році в межах глави 10 відповідного зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва об'єкту «Будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро у м. Києві» та відповідно до чинного законодавства були перераховані на рахунок Дирекції.

Отримання зазначених коштів було зумовлене необхідністю організації роботи Дирекції на умовах повного робочого дня, забезпечення виплати заробітної плати у повному обсязі та зменшення соціальної напруги у колективі, а також задля збереження кадрового потенціалу і належного виконання підприємством своїх функцій у подальшому.

Вищезазначені роз'яснення уповноважених органів підтверджують обґрунтованість отримання Дирекцією коштів на проведення робіт підготовчо-організаційного етапу будівництва.

КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	2	3 605,307
Незаконні витрати	1,0	45,964

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тис. грн.)

	Кіл-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		Кількість	Сума операцій	Кількість	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	Кількість	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				2	146 947,27	3 605,307	1	2 350,44	45,964
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				2	146 974,27	3 605,307	1	2 350,44	45,964
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДАС

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	4	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	4	X
Фінансові порушення, в т.ч.:	7	129 482,9
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:		
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	4	16 835,62
Нецільове використання коштів		

Незаконні витрати	4	16 835,62
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	3	112 647,28
Відомості про усунення нефінансових порушень, в т. ч.:		X
Забезпечено правильність ведення бухгалтерського обліку		X
Забезпечено достовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Забезпечено дотримання/прийняття актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо		X
Забезпечено усунення інших нефінансових порушень		X
Відомості про усунення фінансових порушень, в т. ч.:		
Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, в т. ч.:		
Надійшло фінансових ресурсів		
Відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів, в т. ч.:		
Нецільового використання коштів		
Незаконних витрат		
Недостач		
Усунуто порушень, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		

КАРТКА ПОРУШЕНЬ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням	4			3	256 016,243	112 647,28	4	370 267,51	16 835,62
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику	2			3	256 016,243	112 647,28	4	370 267,51	16 835,62
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок

за результатами позапланового аудиту фінансового та відповідності оцінки діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, відповідності розрахунків з ПАТ «Мостобуд», відображення фінансово – господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

В ході аудиту, здійснено аналіз виконання контрактів, укладених між КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд», підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті будівництва, проведено інвентаризацію фактичної наявності залишків металоконструкцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» за отриманими авансами від КП «ДБШТС м. Києва» під час виконання зазначених контрактів тощо.

Загалом, в ході аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **129 482,9 тис. грн**, з них що призвели до втрат на суму 16 835,62 тис. грн, що не призвели до втрат – 112 647,28 тис. гривень.

В ході аудиту виявлено, що КП «ДБШТС м. Києва», як замовником не забезпечено належного контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів), які надавались ПАТ «Мостобуд» для придбання металоконструкцій та

матеріалів для будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро та відповідних заходів з їх повернення, що призвело до відволікання бюджетних коштів на користь ПАТ «Мостобуд» та створення ризиків втрат, зокрема:

По-перше: Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві виявлено завищення виконаних робіт (завищення вартості обсягів робіт, вартості матеріалів та металоконструкцій, оренди обладнання, кількості і вартості механізмів тощо) на загальну суму **16 789,656 тис. гривень.**

По-друге: Дослідженням операцій з виконання КП «ДБШТС м. Києва» функцій замовника встановлено завищення потреби у фінансуванні та здійсненні видатків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника на загальну суму **3 651,271 тис. грн.**, з них що призвело до фінансових втрат на суму **45,964 тис. гривень;**

По-третє: За умови нез'ясованих залишків дебіторської заборгованості з ПАТ «Мостобуд» у сумі 180 700,341 тис. грн, зважаючи на відмови у задоволенні позовних вимог КП «ДБШТС м. Києва» (по чотирьох судових справах), за умови відсутності в подальшому бюджетного фінансування на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, існує ризик втрат по невідпрацьованим авансовим платежам на загальну суму **109 041,973 тис. грн.**, в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання;

По-четверте: При порівнянні достовірності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості встановлена невідповідність сум дебіторської заборгованості в обліку КП «ДБШТС м. Києва» та кредиторської заборгованості в обліку ПАТ «Мостобуд».

Відмічається, що за результатами інвентаризації фактичних залишків металоконструкцій для будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро, проведеної під час зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд», аудитом може бути підтверджено залишки металоконструкцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» у період 2007 – 2015 років за виданими авансами в рамках контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 лише на суму **43 536,0 тис. грн.**, із загальної суми невідпрацьованих авансів - **180 700,341 тис. гривень.**

Аудиторський звіт складено на ___ арк., в 1 примірнику.

Заступник начальника управління
аудиту _____

Назаренко О.А.

Головний спеціаліст _____

Малінська Ж.В.

ОЗНАЙОМЛЕНІ:

Директор комунальне підприємство
«Дирекція будівництва шляхово-
транспортних споруд м. Києва»
«___» _____ 2017 р.

Калінін М.В.

Листом від 20.03.2017 року №31-613 КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» відмовлено від підпису аудиторського звіту.

Заступник начальника управління
аудиту _____

Назаренко О.А.

Рекомендації за результатами позапланового аудиту фінансового та відповідності оцінки діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро

1. Усунути виявлених аудитом фінансових порушень та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень;

2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, працівників КП «ДБШТС м. Києва» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт;

3. У подальшому, в договорах з виконання будівельно-монтажних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявлених завищень обсягів та вартості виконаних робіт;

4. Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за дотриманням законодавства під час визначення обсягів та вартості будівельно-монтажних робіт та включення їх до актів виконаних робіт форми КБ-2в;

5. Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за правильністю проведення розрахунків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника;

6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з будівництва розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад ДП «Укрдержбудекспертиза», КП «Київекспертиза»;

7. Провести інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованості по контрагентам, які приймали участь у будівництві Подільського мостового переходу через р. Дніпро;

8. Вжити заходів щодо недопущення втрати боржників в зобов'язаннях по об'єкту будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро, посилити контроль за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійно-позовної роботи та розробкою порядку контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів) із визначенням періодичності такого контролю форм контролю, та відповідальних осіб;

9. Привести у відповідність наявну дебіторську заборгованість по невідпрацьованим авансам.

Заступник начальника управління
аудиту

Назаренко О.А.

Головний спеціаліст

Малінська Ж.В.