

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

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

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

Аудит проводився з 11.12.2017 до 15.12.2017.

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: пункт 9 плану роботи Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту на II півріччя 2017 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням КМР від 18.02.2014 №151/151, звернення ТОВ «Житло-Буд» від 28.11.2017 № 310.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: аудит проводився за період виконання робіт лютий 2015 – вересень 2017 року.

Об'єкт внутрішнього аудиту: процедура прийняття в комунальну власність **мережі каналізації** по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «Житло-Буд», 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 **мережі каналізації** по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «Житло-Буд», 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.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Для підтвердження кошторисної вартості обсягів фактично виконаних робіт з перекладання **мережі каналізації** (яка планується до передачі в комунальну власність міста Києва) по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», залучено першого заступника директора Пилипчува В.А., головного спеціаліста Антоненко В.І.

Охоплено аудитом: 2125,199 тис. грн з ПДВ.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення аудиту відповідності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва мережі каналізації по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «Житло-Буд», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, встановлено:

1. Фактичну кошторисну вартість виконаних будівельно-монтажних робіт з перекладання мережі каналізації з Д=200 мм на Д=400 по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби, згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, яка знаходиться поза межами земельної ділянки можна підтвердити на суму 1540,286 тис. грн з ПДВ, або 1283,571 тис. грн без ПДВ про що зазначено у висновку КП «Київекспертиза» 14.12.2017 № 070-01/779.

2. За даними первинних документів та бухгалтерського обліку ТОВ «Житло-Буд» вартість зазначених мереж становить 2125,196 тис. грн з ПДВ, або 1770, 997 тис. грн без ПДВ.

3. За інформацією, отриманою листом від 15.12.2017 №050/08-10460 Департамент економіки та інвестицій повідомив, що у зв'язку з будівництвом нових: навчального корпусу на 4920 навчальних місць загальною площею 29598,1 (в т.ч. вбудоване кафе – 771,90 кв.м), гуртожитку для аспірантів і студентів на 1186 місць загальною площею 32805,30 кв.м (в т.ч. вбудовані приміщення – 1330,50 кв.м, підземний паркінг – 3312,40 кв.м), житлового будинку (загальна площа квартир – 24419,70 кв.м) з вбудованими приміщеннями загальною площею 1917,80 кв.м (в т.ч.: ЖЕК – 209,27 кв.м, спортзал – 292,62 кв.м, дитяча кімната – 350,08 кв.м, адміністративні приміщення університету – 1065,83 кв.м) та реконструкцією навчального корпусу на 1250 навчальних місць загальною площею 7103,80 кв. м та аудиторного корпусу на 770 навчальних місць загальною площею 4549,50 кв. м на вул. Щорса, 36 в Печерському районі міста Києва між

Головним управлінням економіки та інвестицій, Київським національним університетом культури і мистецтв (Замовник) та ТОВ «Житло-Буд» (Інвестор) укладено договір пайової участі (внесення) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва від 23.03.2007 №243 та додаткові угоди від 02.04.2007 №1, від 23.07.2007 №2, від 21.04.2008 №3.

Розмір пайового внеску за договором від 23.03.2007 №243 становить **17011,340 тис. гривень**.

Згідно з додатковою угодою від 21.04.2008 №3 договору від 23.03.2007 №243 пайовий внесок у сумі **12558,310 тис. грн не перераховується**, у зв'язку із будівництвом нових: навчального корпусу на 4920 навчальних місць, гуртожитку для аспірантів і студентів на 1186 місць та реконструкцією навчального корпусу на 1250 навчальних місць і аудиторного корпусу на 770 навчальних місць на вул. Щорса, 36 у Печерському районі міста Києва. Сума пайового внеску становить **4453,030 тис. грн (без ПДВ)**.

Станом на 15.12.2017 фактично сплачено пайовий внесок у сумі **2121,620 тис. грн**, заборгованість згідно з договором від 23.03.2007 №243 становить **11454,996 тис. грн (в т. ч. пеня – 772,679 тис. грн)**.

11.12.2017 ТОВ «Житло-Буд» звернулось до Департаменту економіки та інвестицій та надало відповідні документи для укладання додаткової угоди. Департаментом економіки та інвестицій опрацьовуються надані документи та готується проект додаткової угоди.

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

Аудит проведено з відома генерального директора ТОВ «Житло-Буд» Куркіна С.Л.

Місцезнаходження ТОВ «Житло-Буд»: 04053, місто Київ, провулок Бехтеревський, буд. 14.

Статут ТОВ «Житло-Буд» (нова редакція), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Житло-Буд» (протокол №17/12-14 від 17.12.2014).

Відповідно до Статуту, діяльність ТОВ «Житло-Буд» здійснюється відповідно до Конституції України, Міжнародних угод, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про власність», «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про фінансово-кредитні механізми управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю», інших законів та нормативно-правових актів України та Статуту.

ТОВ «Житло-Буд» є господарським товариством, єдиним учасником якого є громадянин України Куровський Іван Іванович, паспорт: СН№322565.

Товариство має самостійний баланс, діє на основі повного господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування, самостійно планує свою діяльність та визначає її напрями, має відокремлене майно, поточні, валютні та інші рахунки в установах банків, печатку з власним найменуванням, штампи емблеми, затверджені у встановленому порядку товарний знак, фірмовий знак чи знак обслуговування та інші атрибути.

До предмету діяльності ТОВ «Житло-Буд» відноситься: будівництво, ремонтно-будівельне виробництво, виконання проектних та пошукових, оздоблювальних та сантехнічних робіт, виробництво будівельних матеріалів та конструкцій, супутніх виробів. Виконання функцій замовника і забудовника житлових та нежитлових будинків, об'єктів соціально-культурного, побутового, спортивно-оздоровчого призначення для задоволення житлових, соціально-економічних та інших потреб фізичних та юридичних осіб шляхом залучення їх праці, майна, коштів.

Ідентифікаційний код – 24368041.

II. Аналіз відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт з перекладання мережі каналізації (яка планується до передачі в комунальну власність міста Києва) по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», та підтвердження обсягів виконання робіт (інженерних мереж) за даними бухгалтерського обліку ТОВ «Житло-Буд»

Від ТОВ «Житло-Буд» до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту надійшов лист від 28.11.2017 №310 з проханням щодо надання аудиторського висновку про вартість позамайданчикової каналізаційної мережі по Тверському тупику від провулку Новопечерський до вул. П. Лумумби по об'єкту: «Будівництво адміністративних навчальних корпусів, гуртожитку з житловим будинком та житлового будинку на вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», яку ТОВ «Житло-Буд» готує до передачі у комунальну власність територіальної громади м. Києва та претендує на зменшення відповідної суми пайового внеску у розвиток соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва.

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

- **завищення в обліку вартості активів комунальної власності територіальної громади міста Києва** в результаті прийняття до комунальної власності майна із завищеною кошторисною вартістю, а також майна, яке фактично відсутнє, або є фізично та морально застарілим, потребує ремонту;
- **ризик недоотримання до бюджету міста Києва коштів в сумі завищеної кошторисної вартості зазначеного майна**, або в сумі неправомірно зарахованого майна в рахунок зменшення розміру пайової участі забудовника.

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

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 14.12.2017 №070-01/779, проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – ТОВ «Житло-Буд» та підрядником ТОВ «Будівельна компанія «Спецбудсервіс» за лютий 2015 – вересень 2017 на загальну суму 2125,199 тис. грн з ПДВ.

У цій сумі вартість каналізаційних мереж, які знаходяться поза межами земельної ділянки та відповідають вимогам частини 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», складає 2125,199 тис. грн з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних робіт з прокладання водопровідних мереж за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в склала **1540,286 тис. грн з ПДВ.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **584,914 тис. грн з ПДВ.**

Висновок КП «Київекспертиза» від 14.12.2017 №070-01/779 у **додатку №1** до робочого документу.

Інформація щодо підтвердженої кошторисної вартості виконаних будівельно-монтажних робіт з перекладання **мережі каналізації** з Д=200 мм на Д=400 по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби, згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, яка знаходиться поза межами земельної ділянки, викладена в **таблиці №1.**

Табл. №1, тис. грн

№ з/п	Побудована/ реконструйована мережа	Основні показники мережі			Вартість, тис. грн	
		L, м.п	d, мм	Матеріал	Без ПДВ	З ПДВ
1	Перекладання каналізаційної мережі від К-1 (перетин з пров. Новопечерським до К-7 (по вул. П. Лумумби)	149,60	400	ВЧШГ	1283,571	1540,286
2	Переключення існуючих абонентів	9,27	150	ВЧШГ		
	РАЗОМ				1283,571	1540,286

Листами від 28.11.2017 №310 та від 01.12.2017 №313 з метою підтвердження відповідності вартості та обсягів фактично виконаних робіт з перекладання мережі каналізації (яка планується до передачі в комунальну власність міста Києва) по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва» даним бухгалтерського обліку, ТОВ «Житло-Буд» надало наступні документи:

- копію Статуту ТОВ «Житло-Буд»;
- копію договору від 24.12.2014 №39/14-К;
- копію акту №2 приймання виконаних будівельних робіт за червень 2015 року;

- копію довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за червень 2015 року;
- копію довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за лютий 2015 року;
- копію акту приймання виконаних будівельних робіт за лютий 2015 року;
- копію довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за вересень 2017 року;
- копію акту приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2017 року;
- копію договору від 23.03.2007 №243 (зі змінами та доповненнями), укладеного між Головним управлінням економіки та інвестицій, Київським національним університетом культури і мистецтв (далі - Замовник) і ТОВ «Житло-Буд» (далі - Інвестор) на сплату інвестором пайової участі (внесків) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва у зв'язку з будівництвом нових навчального корпусу, гуртожитку для аспірантів і студентів, житлового будинку з вбудованими приміщеннями, адміністративні приміщення університету та реконструкцією навчального корпусу та аудиторного корпусу;
- копії платіжних доручень.
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 1522 за 30.11.2017.

Так, ТОВ «Житло-Буд» (код ЄДРПОУ - 24368041) уклало договір підряду від 24.12.2014 №39/14-К з ТОВ «Будівельна компанія «Спецбудсервіс» (код ЄДРПОУ – 35122370) на виконання робіт влаштування зовнішніх мереж каналізації по вул. Тверський тупик на об'єкті замовника «Будівництво навчальних корпусів, гуртожитку та житлового будинку на ділянці Київського національного університету культури та мистецтв по вул. Щорса, 36 в Печерському районі м. Києва», вартість виконання робіт за договором становить 2125,196 тис. грн з ПДВ.

Вартість виконання робіт згідно наданих актів становить 2125,196 тис. грн з ПДВ, відповідно наданих платіжних доручень будівельно-монтажні роботи по влаштуванню зовнішніх інженерних мереж каналізації оплачені в повному обсязі.

За даними оборотно-сальдової відомості ТОВ «Житло-Буд» по субрахунку 1522 «Придбання (виготовлення) основних засобів» станом на 30.11.2017 складає **1770, 997 тис. грн (без ПДВ).**

Копії листів від 28.11.2017 №310 та від 01.12.2017 №313 з відповідними документами, у **додатку № 2** до робочого документу.

Робочий документ від 15.12.2017 щодо перевірки відповідності фактично виконаних робіт з перекладання **мережі каналізації** (яка планується до передачі в комунальну власність міста Києва) по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», вартості за кошторисом та достовірності їх обліку у **додатку №1** до аудиторського звіту.

Інформація щодо вартості мережі, що планувалась ТОВ «Житло-Буд» до передачі в комунальну власність та підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» наведена в порівняльній **таблиці №2**.

Табл. №2, тис. грн

<i>Побудована/ реконструйована мережа</i>	Вартість інженерної мережі за даними первинних документів та бухгалтерського обліку ТОВ «Житло-Буд», тис. грн		Підтверджена вартість інженерних мереж відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 14.12.2017 №070-01/779		Різниця між вартістю мережі за даними первинних документів та бухгалтерського обліку і вартістю, яка підтверджена висновком КП «Київекспертиза», тис. грн	
	сума з ПДВ	сума без ПДВ	сума з ПДВ	сума без ПДВ	сума з ПДВ	сума без ПДВ
Перекладання каналізаційної мережі від К-1 (перетин з пров. Новопечерським до К-7 (по вул. П. Лумумби)	2125,196	1770, 997	1540,286	1283,571	584,910	487,426

Таким чином, враховуючи, що підтверджена фактична кошторисна вартість виконання робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в становить 1540,286 тис. грн з ПДВ, рішення щодо прийняття до комунальної власності мережі каналізації по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва» на 2125,196 тис. грн з ПДВ та відповідне зменшення розміру пайової участі ТОВ «Житло-Буд» у розвитку інфраструктури міста Києва містить ризики завищення в обліку вартості активів територіальної громади міста Києва на суму 584,910 тис. грн, недоотримання до бюджету міста Києва коштів на відповідну суму та порушення вимог частини 5 статті 30 та частини 5 статті 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI.

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

Враховуючи зазначене, Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту направив до Департаменту економіки та інвестицій запит від 29.11.2017 №070-5-18/2779 щодо надання до Департаменту копій договорів пайової участі (зі змінами) у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, предметом яких є сплата пайової участі (внесків) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва у зв'язку з будівництвом адміністративних навчальних корпусів, гуртожитку з житловим будинком та житлового будинку на вул. Щорса, 36 у Печерському районі

м. Києва, а також інформації щодо перерахування коштів (пайової участі) до бюджету міста Києва, згідно зазначеного договору, та наявної заборгованості.

У відповідь, листом від 15.12.2017 №050/08-10460 Департамент економіки та інвестицій повідомив, що у зв'язку з будівництвом нових: навчального корпусу на 4920 навчальних місць загальною площею 29598,1 (в т.ч. вбудоване кафе – 771,90 кв.м), гуртожитку для аспірантів і студентів на 1186 місць загальною площею 32805,30 кв.м (в т.ч. вбудовані приміщення – 1330,50 кв.м, підземний паркінг – 3312,40 кв.м), житлового будинку (загальна площа квартир – 24419,70 кв.м) з вбудованими приміщеннями загальною площею 1917,80 кв.м (в т.ч.: ЖЕК – 209,27 кв.м, спортзал – 292,62 кв.м, дитяча кімната – 350,08 кв.м, адміністративні приміщення університету – 1065,83 кв.м) та реконструкцією навчального корпусу на 1250 навчальних місць загальною площею 7103,80 кв. м та аудиторного корпусу на 770 навчальних місць загальною площею 4549,50 кв. м на вул. Щорса, 36 в Печерському районі міста Києва між Головнім управлінням економіки та інвестицій, Київським національним університетом культури і мистецтв (Замовник) та ТОВ «Житло-Буд» (Інвестор) укладено договір пайової участі (внесення) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва від 23.03.2007 №243 та додаткові угоди від 02.04.2007 №1, від 23.07.2007 №2, від 21.04.2008 №3.

Розмір пайового внеску за договором від 23.03.2007 №243 становить **17011,340 тис. гривень.**

Згідно з додатковою угодою від 21.04.200 №3 договору від 23.03.2007 №243 пайовий внесок у сумі **12558,310 тис. грн не перераховується**, у зв'язку із будівництвом нових: навчального корпусу на 4920 навчальних місць, гуртожитку для аспірантів і студентів на 1186 місць та реконструкцією навчального корпусу на 1250 навчальних місць і аудиторного корпусу на 770 навчальних місць на вул. Щорса, 36 у Печерському районі міста Києва. Сума пайового внеску становить **4453,030 тис. грн (без ПДВ).**

Станом на 15.11.2017 фактично сплачено пайовий внесок у сумі **2121,620 тис. грн**, заборгованість згідно з договором від 23.03.2007 №243 становить **11454,996 тис. грн** (в т. ч. пеня – 772,679 тис. грн).

11.12.2017 ТОВ «Житло-Буд» звернулось до Департаменту економіки та інвестицій та надало відповідні документи для укладання додаткової угоди. Департаментом економіки та інвестицій опрацьовуються надані документи та готується проект додаткової угоди.

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

Висновок за результатами аудиту відповідності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва мережі каналізації по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «Житло-Буд», 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 щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва мережі каналізації по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «Житло-Буд», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва, встановлено:

1. Фактичну кошторисну вартість виконаних будівельно-монтажних робіт з перекладання мережі каналізації з Д=200 мм на Д=400 по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби, згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами, яка знаходиться поза межами земельної ділянки можна підтвердити на суму 1540,286 тис. грн з ПДВ, або 1283,571 тис. грн без ПДВ про що зазначено у висновку КП «Київекспертиза» 14.12.2017 № 070-01/779.

2. За даними первинних документів та бухгалтерського обліку ТОВ «Житло-Буд» вартість зазначених мереж становить 2125,196 тис. грн з ПДВ, або 1770, 997 тис. грн без ПДВ.

3. За інформацією, отриманою листом від 15.12.2017 №050/08-10460 Департамент економіки та інвестицій повідомив, що у зв'язку з будівництвом нових: навчального корпусу на 4920 навчальних місць загальною площею 29598,1 (в т.ч. вбудоване кафе – 771,90 кв.м), гуртожитку для аспірантів і студентів на 1186 місць загальною площею 32805,30 кв.м (в т.ч. вбудовані приміщення – 1330,50 кв.м, підземний паркінг – 3312,40 кв.м), житлового будинку (загальна площа квартир – 24419,70 кв.м) з вбудованими приміщеннями загальною площею 1917,80 кв.м (в т.ч.: ЖЕК – 209,27 кв.м, спортзал – 292,62 кв.м, дитяча кімната – 350,08 кв.м, адміністративні приміщення університету – 1065,83 кв.м) та реконструкцією навчального корпусу на 1250 навчальних місць загальною площею 7103,80 кв. м та аудиторного корпусу на 770 навчальних місць загальною площею 4549,50 кв. м на вул. Щорса, 36 в Печерському районі міста Києва між Головним управлінням економіки та інвестицій, Київським національним університетом культури і мистецтв (Замовник) та ТОВ «Житло-Буд» (Інвестор) укладено договір пайової участі (внесення) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва від

23.03.2007 №243 та додаткові угоди від 02.04.2007 №1, від 23.07.2007 №2, від 21.04.2008 №3.

Розмір пайового внеску за договором від 23.03.2007 №243 становить **17011,340 тис. гривень**.

Згідно з додатковою угодою від 21.04.200 №3 договору від 23.03.2007 №243 пайовий внесок у сумі **12558,310 тис. грн не перераховується**, у зв'язку із будівництвом нових: навчального корпусу на 4920 навчальних місць, гуртожитку для аспірантів і студентів на 1186 місць та реконструкцією навчального корпусу на 1250 навчальних місць і аудиторного корпусу на 770 навчальних місць на вул. Щорса, 36 у Печерському районі міста Києва. Сума пайового внеску становить **4453,030 тис. грн (без ПДВ)**.

Станом на 15.11.2017 фактично сплачено пайовий внесок у сумі **2121,620 тис. грн**, заборгованість згідно з договором від 23.03.2007 №243 становить **11454,996 тис. грн** (в т. ч. пеня – 772,679 тис. грн).

11.12.2017 ТОВ «Житло-Буд» звернулось до Департаменту економіки та інвестицій та надало відповідні документи для укладання додаткової угоди. Департаментом економіки та інвестицій опрацьовуються надані документи та готується проект додаткової угоди.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 10 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

«Ознайомлений» директор Департаменту
комунальної власності м. Києва

_____ А.А. Гудзь

Листом від 18.12.2017 №062/06/05-12238 Департамент комунальної власності м. Києва відмовив у підписанні аудиторського звіту

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Рекомендації за результатами аудиту відповідності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва мережі каналізації по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «Житло-Буд», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва

Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «Житло-Буд» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва мережі каналізації по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби, слід враховувати результати аудиту в частині підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» від 14.12.2017 №070-01/779 кошторисної вартості виконаних будівельно-монтажних робіт з перекладання зазначеної мережі каналізації на суму **1540,286 тис. грн з ПДВ**, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук