

Вид заходу: позаплановий аудит відповідності.

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

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

Аудит проводився з 05.10.2016 по 15.11.2016.

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 відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, витяг з протоколу №28/41 засідання постійної комісії КМР з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 06.09.2016, звернення ТОВ «Стиль-Блюз» від 22.09.2016 №22/09.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: аудит проводився за період виконання робіт з січня 2010 по серпень 2013 року.

Об'єкт внутрішнього аудиту: прийняття до комунальної власності зовнішніх інженерних мереж водопостачання (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка») забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва, які передані згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, на кошторисну вартість яких ТОВ «Стиль-Блюз», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.

Цілі внутрішнього аудиту: підтвердження відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва *зовнішніх інженерних мереж водопостачання (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка»)* забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва, які передані згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, на кошторисну вартість яких ТОВ «Стиль-Блюз», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.

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

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Для підтвердження відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт за кошторисом на об'єкті: «Будівництво інженерних мереж водопостачання (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка») забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва, які знаходяться поза межами земельної ділянки», на кошторисну вартість яких ТОВ «Стиль - Блюз», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, залучено заступника начальника відділу Шебек Н.В., завідуючих сектором Тімановського С.В. та Дівінську Т.В., головного спеціаліста Іваровську Н.А.

Охоплено аудитом: 2759,410 тис. грн з ПДВ.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення аудиту відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва зовнішніх інженерних мереж водопостачання (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка») забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва, які передані згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, на кошторисну вартість яких ТОВ «Стиль-Блюз», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, встановлено.

1. Щодо підтвердження обсягів та вартості фактично виконаних робіт по зазначеному вище об'єкту, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації, фактичної кошторисної вартості переданих до комунальної власності мереж тощо, встановлено наступне.

Враховуючи вимоги пункту 5 статті 30, пункту 5 статті 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI, під час розгляду звернення ТОВ «Стиль-Блюз» щодо зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва на суму безплатно переданої до комунальної власності територіальної громади міста Києва установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка», згідно розпорядження КМДА 14.04.2014 №425, слід врахувати, що її фактична вартість за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, підтверджена на суму 452,209 тис. грн без ПДВ, чи 542,651 тис. грн з ПДВ.

2. Щодо дотримання вимог чинного законодавства при прийнятті установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» від ТОВ «Стиль-Блюз» безоплатно до комунальної власності територіальної

громади міста Києва, переданих згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425.

Під час проведення аудиту щодо дотримання вимог чинного законодавства при безоплатному прийнятті установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» від ТОВ «Стиль-Блюз» до комунальної власності територіальної громади міста Києва згідно розпорядження КМДА від **14.04.2014 №425** встановлено, що всупереч вимог пункту 10 положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, зазначену установку прийнято до комунальної власності територіальної громади м. Києва та зараховано на баланс ПАТ «АКТ «Київводоканал» не за справедливою вартістю на дату їх отримання, а за балансовою вартістю з урахуванням нарахованого зносу у сумі 2606,425 тис. грн (без ПДВ).

Також, всупереч вимог пункту 1 статті 3, статті 4, пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Державних будівельних норм України ДБН Д.1.1-1-2000 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, в результаті прийняття до комунальної власності ТОВ «Стиль-Блюз» установи знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» без підтвердження її наявності, відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт вартості робіт за кошторисом (акти форма №КБ-2в, №КБ-3) по об'єкту передачі, в бухгалтерському обліку ПАТ «АКТ «Київводоканал» завищено вартість активів (майна) комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму **2154,215 тис. грн (без ПДВ).**

Прийняття рішення щодо зменшення розміру пайової участі ТОВ «Стиль-Блюз» у розвитку інфраструктури міста Києва на суму безплатно переданих до комунальної власності територіальної громади міста Києва, інженерних мереж балансовою вартістю **2606,425 тис. грн** може призвести до недоотримання до бюджету міста Києва коштів на відповідну суму та порушення вимог частини 5 статті 30 та частини 5 статті 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI.

Рекомендовано:

1. Департаменту економіки та інвестицій звернення ТОВ «Стиль-Блюз» щодо зарахування установи знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка», переданої згідно розпорядження КМДА 14.04.2014 №425, розглядати з урахуванням вимог чинного законодавства України та результатів зазначеного аудиту.

2. Департаменту комунальної власності м. Києва спільно із ПАТ «АК «Київводоканал» внести зміни до розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425 «Про прийняття безоплатно до комунальної власності територіальної громади міста Києва установи знезараження води ТОВ «Стиль-Блюз» та Акту приймання-передачі основних засобів з урахування результатів аудиту в частині

вартості передачі установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка».

3. У подальшому, при розгляді звернень від забудовників (підприємств не заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва) щодо зменшення розміру пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва на суму кошторисної вартості майна (інженерні мережі або об'єкти інженерної інфраструктури), з метою уникнення недоотримання до бюджету міста Києва коштів на суму завищеної кошторисної вартості майна, або неправомірного зарахування майна в рахунок зменшення розміру пайової участі, завищення в обліку вартості активів та з метою дотримання вимог пункту 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI, Департамент рекомендує до прийняття зазначеного майна у комунальну власність підтвердити аудиторським висновком Департаменту відповідність вартості та обсягів фактично виконаних робіт вартості робіт за кошторисом (акти форма №КБ-2в, №КБ-3) по кожному об'єкту передачі.

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

Аудит проведено з відома директора ТОВ «Стиль - Блюз» Никонця Р.І.

Юридична адреса ТОВ «Стиль - Блюз»: 03680, місто Київ, вул. Сім'ї Сосніних, будинок 9.

Статут ТОВ «Стиль - Блюз» (нова редакція), затверджено загальними зборами учасників ТОВ «Стиль - Блюз» (протокол від 30.11.2012). Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 03.12.2012, номер запису 10721050014004175.

Учасниками ТОВ «Стиль - Блюз» є громадяни України:

- **Неведров Олег Петрович (паспорт МЕ 79976);**
- **Пекур Володимир Миколайович (паспорт СН 146711).**

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, валютний та інші рахунки у банківських установах, круглі печатки з власним найменуванням, кутовий штамп з власним найменуванням та штамп для діловодства, бланки, знак для товарів та послуг, іншу атрибутику юридичної особи, може від свого імені володіти, користуватися та розпоряджатися власним майном відповідно до його призначення і предмету діяльності, укладати договори, набувати майнові та пов'язані з ними немайнові права, орендувати і відчужувати майно, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в суді тощо.

Товариство створене з метою отримання прибутку. Одним з напрямків діяльності товариства є **будівництво**.

Відповідно до довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України ТОВ «Стиль - Блюз» основним видом діяльності за КВЕД-2010 є:

41.10 Організація будівництва будівель;

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

4120 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Код ЄДРПОУ –32210186.

Копія установчих документів ТОВ «Стиль - Блюз» у **додатку №1** до робочого документу.

II. Аналіз відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт за кошторисом на об'єкті: «Будівництво об'єкту інженерної інфраструктури (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка») забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В. Ульянова у Святошинському районі м. Києва», дотримання вимог чинного законодавства під час прийняття зазначеного об'єкту до комунальної власності міста Києва

Від ТОВ «Стиль - Блюз» до Департаменту надійшло звернення від 22.09.2016 за №22/09 із документацією та проханням щодо підтвердження кошторисної вартості переданих, згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, зовнішніх інженерних мереж (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» на вул. Сім'ї Сосніних, 4) на яку ТОВ «Стиль - Блюз», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.

Також, в зазначеному зверненні йдеться, що відповідно до рішення постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 06.09.2016 року (протокол №28/41) Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту доручено провести аудит відповідності.

Так, відповідно до витягу з протоколу №28/41 засідання постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 06.09.2016 рекомендовано ТОВ «Стиль - Блюз» звернутись до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту для підтвердження вартості мереж (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка»), які згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425 передані до комунальної власності м. Києва, з метою подальшого розгляду звернення ТОВ «Стиль - Блюз» щодо зарахування переданих мереж в рахунок сплати додаткового пайового внеску згідно договору пайової участі від 20.07.2005 №496 (зі змінами), укладеного у зв'язку із забудовою території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва.

Звернення ТОВ «Стиль - Блюз» від 22.09.2016 за №22/09 у **додатку №2** до робочого документу.

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

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

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

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

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 21.12.2016 №070-01/826 вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за період виконання робіт з січня 2010 по серпень 2013 року складає 2759,410 тис. грн (з ПДВ), з них зазначена вартість виконаних робіт з будівництва об'єкта інженерної інфраструктури, що знаходиться поза межами земельної ділянки замовника та може плануватися до зарахування пайової участі – **2759,410 тис. грн з ПДВ.**

Після проведення перевірки фактична вартість за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в склала 452,209 тис. грн без ПДВ, чи **542,651 тис. грн з ПДВ**, завищення за наданими актами форми №КБ-2в складає 2216,759 тис. грн з ПДВ.

Висновок КП «Київекспертиза» від 21.12.2016 №070-01/826 у **додатку №3** до робочого документу.

Інформація щодо підтвердженої кошторисної вартості об'єкта інженерної інфраструктури, що знаходиться поза межами земельної ділянки замовника, викладена в **таблиці №1.**

Табл.№1, тис. грн

Побудований (реконструйований) об'єкт	Види робіт та витрат	Підтверджена вартість, тис. грн	
		без ПДВ	з ПДВ
Установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» по вул. сім'ї Сосніних, 4 в м. Києві	Загальнобудівельні роботи	191,429	229,715
	Обладнання (2 установки ЕП-120-52, бак накопичувач, насоси та ін.)	0	0
	Інші роботи і витрати	260,781	312,936
ВСЬОГО		452,210	542,651

Листами від 22.09.2016 №22/09, 04.10.2016 №04/10 для підтвердження обсягів виконання робіт (об'єкта інженерної інфраструктури) за даними бухгалтерського обліку, ТОВ «Стиль - Блюз» надало наступні документи:

- копію витягу з протоколу №28/41 засідання постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 06.09.2016;

- розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425;
- копію акту приймання-передачі водозабірних споруд;
- копію договору підряду на будівництво від 06.09.2004 №01-06/09 з додатковою угодою до нього від 27.12.2004;
- копію договору пайової участі від 20.07.2005 №496;
- копію довідки про сплату пайової участі від 25.12.2013 №050/18-10338;
- копію оборотно-сальдової відомості по субрахунку 37.7 «Розрахунки з різними дебіторами», довідки КБ-3;
- копія акту звірки взаєморозрахунків між ТОВ «Стиль - Блюз» та ПрАТ «Національна будівельна компанія» станом на 01.10.2016.

Копія листа ТОВ «Стиль-Блюз» від 04.10.2016 №04/10 із зазначеними документами у **додатку №4** до робочого документу.

Робочий документ від 06.03.2017 щодо перевірки відповідності фактично виконаних робіт з будівництва установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» у **додатку №1** до аудиторського звіту.

Так, ТОВ «Стиль - Блюз» (Замобник) та ЗАТ «Національна будівельна компанія» (Генідрядник) (ідентифікаційний код - 33057292) уклали договір від 06.09.2004 №01-06/09 на будівництво житлових будинків соціально-побутового обслуговування по бульвару Кольцова, 14.

Згідно даних оборотно-сальдової відомості по субрахунку 37.7 «Розрахунки з різними дебіторами» станом 01.01.2010 відображено залишок дебіторської заборгованості у сумі 3445,395 тис. грн (видані аванси), та кредиторської – 14013,039 тис. грн (послуги, прихід ТМЦ).

За період з 01.01.2010 по 31.08.2013 по дебету субрахунку 37.7 відображено перерахування коштів на рахунок ПрАТ «НБК» у сумі 175177,706 тис. грн (видані аванси), по кредиту субрахунку 37.7 – закриття авансів у сумі 206508,405 тис. грн (прихід ТМЦ, послуги).

Станом на 31.08.2013 по субрахунку 37.7 відображено кредиторську заборгованість (згорнуте сальдо) у сумі 41898,343 тис. грн (в т. ч. Д-т – 880,049 тис. грн, К-т – 42778,392 тис. грн).

Згідно з даними довідки за лютий 2013 року, з початку будівництва по звітний місяць всього, по договору від 06.09.2004 №01-06/09, вартість будівельно-монтажних робіт по будівництву зовнішніх мереж водопроводу з урахуванням ПДВ становить 7122,547 тис. гривень.

Відповідно до наданого до перевірки акту звірки взаєморозрахунків між ТОВ «Стиль - Блюз» та ПрАТ «Національна будівельна компанія» станом на 01.10.2016, по договору від 06.09.2004 №01-06/09, сторони підтверджують виконання та оплату робіт по об'єкту «Будівництво водопровідної насосної станції знезараження води» – 2667,840 тис. гривень.

Згідно пункту 1 розпорядження КМДА 14.04.2014 №425 установка знезараження води товариства з обмеженою відповідальністю «Стиль-Блюз» приймається до комунальної власності територіальної громади міста Києва безоплатно та передаються у володіння та користування ПАТ «АКТ «Київводоканал» в межах та на умовах, визначених Договором на володіння та

користування майном територіальної громади міста Києва від 01.12.2006, який укладено між ВАТ «АКТ «Київводоканал» та виконавчим органом Київської міської ради (Київською міською державною адміністрацією).

Згідно пункту 2 розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425 Департаменту комунальної власності м. Києва доручено здійснити в установленому порядку передачу майна зазначеного у пункті 1 цього розпорядження.

Враховуючи звернення ТОВ «Стиль-Блюз» від 01.07.2016 №01/07 до Постійної комісії КМР з питань бюджету та соціально-економічного розвитку щодо зменшення розміру пайової участі на вартість установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка», яка прийнята до комунальної власності згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, можна зробити висновок, що зазначений об'єкт інженерної інфраструктури передавався ТОВ «Стиль-Блюз» до комунальної власності територіальної громади міста Києва не безоплатно, а з метою подальшого зменшення розміру пайової участі ТОВ «Стиль-Блюз» у розвитку інфраструктури міста Києва.

Згідно акту приймання-передачі основних засобів, установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» прийнята до комунальної власності територіальної громади міста Києва та передана у володіння та користування ПАТ «АКТ «Київводоканал» 22.05.2014, балансова вартість якої з урахуванням зношення становить – **2606,425 тис. грн** (загально-будівельні роботи – 1760,615 тис.грн; обладнання (2 установки ЕП-120-52, бак накопичувач, насоси та ін.) – 845,810 тис. грн).

Враховуючи зміст звернення ТОВ «Стиль-Блюз» від 01.07.2016 №01/07, акту приймання-передачі основних засобів від 22.05.2014, можна зробити висновок, що зазначена установка прийнята до комунальної власності міста Києва та передана у володіння та користування (на баланс) ПАТ «АКТ «Київводоканал» за балансовою вартістю ТОВ «Стиль-Блюз» на суму **2606,425 тис. грн** (з урахуванням зношення), що є порушенням вимог пункту 10 П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, де йдеться, що первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 8 П(С)БО 7.

Таким чином, всупереч вимог пункту 1 статті 3, статті 4, пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Державних будівельних норм України ДБН Д.1.1-1-2000 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, в результаті прийняття до комунальної власності інженерних мереж ТОВ «Стиль-Блюз» без підтвердження їх наявності, відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт вартості робіт за кошторисом (акти форма №КБ-2в, №КБ-3) по кожному об'єкту передачі, в бухгалтерському обліку ПАТ «АКТ «Київводоканал» завищено вартість активів (майна) комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму **2154,215 тис. гривень**.

В таблиці №2 відображено інформацію щодо вартості активів, підтвердженої висновком КП «Київекспертиза», та прийнятих до комунальної власності міста Києва згідно акту приймання-передачі від 22.05.2014.

Табл. №2

Побудований (реконструйований) об'єкт, що підтверджено висновком КП «Київекспертиза» від 21.12.2016 №070-01/826	Види робіт та витрат	Підтверджена вартість, тис. грн		Балансова вартість об'єкту, який прийнято до комунальної власності міста Києва згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425	Різниця між вартістю об'єкта який прийнято до комунальної власності міста Києва та підтвердженою вартістю за актами приймання виконаних будівельних робіт, тис. грн
		без ПДВ	з ПДВ	без ПДВ	без ПДВ
Установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» по вул. сім'ї Сосніних, 4 в м. Києві	Загальнобудівельні роботи	191,429	229,715	1760,615	1569,186
	Обладнання (2 установки ЕП-120-52, бак накопичувач, насоси та ін.)	0	0	845,810	845,810
	Інші роботи і витрати	260,781	312,936	0	-260,781
ВСЬОГО		452,210	542,651	2606,425	2154,215

Інформацію, щодо завищення в бухгалтерському обліку ПАТ «АКТ «Київводоканал» вартості активів (майна) комунальної власності територіальної громади міста Києва, викладено в картці **порушень №1**.

Таким чином, враховуючи вимоги пункту 5 статті 30 та пункту 5 статті 40 та Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI, під час розгляду звернення ТОВ «Стиль-Блюз» щодо зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва на суму безплатно переданої до комунальної власності територіальної громади міста Києва установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка», згідно розпорядження КМДА 14.04.2014 №425, **слід врахувати, що її фактична вартість за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, підтверджена на суму 452,209 тис. грн без ПДВ, чи 542,651 тис. грн з ПДВ.**

Відповідно до пункту 4.2 Порядку визначення розмірів пайової участі (внесків) забудовників (інвесторів) у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва (додатку 16 до рішення Київської міської ради від 30.12.2010 №573/5385) у всіх питаннях щодо організації залучення пайових коштів виконавчий орган КМР (КМДА) виступає в особі Департаменту економіки та інвестицій.

Враховуючи зазначене, Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту направлено до Департаменту економіки та інвестицій запит

від 27.09.2016 №070-5-04/2001 щодо надання до Департаменту копій договорів пайової участі (зі змінами) у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, предметом яких є сплата пайової участі (внесків) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва у зв'язку із забудовою території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва, а також інформацію щодо перерахування коштів (пайової участі) до бюджету міста Києва згідно зазначеного договору, та наявної заборгованості.

У відповідь, листом від 07.10.2016 №050/18-8400 Департамент економіки та інвестицій повідомив, що між Департаментом економіки та інвестицій у зв'язку та Інвестором ТОВ «Стиль-Блюз» укладено договір від 20.07.2005 №496 пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва та додаткові угоди №1 від 29.12.2005, №2 від 25.12.2007, №3 від 23.09.2008, №4 від 09.07.2010 та №5 від 25.12.2003 у зв'язку із забудовою території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В. Ульянова у Святошинському районі м. Києва.

На цей час умови зазначеного договору виконані, ТОВ «Стиль-Блюз» перераховано пайовий внесок у сумі 21026,969 тис. грн, залишок пайового внеску та додатковий пайовий внесок у загальній сумі 5681,00 тис. грн зменшено на суму балансової вартості інженерних мереж, які збудовані ТОВ «Стиль-Блюз» поза межами земельної ділянки та прийняті до комунальної власності територіальної громади м. Києва, що підтверджується довідкою від 25.12.2012 №050/18-10338.

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

ПОРУШЕННЯ №1				
Об'єкт аудиту:	Відповідність дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва зовнішніх інженерних мереж водопостачання (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка») забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва, які передані згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, на кошторисну вартість яких ТОВ «Стиль-Блюз», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва	Тип документації:	Бухгалтерська документація	
Бюджет:	-	Період скоєння:	січень 2010 - серпень 2013 року	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Прийняття установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» від ТОВ «Стиль-Блюз» безоплатно до комунальної власності територіальної громади міста Києва, переданих згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
Всупереч вимог пункту 1 статті 3, статті 4, пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Державних будівельних норм України ДБН Д.1.1-1-2000 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, в результаті прийняття до комунальної власності установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» без підтвердження її наявності, відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт вартості робіт за кошторисом (акти форма №КБ-2в, №КБ-3) по об'єкту передачі, в бухгалтерському обліку ПАТ «АКТ «Київводоканал» завищено вартість активів (майна) комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму 2154,215 тис. гривень.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
В результаті прийняття до комунальної власності установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» без підтвердження її наявності, відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт вартості робіт за кошторисом (акти форма №КБ-2в, №КБ-3) по об'єкту передачі, в бухгалтерському обліку ПАТ «АКТ «Київводоканал» завищено вартість активів (майна) комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму 2154,215 тис. грн. , що є порушенням вимог пункту 1 статті 3, статті 4, пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Державних будівельних норм України ДБН Д.1.1-1-2000 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
Згідно пункту 1 розпорядження КМДА 14.04.2014 №425 установка знезараження води товариства з обмеженою відповідальністю «Стиль-Блюз» приймається до комунальної власності територіальної громади міста Києва безоплатно та передаються у володіння та користування ПАТ «АКТ «Київводоканал» в межах та на умовах, визначених Договором на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва від 01.12.2006, який укладено між ВАТ «АК «Київводоканал» та				

виконавчим органом Київської міської ради (Київською міською державною адміністрацією). Згідно пункту 2 розпорядження КМДА 14.04.2014 №425 Департаменту комунальної власності м. Києва доручено здійснити в установленому порядку передачу майна зазначеного у пункті 1 цього розпорядження. Враховуючи звернення ТОВ «Стиль-Блюз» від 01.07.2016 №01/07 до Постійної комісії КМР з питань бюджету та соціально-економічного розвитку щодо зменшення розміру пайової участі на вартість установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка», яка прийнята до комунальної власності згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, можна зробити висновок, що зазначений об'єкт інженерної інфраструктури передавався ТОВ «Стиль-Блюз» до комунальної власності територіальної громади міста Києва не безоплатно, а з метою подальшого зменшення розміру пайової участі ТОВ «Стиль-Блюз» у розвитку інфраструктури міста Києва. Згідно акту приймання-передачі основних засобів, установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» прийнята до комунальної власності територіальної громади міста Києва та передана у володіння та користування ПАТ «АКТ «Київводоканал» 22.05.2014, балансова вартість якої з урахуванням зношення становить – 2606,425 тис. грн (загально-будівельні роботи – 1760,615 тис.грн; обладнання (2 установки ЕП-120-52, бак накопичувач, насоси та ін.) – 845,810 тис. грн). Враховуючи зміст звернення ТОВ «Стиль-Блюз» від 01.07.2016 №01/07, акту приймання-передачі основних засобів від 22.05.2014, можна зробити висновок, що зазначена установка прийнята до комунальної власності міста Києва та передана у володіння та користування (на баланс) ПАТ «АКТ «Київводоканал» за балансовою вартістю ТОВ «Стиль-Блюз» на суму 2606,425 тис. грн без ПДВ (з урахуванням зношення), що є порушенням вимог пункту 10 П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, де йдеться, що первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 8 П(С)БО 7. Таким чином, всупереч вимог пункту 1 статті 3, статті 4, пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Державних будівельних норм України ДБН Д.1.1-1-2000 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, в результаті прийняття до комунальної власності інженерних мереж ТОВ «Стиль-Блюз» без підтвердження їх наявності, відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт вартості робіт за кошторисом (акти форми №КБ-2в, №КБ-3) по кожному об'єкту передачі, в бухгалтерському обліку ПАТ «АКТ «Київводоканал» завищено вартість активів (майна) комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму 2154,215 тис. гривень.
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО
Вимоги пункту 10 П(С)БО 7 «Основні засоби», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, вимоги пункту 1 статті 3, статті 4, пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Державні будівельні норми України ДБН Д.1.1-1-2000 та пункт 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ
Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, акт приймання-передачі основних засобів від 22.05.2014
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ
Представник Департаменту комунальної власності міста Києва Гудзь А., представник ПАТ «АК «Київводоканал» Білик А., директор «Стиль-Блюз» Никоненко Р.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
-
КОНТРАГЕНТ
Департамент комунальної власності міста Києва, ПАТ «АК «Київводоканал», ТОВ «Стиль-Блюз»

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	2154,215

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		1	2154,215								
Неефективно											
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику		1	2154,215								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик											

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ			(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума	
Нефінансові порушення, в т.ч.:			Х	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку			Х	
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності			Х	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо			Х	
Інші нефінансові порушення			Х	
Фінансові порушення, в т.ч.:		1	2154,215	
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:				
Недоотримано фінансових ресурсів				
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:				
Нецільове використання коштів				
Незаконні витрати				
Недостачі				
Порушення, що не призвели до втрат		1	2154,215	

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА										(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
З порушеннями		1	2154,215								
Неефективно											
Разом		1	2154,215								

Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику		1	2154,215						
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок за результатами аудиту відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва зовнішніх інженерних мереж водопостачання (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка») забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва, які передані згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, на кошторисну вартість яких ТОВ «Стиль-Блюз», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва

Під час проведення аудиту відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва зовнішніх інженерних мереж водопостачання (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка») забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва, які передані згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, на кошторисну вартість яких ТОВ «Стиль-Блюз», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, встановлено.

1. Щодо підтвердження обсягів та вартості фактично виконаних робіт по зазначеному вище об'єкту, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації, фактичної кошторисної вартості переданих до комунальної власності мереж тощо, встановлено наступне.

Враховуючи вимоги пункту 5 статті 30 та пункту 5 статті 40 та Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI, під час розгляду звернення ТОВ «Стиль-Блюз» щодо зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва на суму безплатно переданої до комунальної власності територіальної громади міста Києва установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка», згідно розпорядження КМДА 14.04.2014 №425, слід врахувати, що її фактична вартість за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, підтверджена на суму 452,209 тис. грн без ПДВ, чи 542,651 тис. грн з ПДВ.

2. Щодо дотримання вимог чинного законодавства при прийнятті установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» від ТОВ «Стиль-Блюз» безоплатно до комунальної власності територіальної громади міста Києва, переданих згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425.

Під час проведення аудиту щодо дотримання вимог чинного законодавства при безоплатному прийнятті установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» від ТОВ «Стиль-Блюз» до комунальної власності територіальної громади міста Києва згідно розпорядження КМДА від **14.04.2014 №425** встановлено, що всупереч вимог пункту 10 положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, зазначену установку прийнято до комунальної власності територіальної громади м. Києва та зараховано на баланс ПАТ «АКТ «Київводоканал» не за справедливою вартістю на дату їх отримання, а за балансовою вартістю з урахуванням нарахованого зносу у сумі 2606,425 тис. грн (без ПДВ).

Також, всупереч вимог пункту 1 статті 3, статті 4, пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Державних будівельних норм України ДБН Д.1.1-1-2000 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, в результаті прийняття до комунальної власності ТОВ «Стиль-Блюз» установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка» без підтвердження її наявності, відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт вартості робіт за кошторисом (акти форма №КБ-2в, №КБ-3) по об'єкту передачі, в бухгалтерському обліку ПАТ «АКТ «Київводоканал» завищено вартість активів (майна) комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму **2154,215 тис. гривень**.

Прийняття рішення щодо зменшення розміру пайової участі ТОВ «Стиль-Блюз» у розвитку інфраструктури міста Києва на суму безплатно переданих до комунальної власності територіальної громади міста Києва, інженерних мереж балансовою вартістю 2606,425 тис. грн може призвести до недоотримання до бюджету міста Києва коштів на відповідну суму та порушення вимог частини 5 статті 30 та частини 5 статті 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 15 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Т.В. Степаненко

«Ознайомлений» директор Департаменту
комунальної власності м. Києва

_____ А.А. Гудзь

Листом від 14.03.2017 №062/06/05-2535 Департамент комунальної власності м. Києва відмовили у підписанні аудиторського звіту

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

16.03.2017

Рекомендації за результатами аудиту відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва зовнішніх інженерних мереж водопостачання (установка знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка») забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В.Ульянова у Святошинському районі м. Києва, які передані згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, на кошторисну вартість яких ТОВ «Стиль-Блюз», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва

1. Департаменту економіки та інвестицій звернення ТОВ «Стиль-Блюз» щодо зарахування установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка», переданої згідно розпорядження КМДА 14.04.2014 №425, розглядати з урахуванням вимог чинного законодавства України та результатів зазначеного аудиту.

2. Департаменту комунальної власності м. Києва спільно із ПАТ «АК «Київводоканал» внести зміни до розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425 «Про прийняття безоплатно до комунальної власності територіальної громади міста Києва установки знезараження води ТОВ «Стиль-Блюз» та Акту приймання-передачі основних засобів з урахування результатів аудиту в частині вартості передачі установки знезараження води на насосній станції «Микільська Борщагівка».

3. У подальшому, при розгляді звернень від забудовників (підприємств не заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва) щодо зменшення розміру пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва на суму кошторисної вартості майна (інженерні мережі або об'єкти інженерної інфраструктури), з метою уникнення недоотримання до бюджету міста Києва коштів на суму завищеної кошторисної вартості майна, або неправомірного зарахування майна в рахунок зменшення розміру пайової участі, завищення в обліку вартості активів та з метою дотримання вимог пункту 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI, Департамент рекомендує до прийняття зазначеного майна у комунальну власність підтвердити аудиторським висновком Департаменту відповідність вартості та обсягів фактично виконаних робіт вартості робіт за кошторисом (акти форма №КБ-2в, №КБ-3) по кожному об'єкту передачі.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Т.В. Степаненко