Аудиторський звіт № 070-5-13/3 від 30.01.2018

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування організації, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство «Київпастранс» (далі – КП «Київпастранс»).

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Аудит проводився з 12.06.2017 по 21.07.2017 та з 14.09.2017 по 22.09.2017 за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 08.06.2017 № 070-5-17/1314.

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Напрям внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: план роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту на І півріччя 2017 року, 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: період виконання робіт, 2016-2017 роки (до останньої дати складання і підписання актів форми № КБ-2в та довідок КБ-3)

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»

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

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від

вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» залучено головних спеціалістів Герасимову В.О., Гавриленко Л.І., Окунь В.В., Іваровську Н.А.

Охоплено аудитом: 16533,504 тис. грн, в т. ч. бюджет 16533,504 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час аудиту відповідності діяльності КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» встановлено.

1. Всупереч вимог пункту 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), постанови КМУ від 23.04.2014 №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» та умов договору **підряду від 17.07.2015 № 06/164-15** КП «Київпастранс» у бухгалтерському обліку в грудні 2016 року безпідставно закрило частину невідпрацьованого авансу у сумі **3074,400 тис. грн** за актом прийому-передачі від **29.07.2016** про отримання від ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» обладнання, яке потребує подальшого монтажу та включення виконаних робіт до актів форми №КБ-2в, як передбачено договором.

Актом прийому-передачі обладнання від **29.07.2016** КП «Київпастранс» передало зазначене обладнання підрядній організації ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» для проведення його подальшого монтажу, яка актом прийому-передачі **від 29.07.2016 повернула обладнання на склад постачальнику ТОВ «Роботенкс»** (для його зберігання) без оформлення договору на тимчасове зберігання матеріальних цінностей.

2. В порушення вимог п. 6 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 КП «Київпастранс» не забезпечено проведення у 2016 році інвентаризації вищевказаного обладнання та не визначено матеріально-відповідальних осіб.

3. Внаслідок внесення проектними організаціями МПП «Елтранс» та ТОВ «Геопроект» завищених даних до актів приймання виконаних проектно-вишукувальних у 2015-2016 роках, які взято до обліку, КП «Київпастранс» зайво перерахувало зазначеним організаціям кошти міського бюджету на загальну суму **2817,676 тис. грн** (65 % вартості перевірених робіт) (в т. ч. МПП «Елтранс» – 2550,253 тис. грн, або 64,11 % вартості перевірених робіт, ТОВ «Геопроект» – 267,423 тис. грн, або 74,62 % вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

4. Внаслідок внесення підрядними організаціями ТОВ «Укрспецстрой» та ТОВ «Форма» **завищених даних** до актів виконаних будівельних робіт за липень 2016 р. – квітень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київпастранс» зайво перераховано зазначеним підрядникам кошти міського бюджету на загальну суму **456,228 тис. грн чи 5,96 % від вартості перевірених робіт** (в т.ч. по ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн, чи 20,58% вартості робіт, ТОВ «Форма» - 407,552 тис. грн, чи 5,81% вартості робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

5. В порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010 КП «Київпастранс» завищено видатки на утримання служби замовника у 2016 році в загальній сумі **71,127 тис. грн** (в т. ч. 69,022 тис. грн - внаслідок безпідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 2,105 тис. грн - внаслідок завищень вартості будівельних робіт в актах КБ-2в).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, осіб що здійснювали технічний нагляд під час проведення будівельних робіт, вели облік розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастранс» частково **усунуто порушення на загальну суму 413,845 тис. грн,** в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 47,712 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 78,125 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Форма» – 287,307 тис. грн, видатки КП «Київпастранс» на утримання служби замовника – 0,701 тис. грн (внаслідок часткового усунення порушення завищення виконаних робіт у 2016 році ТОВ «Форма») шляхом надання відповідних документальних підтверджень, що надало змогу часткового зарахування встановлених за висновком перевірки завищень обсягів і вартості фактично виконаних робіт. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза».

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КП «Київпастранс»:

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **2931,186 тис. грн,** що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 2502,541 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 189,298 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 120,245 тис. грн, видатки КП

«Київпастранс» на утримання служби замовника – 70,426 тис. грн (69,022 тис. грн - внаслідок безпідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 1,404 тис. грн - внаслідок завищень вартості будівельних робіт в актах КБ-2в)) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. Вжити заходи щодо монтажу підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» закупленого обладнання на об'єкті «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» та включити його вартість до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3, або повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 3074,400 тис. гривень.

3. Посилити контроль за обліком та зберіганням матеріальних цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами.

4. Проводити щорічну інвентаризацію всіх видів зобов'язань та всіх активів підприємства незалежно від їх місцезнаходження, згідно вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

6. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, веденні обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

7. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастранс» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

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

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

Аудит проведено з відома начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Курбаля Ю.П.

Юридична та фактична адреси КП «Київпастранс»: 04070, м. Київ, Набережне шосе, 2.

Код ЄДРПОУ – 31725604.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Київпастранс», у період, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису – генеральний директор Майзель С.П. (з 01.01.2016 по 13.04.2016), в.о. генерального директора Давидович А.Ю. (з 05.04.2016 по 30.08.2016), генеральний директор Левченко Д.В. (з 31.08.2016 по теперішній час), в.о. директора з транспорту Литвинов С.Д. (з 01.01.2016 по теперішній час), в.о. директора з економіки та фінансів Старостенко А.М. (з 24.01.2017 по теперішній час), в.о. заступника генерального директора (з 11.11.2016 по теперішній час);

- з правом другого підпису – головний бухгалтер Стукаленко Н.П. (з 01.09.2016 по теперішній час), заступник головного бухгалтера Гарник О.А. (з 01.01.2016 по 07.06.2017), заступник головного бухгалтера Морозюк В.А. (з 01.01.2016 по теперішній час).

Довідка про право першого та другого підписів відповідальних посадових осіб КП «Київпастранс» у додатку №1.

Згідно довіреностей КП «Київпастранс» від 14.07.2016 № 06-5/606 та від 07.02.2017 № 06-5/62 повноваження на підписання актів виконаних будівельних робіт, довідок про вартість виконаних робіт, актів здачі-приймання проектно-кошторисної документації та актів здачі-приймання спеціальних робіт покладені на начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури, що є відокремленим підрозділом КП «Київпастранс» Курбаля Ю.П.

Відповідальною особою за здійснення технічного нагляду при проведенні будівництва (реконструкції) об'єкта «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» (І та ІІ черги будівництва), згідно наказів «Про здійснення технічного нагляду» від 05.04.2016 № 63 та від 10.10.2016 № 198/1 призначено начальника відділу технічного нагляду Клименка Миколу Андрійовича (кваліфікаційний сертифікат від 25.07.2012, серія АТ № 000867).

Копії довіреностей та наказів «Про здійснення технічного нагляду» в додатку № 2.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти у період виконання робіт мали особи, яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи.

ІІ. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

Для проведення аудиту надані наступні документи: звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м) за 2016 р. – на 1 червня 2017 року, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, картки рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2015-2017 роки, картки рахунку 151 «Капітальне будівництво» за 2015-2017 роки, копії договорів, укладені КП «Київпастранс» з:

- *МПП «Елтранс» від 14.05.2009 № ЕО914, від 06.05.2015 № ЕО913/МР;*
- *ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» від 14.09.2015 № 107-15, від 30.11.2015 № 140-15/06/435-15, від 01.12.2015 № 143-15/06/437-15, від 29.02.2016 №24-16, від 29.03.2016 № 37-16, від 31.03.2016 № 45-16, від 16.05.2016 № 65-16, від 22.07.2016 № 115-16;*
- *ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» від 17.07.2015 № 06/164-15, від 19.12.2016 № 70.16-11;*
- *з ТОВ «ФОРМА» (код ЄДРПОУ - 24733144) від 02.09.2016 № 70.16-7, від 06.12.2016 № 70.16-10;*
- *ДП «Спеціалізована державна експертна організація - Центральна служба Української державної будівельної експертизи» від 06.05.2015 № 00-0274-15/ПБ, від 18.11.2015 № 00-1708-15/ПБ, 11.03.2016 № 00-0045-16/ПБ;*
- *КО «Київзеленбуд» від 20.12.2016 № 294/1901-ВО-ВО,*

довідки про вартість виконаних підрядних робіт та витрат за формою № КБ-3, акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за період липень 2016 – квітень 2017, акти здачі-приймання виконаних робіт, платіжні доручення та виписки банку.

Згідно розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24.11.2008 № 1616 «Про реконструкцію та будівництво трамвайної лінії від вулиці Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод», замовником розробки проектно-кошторисної документації, реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вулиці Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» визначено КП «Київпастранс».

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень по об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 06.01.2017 № 3 (в редакції розпорядження виконавчого органу КМР (КМДА) від 20.06.2017 № 735) кошторисна вартість виконання робіт становить 669927,4 тис. грн, станом на 01.01.2017 виконано робіт на суму 14957,3 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету на 2017 рік передбачено фінансування в сумі 43000,0 тис. грн, з них: проектні роботи 1500,0 тис. гривень.

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за січень-грудень 2016 року, передбачене програмою фінансування по спеціальному фонду міського бюджету освоєне КП «Київпастранс» для виконання вищезазначених робіт на суму 9901,4 тис. грн, або 100 % освоєння.

Копія розпорядчих документів у додатку № 3.

Відповідно до наданих звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за 2016 рік – на 1 червня 2017 року КП «Київпастранс» затверджено видатки:

- у 2016 році по КФК 150101 «Капітальні вкладення», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» в сумі 864225,300 тис. грн, протягом звітного періоду надійшло коштів у сумі 843705,248 тис. грн, касові видатки становлять 843705,248 тис. грн (в т.ч. на реконструкцію та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»);
- станом на 1 червня 2017 року по КПКВК 6516310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на звітний рік затверджено в сумі 293919,400 тис. грн, протягом звітного періоду надійшло коштів у сумі 15604,900 тис. грн, касові видатки становлять 3722,577 тис. грн (в т.ч. на реконструкцію та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»), залишок на кінець звітного періоду – 11882,322 тис. гривень.

Копії звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016 р. - на 1 червня 2017 року в додатку № 4.

На *виконання проектно-вишукувальних робіт* по об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» КП «Київпастранс» уклало договори з:

- МПП «Елтранс» від 14.05.2009 № Е0914 на загальну суму 4960,734 тис. грн та від 06.05.2015 № Е О913/МР на суму 47,712 тис. грн. Згідно актів здачі-приймання робіт, виконано проектно-вишукувальних робіт та оплачено в сумі 3930,016 тис. грн та 47,712 тис. грн відповідно;

- ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» від 14.09.2015 № 107-15, від 30.11.2015 № 140-15/06/435-15, від 01.12.2015 № 143-15/06/437-15, від 01.12.2015 № 141-15/06/438-15, від 29.02.2016 № 24-16, від 29.03.2016 № 37-16, від 31.03.2016 № 45-16, від 16.05.2016 № 65-16, від 22.07.2016 № 115-16 на загальну суму 360,603 тис. грн. Згідно актів здачі-приймання робіт, виконано проектно-вишукувальних робіт та оплачено в повному обсязі.

Відповідно до експертного звіту від 15.03.2016 № 00-1708-15/ПБ, затвердженого директором ДП «Укрдержбудекспертиза» Кузьміним С.С., щодо розгляду проектної документації за проектом «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» **(І черга будівництва)**, за результатами розгляду кошторисної документації і зняття зауважень встановлено, що загальна кошторисна вартість будівництва в поточних цінах станом на 19.02.2016 складає 18044,285 тис. грн (в т.ч.: будівельні роботи – 6487,478 тис. грн, устаткування – 6326,684 тис. грн, інші витрати – 5230,123 тис. гривень).

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва І черги (1-6 пускові комплекси), затверджений Замовником, складений в поточних цінах станом на 20.02.2016 р. на загальну суму 18044,285 тис. гривень.

Наказом від 01.04.2016 №178 комунальним підприємством «Київпастранс» затверджено проект «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» (І черга будівництва).

Згідно експертного звіту від 23.06.2016 № 00-0045-16/ПБ, затвердженого директором ДП «Укрдержбудекспертиза» Кузьміним С.С., щодо розгляду проектної документації за проектом «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» **(ІІ черга будівництва)**, за результатами розгляду кошторисної документації і зняття зауважень встановлено, що загальна кошторисна вартість будівництва в поточних цінах станом на 16.06.2016 складає 301576,338 тис. грн (в т.ч.: будівельні роботи – 214530,668 тис. грн, устаткування – 26043,252 тис. грн, інші витрати – 61002,418 тис. гривень).

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва ІІ черги (1 та 2 пускові комплекси), не затверджений Замовником, складений в поточних цінах станом на 16.06.2016 на загальну суму 301576,338 тис. грн, в т.ч. зворотних сум 2869,489 тис. гривень.

Розпорядженням від 03.11.2016 № 1082 виконавчим органом Київської міської ради (Київською міською державною адміністрацією) затверджено проект «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» (ІІ черга будівництва).

Копії договорів на виконання проектно-вишукувальних робіт, експертних звітів та розпорядчих документів в додатку № 5 аудиторського звіту.

Будівельно-монтажні роботи.

Всього комунальним підприємством «Київпастранс» у 2015-2016 роках по об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» укладено договорів на загальну суму **153312,037 тис. гривень,** в т. ч. будівельно-монтажні роботи – 152908,214 тис. грн, інші роботи – 403,823 тис. гривень.

Так, за результатами проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації (звіт від 28.07.2015 № 19) предмету закупівлі «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» (**І черга** від вул. Гната Юри до вул. Симиренка) акцептовано пропозицію **ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ»** на суму 10496,675 тис. грн з ПДВ, у зв'язку з чим укладено договір **підряду від 17.07.2015 № 06/164-15 з додатковими угодами** на загальну суму 10496,675 тис. грн на виконання зазначених робіт.

Пунктами 6.1.2 та 6.1.4 зазначеного договору передбачено, що оплата за фактично виконані роботи та їх приймання здійснюється замовником на підставі підписаних актів виконаних робіт (форма № КБ-2в) та довідки про вартість виконаних робіт (форма № КБ-3). Тобто умовами договору **від 17.07.2015 № 06/164-15 не передбачається закриття попередньої оплати (авансу)** актом приймання-передачі обладнання, що потребує монтажу.

Пунктом 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) передбачено, що до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма № КБ-3) має включатися вартість придбаного та змонтованого або встановленого підрядником устаткування, меблів, інвентарю у звітному періоді.

Пунктом 1.3 Постанови КМУ від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» передбачено, що розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів у договорах про закупівлю товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти можуть передбачати відповідно до належним чином оформленого рішення головного розпорядника бюджетних коштів **попередню оплату лише у разі закупівлі на строк не більше трьох місяців** робіт із нового будівництва, реконструкції, реставрації, капітального ремонту та технічного переоснащення, придбання основних засобів і житла.

Фактично, згідно первинних документів (актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3), оборотно-сальдових відомостей по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», платіжних доручень, актів прийому-передачі обладнання від 29.07.2016 року за період з 2016 року по серпень 2017 року по зазначеному договору, проведено попередню оплату робіт (перераховано аванс) на загальну суму 3149,002 тис. грн, який частково закрито актом форми № КБ-2в від 29.07.2016 б/н на суму 74,602 тис. грн, що відповідає вимогам пункту 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), постанови КМУ від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» та **умовам договору від 17.07.2015 № 06/164-15.**

Іншу частину авансу у сумі **3074,400 тис. грн** КП «Київпастранс» закрило актом прийому-передачі від 29.07.2016 про отримання від ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» обладнання, яке потребує подальшого монтажу, що суперечить вимогам пункту 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), постанови КМУ від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» та умовам договору **підряду від 17.07.2015 № 06/164-15.**

Слід зазначити, що відповідно до акту прийому-передачі обладнання від 29.07.2016 КП «Київпастранс» передало зазначене обладнання ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» для проведення його подальшого монтажу.

У відповідь на запит Департаменту від 25.09.2017 № 070-4-26/2146 КП «Київпастранс» в листі від 27.09.2017 № 053/01/3029 пояснює, що попередню оплату, яка проведена 26.04.2016 в сумі 3149,002 тис. грн, було закрито актом виконаних робіт (форми № КБ-2в), довідкою про вартість виконаних робіт (форма № КБ-3) на суму 74,602 тис. грн та актом прийому-передачі обладнання на суму 3074,4 тис. грн в зв'язку з тим, що кошти підрядною

організацією були використані на закупівлю обладнання та відповідно до графіка виконання робіт не проведено своєчасно його монтаж.

Обладнання (АКП2 двонаправлені в кількості 21 шт) було отримане від підрядної організації ТОВ «Укрспецстрой» заступником начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспортної інфраструктури Ткаленком Г.В., який мав контролювати проведення робіт по даному об'єкту, діяв на підставі довіреності № 06-5/643 від 28.07.2016. Договір про матеріальну відповідальність з ним не укладався, в зв'язку з наступною передачею даного обладнання для монтажу підряднику, про що свідчить акт прийому-передачі обладнання в монтаж від 29.07.2016.

Згідно пояснень КП «Київпастранс» наданих листом від 05.10.2017 № 053/01/3161, обладнання (АКП2 двонаправлені в кількості 21 шт) було придбано підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» у ТОВ «РОБОТЕНКС» (ЄРДПОУ 38971378), про що свідчить видаткова накладна від 29.07.2016 № РТ-022. Оплата за вказане обладнання здійснювалась за рахунок використання частини суми авансу (попередньої оплати коштами міського бюджету), наданого КП «Київпастранс» підрядній організації 26.04.2016.

Вищезазначена інформація свідчить про те, що на сьогодні підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» **фактично не відпрацьовано частину авансу у** сумі 3074,4 тис. гривень.

Короткий зміст порушення наведено в аудиторській знахідці № 1.

Відповідно до наданих до аудиту документів встановлено, що на сьогодні КП «Київпастранс» обліковує зазначене обладнання на позабалансовому **рахунку 021 «Устаткування, прийняте для монтажу»**.

Відповідно до акту прийому-передачі від 29.07.2016 за договором від 28.07.2016 №28/07-об (договір поставки обладнання) підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» зазначене обладнання передано ТОВ «Роботенкс» для зберігання на складі, проте договір на зберігання не укладався.

Слід зазначити, що під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастранс», в особі Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури, з метою посилення контролю за фактичною наявністю та станом майна підприємства укладено договір відповідального зберігання від 20.11.2017 з ТОВ «Роботенкс» (лист КП «Київпастранс» від 21.11.2017 № 053/01/3779).

Згідно з пунктом 6 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, суцільною інвентаризацією охоплюються **всі види зобов'язань та всі активи підприємства незалежно від їх місцезнаходження**, у тому числі предмети, що передані у прокат, оренду або перебувають на реконструкції, модернізації, консервації, у ремонті, запасі або резерві незалежно від технічного стану. Також **інвентаризації підлягають активи** і зобов'язання, які обліковуються **на позабалансових рахунках.**

Слід зауважити, що згідно з наданих пояснень, під час проведення у 2016 році річної інвентаризації відокремленим підрозділом КП «Київпастранс» – Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури не перевірено фактичну наявність обладнання (АКП2 двонаправлені в кількості 21 шт) у зв'язку з тим, що воно обліковувалось на позабалансовому рахунку та було передано в монтаж підрядній організації.

Отже, враховуючи вищевикладене, КП «Київпастранс» не забезпечено проведення інвентаризації обладнання, яке підлягає монтажу, (АКП2 двонаправлені в кількості 21 шт) на суму 3074,400 тис. грн, що призвело до порушення вимог п. 6 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

Короткий зміст порушення КП «Київпастранс» щодо непроведення інвентаризації обладнання, яке обліковувалось на позабалансовому рахунку в аудиторській знахідці № 2.

Листом від 17.10.2017 № 070-4-26/2327 Департамент ініціював проведення комунальним підприємством «Київпастранс» у присутності представників Департаменту та фахівців КП «Київекспертиза» інвентаризації обладнання (АКП2 двонаправлені), яке підлягає монтажу та з 29.07.2017 року знаходиться на зберіганні у ТОВ «РОБОТЕНКС» (постачальник обладнання).

У відповідь, листом від 20.10.2017 № 053/01/3339 КП «Київпастранс» повідомило Департамент про проведення 23.10.2017 року інвентаризації обладнання з метою підтвердження його фактичної наявності. До Департаменту також надано структурним підрозділом КП «Київпастранс» Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури копію наказу від 20.10.2017 № 134 «Про проведення позапланової інвентаризації майна, що перебуває на позабалансі Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури».

За результатами проведення зазначеної інвентаризації Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури надано до Департаменту копії протоколу засідання інвентаризаційної комісії від 23.10.2017 та інвентаризаційного опису.

Так, під час інвентаризації структурним підрозділом КП «Київпастранс» Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури встановлено фактичну наявність обладнання (АКП2 двонаправлені) на складі постачальника ТОВ «РОБОТЕНКС» в кількості 21 шт. Недостач та лишків даного обладнання не виявлено. Слід зазначити, що у замовника (КП «Київпастранс») відсутня технічна документація на обладнання.

Копії договору підряду від 17.07.2015 № 06/164-15 з додатковими угодами, актів прийому-передачі обладнання, видаткової накладної, платіжних доручень, акту виконаних будівельних робіт за договором, листів-

пояснень від КП «Київпастранс» та документів про результати інвентаризації у 2017 році у додатку № 6 до аудиторського звіту.

На виконання **додаткових будівельно-монтажних робіт** по об'єкту «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» (І черга) КП «Київпастранс» укладено **договір з ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» від 19.12.2016 № 70.16-11** з додатковими угодами на суму 2747,183 тис. грн з ПДВ (за результатами переговорної процедури закупівлі, протокол засідання тендерного комітету КП «Київпастранс» від 06.12.2016 № 328). Згідно наданих до аудиту первинних документів (акту приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в від 24.04.2017 №1 на суму 161,921 тис. грн, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3 від 24.04.2017), картки рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за січень 2017р. - серпень 2017 р., платіжних доручень виконано та оплачено робіт на суму 1049,696 тис. грн.

Для виконання робіт з реконструкції та будівництва ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» (**ІІ черга**) укладені договори з **ТОВ «ФОРМА»:**

- договір від 02.09.2016 № 70.16-7 з додатковими угодами, укладений за результатами проведення процедури закупівлі (звіт про результати проведення процедури закупівлі від 02.09.2016 та протокол засідання тендерного комітету КП «Київпастранс» від 15.08.2016 № 99) на суму 138368,330 тис. грн. Зазначені роботи виконані та оплачені, згідно первинних документів, наданих за період 2016 р. – травень 2017 р., на суму 6464,580 тис. гривень;
- договір від 06.12.2016 № 70.16-10 з додатковими угодами на виконання додаткових будівельно-монтажних робіт (за результатами переговорної процедури закупівлі, протокол засідання тендерного комітету КП «Київпастранс» від 22.11.2016 № 286) на суму 1296,026 тис. грн. Зазначені роботи виконані та оплачені, згідно первинних документів, наданих за період 2016 р. – травень 2017 р., на суму 951,920 тис. гривень.

Також КП «Київпастранс» укладено договори по об'єкту «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» з:

- **ДП «Спеціалізована державна експертна організація - Центральна служба Української державної будівельної експертизи»** від 06.05.2015 № 00-0274-15/ПБ, 18.11.2015 № 00-1708-15/ПБ, від 11.03.2016 № 00-0045-16/ПБ з додатковими угодами на виконання експертизи проекту будівництва. Загальна сума договорів становить 402,356 тис. грн. Виконано та оплачено робіт в повному обсязі.
- **КО «Київзеленбуд»** від 20.12.2016 № 294/1901-ВО-ВО на надання послуг з обстеження зелених насаджень на суму 1,467 тис. грн, роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

Копії договорів та первинних документів у додатку № 7 до аудиторського звіту.

На утримання служби замовника (2,5%) КП «Київпастранс», згідно розрахунків № 1 та № 2 від 26.12.2016, по об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» здійснено видатки в загальній сумі 176,152 тис. грн (в т. ч. 70,852 тис. грн – по виконаним у 2016 році роботам ТОВ «Укрспецстрой» за договором від 17.07.2015 № 06/164-15, 105,300 тис. грн – по виконаним у 2016 році роботам ТОВ «Форма» за договором від 02.09.2016 № 70.16.-7).

Під час розрахунку коштів на утримання служби замовника (2,5%) КП «Київпастранс» (розрахунок від 26.12.2016 № 1) крім вартості фактично виконаних робіт ТОВ «Укрспецстрой» на суму 74,602 тис. грн, що підтверджено актом виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в) від 29.07.2016, **включено вартість обладнання** (АКП2 двонаправлені, які фактично не вмонтовані) на суму 3074,400 тис. грн, **що суперечить вимогам листа Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 04.10.2000 № 7/7-1010**, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку). Використання зазначених коштів здійснюється на підставі кошторисів доходів і видатків, складених та затверджених у встановленому порядку, **пропорційно обсягам виконаних робіт.**

На запит Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 25.09.2017 № 070-4-26/2146 щодо обґрунтування включення вартості обладнання в сумі 3074,400 тис. грн, яке фактично не вмонтоване, до розрахунку коштів на утримання служби замовника, КП «Київпастранс» листом від 27.09.2017 № 053/01/3029 надало пояснення, що під час розрахунку враховувався весь обсяг коштів, отриманих на фінансування об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод», оскільки вартість обладнання (АКП2 двонаправлені) було віднесено в бухгалтерському обліку на рахунок 151 «Капітальне будівництво».

Слід зазначити, що за даними бухгалтерського обліку Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» за січень-грудень 2016 року вищезазначене обладнання **віднесено 29.07.2016 на позабалансовий рахунок 021 «Устаткування, прийняте для монтажу»**.

Отже, враховуючи вищезазначене, **внаслідок включення вартості обладнання**, яке потребує монтажу, на суму 3074,400 тис. грн до розрахунку коштів на утримання служби замовника (2,5%) від 26.12.2016 № 1, комунальним підприємством «Київпастранс» **завищено видатки на утримання служби замовника на суму 69,022 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-

XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) та використання зазначених коштів здійснюється пропорційно обсягам виконаних робіт.

Короткий зміст порушень щодо завищення видатків на утримання служби замовника шляхом внесення до розрахунку вартості обладнання наведено в аудиторській знахідці № 3.

Копії розрахунків № 1 та № 2 від 26.12.2016 коштів на утримання служби замовника та платіжних доручень у додатку № 8.

Детальна інформація щодо виконання та оплати робіт на зазначеному об'єкті наведена в таблиці №1.

Таблиця № 1

Номер та дата акту виконаних робіт (форми № КБ-2в)	**Сума, тис.грн**	**Оплата згідно карток рахунку 631, платіжних доручень та виписок з рахунку, тис. грн**	**Дата оплати**
Проектно-вишукувальні роботи			
МПП «Елтранс»			
Договір з **МПП «Елтранс»** (код ЄДРПОУ - 22925885) від 14.05.2009 № ЕО914 на надання послуг в галузі архітектурних проектувальних робіт транспортних споруд (проектування реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод») на суму 4960,734 тис.грн, **договір підписали: від КП «Київпастранс» - заступник генерального директора Асадчий В.Г., від МПП «Елтранс» - директор Шуригін О.О.**			
Акт здачі-приймання проектних робіт від 21.08.2015 № 1	793,717	793,717	23.09.2015
Акт здачі-приймання проектних робіт від 22.12.2015 № 2/ЕО914	198,429	198,429	31.12.2015
Акт здачі-приймання проектних робіт від 22.12.2015 № 3/ЕО914	1488,220	1488,220	31.12.2015
Акт здачі-приймання робіт на проектно-вишукувальні роботи від 29.07.2016 № 4/ЕО914	450,000	450,000	29.07.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)
Акт здачі-приймання робіт на проектно-вишукувальні роботи від 06.12.2016 № 5/ЕО914	999,650	999,650	09.12.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)
Разом по договору	**3930,016**	**3930,016**	
Договір з **МПП «Елтранс»** (код ЄДРПОУ - 22925885) **від 06.05.2015 № Е О913/МР** на виконання містобудівного розрахунку з техніко-економічними показниками по об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод») на суму **47,712 тис.грн**, договір підписали: від КП «Київпастранс» - заступник генерального директора з питань будівництва Гамоля С.І., від МПП «Елтранс» - директор Шуригін О.О.			
Акт здачі-приймання проектних робіт від 13.07.2015 № 1	47,712	47,712	31.07.2015
Разом по договору	**47,712**	**47,712**	

ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»			
Договір з **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** (код ЄДРПОУ - 30182409) **від 14.09.2015 № 107-15** на створення проектно-вишукувальної продукції (поновлення топографо-геодезичної зйомки в М 1:500 по об'єкту «Будівництво та реконструкція трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на ділянці від вул. Гната Юри до вул. Симиренка») на суму **85,676 тис.грн**, договір підписали: від КП «Київпастранс» - заступник начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Гамоля С.І., від ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - директор Кир'янов Л.В.			
Акт здачі-прийняття виконаних робіт від 28.10.2015 № 1/107-15	85,676	85,676	30.10.2015
Разом	**85,676**	**85,676**	
Договір з **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** (код ЄДРПОУ - 30182409) **від 30.11.2015 № 140-15/06/435-15** на створення проектно-вишукувальної продукції (нанесення в Департаменті містобудування та архітектури «червоних» ліній на топографічні матеріали по об'єктам, в т.ч. «Будівництво та реконструкція трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на ділянці від вул. Гната Юри до вул. Симиренка») на суму **11,163** тис.грн, договір підписали: від КП «Київпастранс» - начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбаль Ю.П., від ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - директор Кир'янов Л.В.			
Акт здачі-прийняття виконаних робіт від 03.12.2015 № 1/140-15	2,233	2,233	17.12.2015
Разом	**2,233**	**2,233**	
Договір з **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** (код ЄДРПОУ - 30182409) **від 01.12.2015 № 143-15/06/437-15** на створення проектно-вишукувальної продукції (виконання додаткових об'ємів робіт по топографо-геодезичній зйомці в М 1:500 по об'єкту: «Будівництво та реконструкція трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на ділянці від вул. Гната Юри до вул. Симиренка») на суму **17,119 тис.грн**, договір підписали: від КП «Київпастранс» - в.о. комерційного директора Левченка Д.В., від ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - директор Кир'янов Л.В.			
Акт здачі-прийняття виконаних робіт від 09.12.2015 № 1/143-15	17,119	17,119	31.12.2015
Разом	**17,119**	**17,119**	
Договір з **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** (код ЄДРПОУ - 30182409) **від 01.12.2015 № 141-15/06/438-15** на створення проектно-вишукувальної продукції (виконання інженерно-геологічних вишукувань по об'єкту: «Будівництво та реконструкція трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на ділянці від вул. Гната Юри до вул. Симиренка») на суму **38,904 тис.грн**, договір підписали: від КП «Київпастранс» - в.о. комерційного директора Левченка Д.В., від ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - директор Кир'янов Л.В.			
Акт здачі-прийняття виконаних робіт від 09.12.2015 № 1/141-15	38,904	38,904	31.12.2015
Разом	**38,904**	**38,904**	
Договір з **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** (код ЄДРПОУ - 30182409) **від 29.02.2016 № 24-16** на створення проектно-вишукувальної продукції (виконання топографо-геодезичної зйомки в М 1:500 по об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на ділянці від вул. Гната Юри до вул. Симиренка» II черга) на суму **149,843 тис.грн**, договір підписали: від КП «Київпастранс» - заступник начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Гамоля С.І., від ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - директор Кір'янов Л.В.			
Акт здачі-прийняття виконаних робіт від 04.04.2016 № 1/24-16	149,843	149,843	оплачено 05.04.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)
Разом	**149,843**	**149,843**	

Договір з **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** (код ЄДРПОУ - 30182409) **від 29.03.2016 № 37-16** на створення проектно-вишукувальної продукції (виконання топографо-геодезичної зйомки в М 1:2000 по об'єкту «Будівництво та реконструкція трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на ділянці від вул. Гната Юри до вул. Симиренка») на суму **52,277 тис.грн**, договір підписали: від КП «Київпастранс» - начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбаль Ю.П., від ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - директор Кир'янов Л.В.			
Акт здачі-прийняття виконаних робіт від 19.04.2016 № 1/37-16	52,277	52,277	25.04.2017 (КФК 150101, КЕКВ 3210)
Разом	**52,277**	**52,277**	
Договір з **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** (код ЄДРПОУ - 30182409) **від 31.03.2016 № 45-16** на створення проектно-вишукувальної продукції (нанесення в Департаменті містобудування та архітектури «червоних» ліній на топографічні матеріали по об'єкту «Будівництво та реконструкція трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на ділянці від вул. Гната Юри до вул. Симиренка» II черга) на суму **5,422 тис.грн**, договір підписали: від КП «Київпастранс» - начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбаль Ю.П., від ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - директор Кир'янов Л.В.			
Акт здачі-прийняття виконаних робіт від 19.04.2016 № 1/45-16	5,422	5,422	25.04.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)
Разом	**5,422**	**5,422**	
Договір з **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** (код ЄДРПОУ - 30182409) **від 16.05.2016 № 65-16** на створення проектно-вишукувальної продукції (нанесення в Департаменті містобудування та архітектури «червоних» ліній на топографічні матеріали в М 1:2000 по об'єкту «Будівництво та реконструкція трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на ділянці від вул. Гната Юри до вул. Симиренка») на **суму 4,258 тис.грн**, договір підписали: від КП «Київпастранс» - начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбаль Ю.П., від ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - директор Кир'янов Л.В.			
Акт здачі-прийняття виконаних робіт від 08.06.2016 № 1/65-16	4,258	4,258	10.06.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)
Разом	**4,258**	**4,258**	
Договір з **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** (код ЄДРПОУ - 30182409) **від 22.07.2016 № 115-16** на створення проектно-вишукувальної продукції (виконання топографо-геодезичних робіт по виносу в натуру проектних осей та реперів для «Ст. вул. Потапова» по об'єкту «Будівництво та реконструкція трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на ділянці від вул. Гната Юри до вул. Симиренка») на суму **4,871 тис.грн**, договір підписали: від КП «Київпастранс» - начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбаль Ю.П., від ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - директор Кир'янов Л.В.			
Акт здачі-прийняття виконаних робіт від 08.06.2016 № 1/65-16	4,871	4,871	12.08.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)
Разом	4,871	4,871	
Всього по ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»	**360,603**	**360,603**	
Будівельно - монтажні роботи			
ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ»			
Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» (І черга - зарежимлення зупинкових платформ від вул. Гната Юри до вул. Симиренка). **Договір з ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ»** (код ЄДРПОУ - 31366140) **від 17.07.2015 № 06/164-15** з додатковими угодами, підписаний в.о. директора з транспорту КП «Київпастранс» Литвинова С.Д. та директора **ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ»** Месхі Мамуки Мурмановича на підставі довіреності від 16.07.2015 № 06/5-480 Загальна сума договору - 10496,675 тис. грн.			
Акт № б/н від 29.07.2016	74,602	3149,002	29.04.2016

			(КФК 150101, КЕКВ 3210) (аванс, згідно договору)
Акт прийому-передачі обладнання від 29.07.2016 № б/н	3074,400		
Разом	**3149,002**	**3149,002**	
Додаткові будівельно-монтажні роботи по об'єкту: «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» (І черга). Договір з **ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ»** (код ЄДРПОУ - 31366140) від **19.12.2016 № 70.16-11** з додатковими угодами, підписаний начальником Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбалем Ю.П. на підставі довіреності від 11.01.2016 № 06-5/56 та директором ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» Грицаєнком С.В. **Загальна сума договору - 2747,183 тис. грн**. Оплата проводилась по КФК 6516310, КЕКВ 3210			
Рахунок на оплату від 13.04.2017 № 4		824,155	**26.04.2017 оплата (аванс у розмірі 30%)**
Акт № 1 від 24.04.2017	161,921	161,921	26.04.2017
Картка рахунку 631 за січень-серпень 2017	887,775	63,620	15.08.2017
Разом	**1049,696**	**1049,696**	
ТОВ «ФОРМА»			
Виконання будівельно-монтажних робіт по об'єкту: «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод». Договір з **ТОВ «ФОРМА»** (код ЄДРПОУ - 24733144) від **02.09.2016 № 70.16-7** з додатковими угодами. підписаний начальником Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбалем Ю.П. на підставі довіреності від 02.09.2016 № 70.16-7 та директором ТОВ «ФОРМА» Степенком О.М. Загальна сума договору - **138368,330 тис. грн.** Оплата проводилась по КФК 6516310, КЕКВ 3210			
Акт № 1 від 20.12.2016	342,854	4680,000	оплата 30.12.2016
Акт № 2 від 20.12.2016	55,747		
Акт № 3 від 20.12.2016	946,383		
Акт № 4 від 20.12.2016	93,192		
Акт № 5 від 20.12.2016	1199,946		
Акт № 6 від 20.12.2016	777,529		
Акт № 7 від 20.12.2016	956,786		
Акт № 8 від 20.12.2016	20,183		
Акт № 9 від 20.12.2016	287,380		
Акт № 10 за квітень 2017 року	1784,580	1784,580	28.04.2017
Разом	**6464,580**	**6464,580**	
Виконання додаткових будівельно-монтажних робіт по об'єкту: «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» (ІІ черга). Договір з **ТОВ «ФОРМА»** (код ЄДРПОУ - 24733144) **від 06.12.2016 № 70.16-10** з додатковими угодами, підписаний начальником Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбалем Ю.П. на підставі довіреності від 11.01.2016 № 06-5/56 та директором ТОВ «ФОРМА» Гнатюком Т.Г. Загальна сума договору - **1296,026 тис. грн**. Оплата проводилась по КФК 6516310 та КЕКВ 3210			
Акт № 1 від 14.04.2017	951,920	951,920	27.04.2017
Разом	**951,920**	**951,920**	
Всього за актами ТОВ «ФОРМА»	**7416,500**	**7416,500**	
ІНШІ РОБОТИ			
Договір на виконання експертизи проекту будівництва, укладений з **ДП «Спеціалізована державна експертна організація - Центральна служба Української державної будівельної експертизи»**			

від **06.05.2015 № 00-0274-15/ПБ**. Загальна сума договору - **173,932 тис.грн.**			
Акт приймання-передачі виконаних робіт № 1 від 10.11.2015	173,932	173,932	21.11.2015
Разом	**173,932**	**173,932**	
Договір на виконання експертизи проекту будівництва, укладений з **ДП «Спеціалізована державна експертна організація - Центральна служба Української державної будівельної експертизи»** від **18.11.2015 № 00-1708-15/ПБ** з додатковою угодою. Загальна сума договору - **24,197 тис.грн.** Оплата проводилась по КФК 150101 та КЕКВ 3210			
Акт приймання-передачі виконаних робіт № 1 від 20.04.2016	24,197	24,197	20.04.2016
Разом	**24,197**	**24,197**	
Договір на виконання експертизи проекту будівництва, укладений з **ДП «Спеціалізована державна експертна організація - Центральна служба Української державної будівельної експертизи»** від **11.03.2016 № 00-0045-16/ПБ** Загальна сума договору - **204,227 тис.грн.** Оплата проводилась по КФК 150101 та КЕКВ 3210			
Акт приймання-передачі виконаних робіт № 1 від 11.03.2016	204,227	204,227	29.06.2016
Разом	**204,227**	**204,227**	
Договір на надання послуг з обстеження зелених насаджень за адресою: бульвар Кольцова, 13-а у Святошинському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод», укладений з **КО «Київзеленбуд»** від 20**.12.2016 № 294/1901-ВО-ВО**. Загальна сума договору - **1,467 тис.грн.** Оплата проводилась по КФК 150101 та КЕКВ 3210			
Акт приймання-передачі наданих послуг (робіт) № 1901-ВО від 26.12.2016	1,467	1,467	29.12.2016
Разом	**1,467**	**1,467**	
Утримання служби замовника			
Утримання Служби замовника КП «Київпастранс» по об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод», згідно розрахунків, підписаних головним бухгалтером Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Нагаївською О.О. та затверджених начальником Дирекції Ткаленком Г.В. Оплата проводилась по КФК 150101 та КЕКВ 3210			
Розрахунок № 1 від 26.12.2016 (підрядник - ТОВ "Укрспецстрой", дог. від 17.07.2015 № 06/164-15	70,852	70,852	29.12.2016
Розрахунок № 2 від 26.12.2016 (підрядник - ТОВ "Форма", дог. від 02.09.2016 № 70.16-7	105,300	105,300	29.12.2016
Разом	**176,152**	**176,152**	
ВСЬОГО по об'єкту	**16533,504**	**16533,504**	

Станом на серпень 2017 року по бухгалтерському обліку КП «Київпастранс» заборгованості по виконанню робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із міського бюджету по КФК 150101 «Капітальні вкладення», КПКВК 6516310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» (2017 рік), КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по вищевказаному об'єкту даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 20.07.2017 № 070-01/408 загальна сума перевірених робіт по зазначеному об'єкту склала 11989,124 тис. грн. (в т. ч. проектно-вишукувальні роботи – 4336,099 тис. грн, будівельно-монтажні роботи – 7653,025 тис. гривень).

Висновок КП «Київекспертиза» від 20.07.2017 № 070-01/408 в додатку № 9.

Проектно-вишукувальні роботи.

Проект передбачає (згідно завдання на проектування 2015 р) виконання робіт у III черги, по кожній з яких виділено окремі пускові комплекси:

- I черга (зарежимлення зупинкових опор) – 1-6-й пускові комплекси;
- II черга – реконструкція трамвайної лінії від вул. Гната Юри до вул. Симиренка – 1-2-й пускові комплекси;
- III черга – будівництво трамвайної лінії від вул. Симеренка до ЗАТ «Кисневий завод».

На даному етапі виконуються будівельні роботи на ділянці 1-го та 2-го пускових комплексів I черги будівництва. Це – найпростіша ділянка проекту.

Найбільш проблемною виглядає III черга будівництва (ділянка проекту від пр. Корольова до з'єднання з кільцем трамвайних маршрутів № 14 та № 15 на пр. Відрадний в районі ЗАТ «Кисневий завод»), для якої на даний момент (період проведення аудиту) не розроблено проект та не визначено його загальну вартість.

Згідно наданих на перевірку проектних матеріалів та всіх актів здачі-приймання проектних робіт за період 21.08.2015 р. – 06.12.2016 р. виконано роботи з проектування I та II черги на загальну суму 4336,099 тис. грн (в т.ч. МПП «Елтранс» - 3977,729 тис. грн, ТОВ «Геопроект» - 358,370 тис. грн).

Під час перевірки вищевказаних матеріалів встановлено завищення обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт у виконавців робіт на загальну суму **2817,676 тис. грн, чи 65 %** загальної вартості перевірених робіт, в т ч.:

- у МПП «Елтранс» - на суму 2550,253 тис. грн, чи 64,11 % вартості перевірених робіт;

- у ТОВ «Геопроект» - на суму 267,423 тис. грн, чи 74,62 % вартості перевірених робіт.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 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 та у фінансовій звітності.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КП «Київпастранс» зайво перераховано МПП «Елтранс» та ТОВ «Геопроект» коштів міського бюджету на загальну суму **2817,676 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акти здачі-приймання виконаних проектних робіт підписали:

- *за договорами, укладеними з МПП «Елтранс»:* акт від 21.08.2015 № 1, від 22.12.2015 № 2/ЕО914, № 3/ЕО914, від 29.07.2016 № 4/ЕО914 – начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Курбаль Ю.П., директор МПП «Елтранс» Шуригін О.О.; акт від 06.12.2016 № 5/ЕО914 – заступник начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Ткаленко Г.В., директор МПП «Елтранс» Шуригін О.О.; від 13.07.2015 № 1 – в.о. технічного директора КП «Київпастранс» Гамоля С.І., директор МПП «Елтранс» Шуригін О.О.
- *за договорами, укладеними з ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»:* акт здачі-прийняття виконаних робіт від 28.10.2015 № 1/107-15 – в.о. технічного директора КП «Київпастранс» Гамоля С.І., директор ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» Кир'янов Л.В., акти здачі-прийняття виконаних робіт від 03.12.2015 № 1/140-15, від 04.04.2016 № 1/24-16, від 19.04.2016 № 1/37-16, від 19.04.2016 № 1/45-16, від 08.06.2016 № 1/65-16, від 08.06.2016 № 1/65-16 – начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбаль Ю.П., директор ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» Кир'янов Л.В., акти здачі-прийняття виконаних робіт від 09.12.2015 № 1/143-15, від 09.12.2015 № 1/141-15 – в.о. комерційного директора Левченко Д.В., директор ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» Кир'янов Л.В.,

Короткий зміст порушень щодо відповідності обсягів фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт наведено в аудиторських знахідках № 4, 5.

Також, КП «Київекспертиза» встановлено відсутність витрат на авторський нагляд, про що надано роз'яснення КП «Київпастранс» листом від 17.07.2017 № 16/1613. Це є прямим порушенням ЗУ «Про архітектурну діяльність» та вимог Національного стандарту України (ДСТУ-НБ А.2.2-11:2014, п. 1.2).

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» виявлені завищення виконаних робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київпастранс» та підрядними організаціями за липень 2016 р. – квітень 2017 р. **на суму 456,228 тис. грн, чи 5,96 % від вартості перевірених робіт** (в т.ч. по ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн, чи 20,58% вартості робіт, ТОВ «Форма» - 407,552 тис. грн, чи 5,81% вартості робіт).

Таким чином, внаслідок внесення підрядними організаціями ТОВ «Укрспецстрой» та ТОВ «Форма» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за липень 2016 р. – квітень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київпастранс» зайво перераховано зазначеним підрядникам кошти міського бюджету на загальну суму **456,228 тис. грн** (в т.ч. по ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн, ТОВ «Форма» - 407,552 тис. грн), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за липень 2016 р. – квітень 2017 р. (форма №КБ-2в) на суму 456,228 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн, ТОВ «Форма» - 407,552 тис. гривень);
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договорам підряду на виконання будівельно-монтажних робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» за 2016 – квітень 2017 на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік та станом на 01.05.2017 на відповідну суму.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в) підписані:

- *за договорами підряду, укладеними з ТОВ «Укрспецстрой»:* акт № б/н від 29.07.2016 – представником КП «Київпастранс» Курбалем Ю.П., представником ТОВ «Укрспецстрой», акт № 1 від 24.04.2017 –

представником КП «Київпастранс» Курбалем Ю.П., представником ТОВ «Укрспецстрой» Грицаєнком С.В., обсяги робіт перевірені інженером технічного нагляду Клименком М.А;

- *за договорами підряду, укладеними з ТОВ «ФОРМА»:* акти від 20.12.2016 №№ 1-7, за квітень 2017 р № 10 та від 14.04.2017 № 1 – представником КП «Київпастранс» Курбалем Ю.П., представником ТОВ «ФОРМА» Гнатюком Т.Г., обсяги робіт перевірені інженером технічного нагляду Клименком М.А., акти від 20.12.2016 №№ 8,9 – представником КП «Київпастранс» Ткаленком Г.В., представником ТОВ «ФОРМА» Гнатюком Т.Г.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та пункт 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 **відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.**

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення **фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством**.

Короткий зміст порушень щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено в аудиторських знахідках №№ 6, 7.

Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на загальну суму 456,228 тис. грн (з них, завищення вартості виконаних робіт у 2016 році – 89,563 тис. грн), в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 364,998 тис. грн (з них, за 2016 рік – 84,186 тис. грн), КП «Київпастранс» **завищено видатки на утримання служби замовника у 2016 році в загальній сумі 2,105 тис. грн**, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).

Короткий зміст порушення щодо завищення видатків на утримання служби замовника наведено в аудиторській знахідці № 8.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастранс» частково **усунуто порушення на загальну суму 413,845 тис. грн,** в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 47,712 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 78,125 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Форма» – 287,307 тис. грн, видатки КП «Київпастранс» на утримання служби замовника – 0,701 тис. грн (внаслідок часткового усунення порушення завищення виконаних робіт у 2016 році ТОВ «Форма») шляхом

надання відповідних документальних підтверджень, що надало змогу часткового зарахування встановлених за висновком перевірки завищень обсягів і вартості фактично виконаних робіт. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза» (лист КП «Київекспертиза» від 15.12.2017 № 070-01/782).

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Період скоєння (рік):**	липень– грудень 2016 р

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закриття у бухгалтерському обліку КП «Київпастранс» попередньої оплати в розмірі 3149,002 тис. грн (авансу), перерахованому ТОВ «Укрспецстрой» на виконання будівельно-монтажних робіт на об'єкті

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Всупереч вимог пункту 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), постанови КМУ від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» та умов договору **підряду від 17.07.2015 № 06/164-15** КП «Київпастранс» у бухгалтерському обліку закрило частину невідпрацьованого авансу у сумі **3074,400 тис. грн** актом прийому-передачі від 29.07.2016 про отримання від ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» обладнання, яке потребує подальшого монтажу, а не актом виконаних робіт (форма № КБ-2в), як передбачено пунктами 6.1.2 та 6.1.4 договору підряду від 17.07.2015 № 06/164-15.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю з боку відповідальних осіб КП «Київастранс» щодо ефективності використання бюджетних коштів

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Можливе неефективне використання бюджетних коштів у сумі **3074,400 тис. грн**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Пунктами 6.1.2 та 6.1.4 **договору підряду від 17.07.2015 № 06/164-15** передбачено, що оплата за фактично виконані роботи та їх приймання здійснюється замовником на підставі підписаних актів виконаних робіт (форма № КБ-2в) та довідки про вартість виконаних робіт (форма № КБ-3). Тобто умовами зазначеного договору **не передбачається закриття попередньої оплати (авансу)** актом приймання-передачі обладнання, що потребує монтажу.

Пунктом 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) передбачено, що до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма № КБ-3) має включатися вартість придбаного та змонтованого або встановленого підрядником устаткування, меблів, інвентарю у звітному періоді.

Пунктом 1.3 Постанови КМУ від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» передбачено, що розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів у договорах про закупівлю товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти можуть передбачати відповідно до належним чином оформленого рішення головного розпорядника бюджетних коштів **попередню оплату лише у разі закупівлі на строк не більше трьох місяців** робіт із нового будівництва, реконструкції, реставрації, капітального ремонту та технічного переоснащення, придбання основних засобів і житла.

Фактично, згідно первинних документів (актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3), оборотно-сальдових відомостей по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», платіжних доручень, актів прийому-передачі обладнання від 29.07.2016 року за період з 2016 року по серпень 2017 року по зазначеному договору, проведено попередню оплату робіт (перераховано аванс) на загальну суму 3149,002 тис. грн, який частково закрито актом форми № КБ-2в від 29.07.2016 б/н на суму 74,602 тис. грн, що відповідає вимогам пункту 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), постанови КМУ від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» та

умовам договору підряду від 17.07.2015 № 06/164-15.

Іншу частину авансу у сумі **3074,400 тис. грн** КП «Київпастранс» у бухгалтерському обліку закрило актом прийому-передачі від 29.07.2016 про отримання від ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» обладнання, яке потребує подальшого монтажу, що суперечить вимогам пункту 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), постанови КМУ від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» та умовам договору **підряду від 17.07.2015 № 06/164-15.**

Слід зазначити, що відповідно до акту прийому-передачі обладнання від 29.07.2016 КП «Київпастранс» передало зазначене обладнання ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» для проведення його подальшого монтажу.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Постанова КМУ від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти», пункт 6.4.6 Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, пункти 6.1.2 та 6.1.4 договору підряду від 17.07.2015 № 06/164-15

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Картка субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016 рік по договору підряду від 17.07.2015 № 06/164-15 укладеного з ТОВ «Укрспецстрой», картка субрахунку 151 «Капітальне будівництво» за 2016 рік, позабалансовий рахунок 021 «Устаткування, прийняте для монтажу», видаткова накладна від 29.07.2016 № РТ-022, акт прийому-передачі обладнання від 29.07.2016, акт прийому-передачі обладнання для зберігання на складі від 29.07.2016

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Курбаль Ю.П., заступник начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Ткаленко Г.В., директор ТОВ «Укрспецстрой» Грицаєнко С. В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

У відповідь на запит Департаменту від 25.09.2017 № 070-4-26/2146 КП «Київпастранс» в листі від 27.09.2017 № 053/01/3029 пояснює, що попередню оплату, яка проведена 26.04.2016 в сумі 3149,002 тис. грн, було закрито актом виконаних робіт (форми № КБ-2в), довідкою про вартість виконаних робіт (форма № КБ-3) на суму 74,602 тис. грн та актом прийому-передачі обладнання на суму 3074,4 тис. грн в зв'язку з тим, що кошти підрядною організацією були використані на закупівлю обладнання та відповідно до графіка виконання робіт не проведено своєчасно його монтаж.

Обладнання (АКП2 двонаправлені в кількості 21 шт) було отримане від підрядної організації ТОВ «Укрспецстрой» заступником начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспортної інфраструктури Ткаленком Г.В., який мав контролювати проведення робіт по даному об'єкту, діяв на підставі довіреності № 06-5/643 від 28.07.2016. Договір про матеріальну відповідальність з ним не укладався, в зв'язку з наступною передачею даного обладнання для монтажу підряднику, про що свідчить акт прийому-передачі обладнання в монтаж від 29.07.2016.

Згідно пояснень КП «Київпастранс» наданих листом від 05.10.2017 № 053/01/3161, обладнання (АКП2 двонаправлені в кількості 21 шт) було придбано підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» у ТОВ «РОБОТЕНКС» (ЄРДПОУ 38971378), про що свідчить видаткова накладна від 29.07.2016 № РТ-022. Оплата за вказане обладнання здійснювалась за рахунок використання частини суми авансу (попередньої оплати коштами міського бюджету), наданого КП «Київпастранс» підрядній організації 26.04.2016.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

КП «Київпастранс» (ЄДРПОУ – 31725604), ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» (код ЄДРПОУ - 31366140)

РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Вжити заходи щодо монтажу підрядною організацією закупленого обладнання на об'єкті «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» та включити його вартість до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3, або повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 3074,400 тис. грн. Посилити контроль за дотриманням законодавства при веденні обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
Очікуваний результат	Проведення монтажу підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» закупленого обладнання, або повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 3074,400 тис. грн. Недопущення в подальшому КП «Київпастранс» порушення умов договорів підряду.
Відповідальний	Генеральний директор Левченко Дмитро Валентинович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	

СТАТИСТИКА 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			1	3074,4	3074,4			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2			
Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Період скоєння (рік):**	грудень 2016 р

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Проведення інвентаризації обладнання, яке підлягає монтажу на об'єкті «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

КП «Київпастранс» не забезпечено проведення інвентаризації обладнання (АКП2 двонаправлені в кількості 21 шт), яке підлягає монтажу

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль з боку інвентаризаційної комісії КП «Київпастранс» при проведенні річної інвентаризації у 2016 році, відсутність матеріально відповідальної особи за обладнання, яке згідно акту прийому-передачі від 29.07.2016, передане ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» для проведення його подальшого монтажу та фактично знаходиться на зберіганні постачальника ТОВ «Роботенкс» (акт прийому-передачі від 29.07.2017)

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Відсутність відповідальності та контролю за обладнанням, яке підлягає монтажу

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до пункту 6 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, суцільною інвентаризацією охоплюються **всі види зобов'язань та всі активи підприємства незалежно від їх місцезнаходження**, у тому числі предмети, що передані у прокат, оренду або перебувають на реконструкції, модернізації, консервації, у ремонті, запасі або резерві незалежно від технічного стану. Також **інвентаризації підлягають активи** і зобов'язання, які обліковуються **на позабалансових рахунках.**

Відповідно до акту прийому-передачі від 29.07.2016 за договором від 28.07.2016 №28/07-об (договір поставки обладнання) підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» **зазначене обладнання передано ТОВ «Роботенкс» для зберігання на складі, проте договір на зберігання не укладався.**

Слід зазначити, що під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастранс», в особі Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури, з метою посилення контролю за фактичною наявністю та станом майна підприємства укладено договір відповідального зберігання від 20.11.2017 з ТОВ «Роботенкс» (лист КП «Київпастранс» від 21.11.2017 № 053/01/3779).

Відповідно до змісту листа-пояснення КП «Київпастранс» від 05.10.2017 № 053/01/3161, відокремленим підрозділом КП «Київпастранс» – Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури під час проведення річної інвентаризації у 2016 році не перевірено фактичну наявність обладнання (АКП2 двонаправлені в кількості 21 шт) на суму 3074,400 тис. грн, у зв'язку з тим, що воно обліковувалось на позабалансовому рахунку та було передано в монтаж підряднику.

Вищевикладене призвело до порушення вимог п. 6 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, де йдеться, що суцільною інвентаризацією охоплюються **всі види зобов'язань та всі активи підприємства незалежно від їх місцезнаходження**, у тому числі предмети, що передані у прокат, оренду або перебувають на реконструкції, модернізації, консервації, у ремонті, запасі або резерві незалежно від технічного стану. Також **інвентаризації підлягають активи** і зобов'язання, які обліковуються **на позабалансових рахунках.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Лист-пояснення КП «Київпастранс» від 05.10.2017 № 053/01/3161
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Курбаль Ю.П., головний бухгалтер Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс»
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
Відповідно до змісту листа-пояснення КП «Київпастранс» від 05.10.2017 № 053/01/3161, відокремленим підрозділом КП «Київпастранс» – Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури під час проведення річної інвентаризації у 2016 році не перевірено фактичну наявність обладнання (АКП2 двонаправлені в кількості 21 шт) на суму 3074,400 тис. грн, у зв'язку з тим, що воно обліковувалось на позабалансовому рахунку та було передано в монтаж підряднику.
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)
КП «Київпастранс» (ЄДРПОУ – 31725604)
РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	У подальшому проводити щорічну інвентаризацію всіх видів зобов'язань та всіх активів підприємства незалежно від їх місцезнаходження, дотримуватись вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 Визначити матеріально відповідальну особу за обладнанням, що підлягає монтажу
Очікуваний результат	Посилення контролю за фактичною наявністю та станом майна підприємства
Відповідальний	Генеральний директор Левченко Дмитро Валентинович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Інші нефінансові порушення	1	

СТАТИСТИКА 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								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Період скоєння (рік):**	грудень 2016 р

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Здійснення видатків на утримання служби замовника КП «Київпастранс» по об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок включення вартості обладнання, яке потребує монтажу, на суму 3074,400 тис. грн до розрахунку коштів на утримання служби замовника (2,5%) від 26.12.2016 № 1, комунальним підприємством «Київпастранс» **завищено видатки на утримання служби замовника на суму 69,022 тис. грн**

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль при розрахунку вартості коштів на утримання служби замовника

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Зайве утримання видатків, коштів міського бюджету на суму 69,022 тис. грн

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Під час розрахунку коштів на утримання служби замовника (2,5%) КП «Київпастранс» (розрахунок від 26.12.2016 № 1) крім вартості фактично виконаних робіт ТОВ «Укрспецстрой» на суму 74,602 тис. грн, що підтверджено актом виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в) від 29.07.2016, включено вартість обладнання (АКП2 двонаправлені, які фактично не вмонтовані) на суму 3074,400 тис. грн, що суперечить вимогам листа Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 04.10.2000 № 7/7-1010 та призвело до завищення видатків на утримання служби замовника на суму 69,022 тис. грн

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, лист Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 04.10.2000 № 7/7-1010, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Розрахунок коштів на утримання служби замовника від 26.12.2016 № 1
Завищення виявлене згідно розрахунку:
Сума фактично виконаних робіт за актом (форми № КБ-2в) становить 74,602 тис. грн
73,190*2,5/100 = 1,830 тис. грн,
де, 73,190 тис. грн – вартість будівельних робіт з ПДВ (1-9 глави зведеного кошторису);
1,830 тис. грн – сума видатків, яка повинна бути утримана при умові підтвердженої вартості фактично виконаних робіт на суму 74,602 тис. грн та застосування 2,5 % на утримання служби замовника.
70,852–1,830 = **69,022 тис. грн,**
де, 70,852 тис. грн – сума коштів, які фактично утримані на виконання функцій служби замовника у 2016 році
69,022 тис. грн – завищення видатків на утримання служби замовника внаслідок включення вартості обладнання, яке потребує монтажу, на суму 3074,400 тис. грн до розрахунку коштів на утримання служби замовника (2,5%) від 26.12.2016 № 1

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної

інфраструктури КП «Київпастранс» Ткаленко Г.В., головний бухгалтер Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Нагаївська О.О.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
Листом від 27.09.2017 № 053/01/3029 КП «Київпастранс» надано Департаменту відповідь на запит від 25.09.2017 № 070-4-26/2146 щодо надання пояснень стосовно закриття попередньої оплати на виконання робіт з будівництва та реконструкції ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» актами прийому-передачі обладнання від 29.07.2016, що суперечить умовам вищезазначеного договору. Згідно інформації, зазначеної в листі КП «Київпастранс», попередню оплату, яку було проведено 26.04.2016 в сумі 3149,002 тис. грн, було закрито актом виконаних робіт (форми № КБ-2в), довідкою про вартість виконаних робіт (форма № КБ-3) на суму 74,602 тис. грн та актом прийому-передачі обладнання на суму 3074,4 тис. грн в зв'язку з тим, що кошти підрядною організацією були використані на закупівлю обладнання та відповідно до графіка виконання робіт не проведено своєчасно його монтаж.
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму **69,022** тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастранс» за незабезпечення належного контролю при розрахунку коштів на утримання служби замовника
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків зайвого утримання коштів міського бюджету на виконання функцій служби замовника. У подальшому, в розрахунок коштів на утримання служби замовника включати лише вартість фактично виконаних робіт (згідно актів виконаних робіт форми № КБ-2в)
Відповідальний	Генеральний директор Левченко Дмитро Валентинович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	69,022

СТАТИСТИКА 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	70,852	69,022
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Період скоєння (рік):**	серпень 2015 р. -грудень 2016 р.

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання МПП «Елтранс» проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В результаті допущеного виконавцем завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КП «Київпастранс» зайво перераховано МПП «Елтранс» коштів міського бюджету на загальну суму **2550,253 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль при розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Зайве перерахування до МПП «Елтранс» коштів міського бюджету

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Під час перевірки встановлено завищення обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт у МПП «Елтранс» робіт на загальну суму **2550,253 тис. грн, чи 64,11 %** загальної вартості перевірених робіт.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 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 та у фінансовій звітності.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КП «Київпастранс» зайво перераховано МПП «Елтранс» коштів міського бюджету на загальну суму **2550,253 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастранс» частково усунуто порушення на суму 47,712 тис. грн шляхом надання відповідних документальних підтверджень, що надало змогу часткового зарахування встановлених за висновком перевірки завищень обсягів і вартості фактично виконаних робіт. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти здачі-приймання проектних робіт за період 21.08.2015-06.12.2016

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Курбаль Ю.П., заступник начальника Дирекції по будівництву

та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП "Київпастранс" Ткаленко Г.В., в.о. технічного директора КП "Київпастранс" Гамоля С.І., директор МПП «Елтранс» Шуригін О.О.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)
МПП "Елтранс" (код ЄДРПОУ - 22925885)
РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму **2502,541** тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастранс» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних робіт
Відповідальний	Генеральний директор Левченко Дмитро Валентинович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	2550,253

СТАТИСТИКА 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	3977,729	2550,253
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто								3977,729	47,712

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5			
Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Період скоєння (рік):**	жовтень 2015 р. -червень 2016 р.

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання ТОВ «Геопроект» проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В результаті допущеного виконавцем завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КП «Київпастранс» зайво перераховано ТОВ «Геопроект» коштів міського бюджету на загальну суму **267,423 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму

ПРИЧИНИ

Ненадання до перевірки переліку робіт, обсягів та розрахунків вартості робіт, що унеможливлює підтвердження вартості та недостатній контроль при розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Зайве перерахування до ТОВ «Геопроект» коштів міського бюджету

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Під час перевірки встановлено завищення обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт у ТОВ «Геопроект» робіт на загальну суму **267,423 тис. грн, чи 74,62 %** загальної вартості перевірених робіт.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 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 та у фінансовій звітності.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КП «Київпастранс» зайво перераховано ТОВ «Геопроект» коштів міського бюджету на загальну суму **267,423 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастранс» частково усунуто порушення на суму 78,125 тис. грн шляхом надання відповідних документальних підтверджень, що надало змогу часткового зарахування встановлених за висновком перевірки завищень обсягів і вартості фактично виконаних робіт. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти здачі-приймання проектних робіт за період 28.10.2015-08.06.2016

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Курбаль Ю.П., в.о. комерційного директора Левченко Д.В., в.о. технічного директора КП "Київпастранс" Гамоля С.І., директор ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»

Кир'янов Л.В.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ « ГЕОПРОЕКТ » (код ЄДРПОУ - 30182409)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму **189,298** тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастранс» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних робіт
Відповідальний	Генеральний директор Левченко Дмитро Валентинович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	267,423

СТАТИСТИКА 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	358,370	267,423
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто								358,370	78,125

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6			
Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Період скоєння (рік):**	липень 2016 р. - квітень 2017 р.

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання ТОВ «Укрспецстрой» будівельно-монтажних робіт на об'єкті «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за липень 2016 р. – квітень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київпастранс» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **48,676 тис. грн**

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль замовником робіт при складанні та підписанні актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Зайве перерахування підрядній організації ТОВ «Укрспецстрой» коштів міського бюджету

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 20.07.2017 № 070-01/408 загальна сума перевірених робіт, виконаних підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой», по зазначеному об'єкту склала 236,524 тис. грн.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» виявлені завищення виконаних робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київпастранс» та підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» за липень 2016 р. – квітень 2017 р. **на суму 48,676 тис. грн, чи 20,58%** вартості робіт.

Таким чином, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за липень 2016 р. – квітень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київпастранс» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **48,676 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за липень 2016 р. -

квітень 2017 р.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Курбаль Ю.П., директор ТОВ «Укрспецстрой» Грицаєнко С.В., інженер технічного нагляду Клименко М.А.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)
ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» (код ЄДРПОУ - 31366140)
РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму **48,676 тис. грн** та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастранс» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних робіт
Відповідальний	Генеральний директор Левченко Дмитро Валентинович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	48,676

СТАТИСТИКА 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	236,524	48,676
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7			
Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Період скоєння (рік):**	грудень 2016 р. - квітень 2017 р.

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання ТОВ «ФОРМА» будівельно-монтажних робіт на об'єкті «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «ФОРМА» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за грудень 2016 р. – квітень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київпастранс» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **407,552 тис. грн**

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль замовником робіт при складанні та підписанні актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Зайве перерахування підрядній організації ТОВ «ФОРМА» коштів міського бюджету

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 20.07.2017 № 070-01/408 загальна сума перевірених робіт, виконаних підрядною організацією ТОВ «ФОРМА», по зазначеному об'єкту склала 7416,501 тис. грн.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» виявлені завищення виконаних робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київпастранс» та підрядною організацією за грудень 2016 р. – квітень 2017 р. **на суму 407,552 тис. грн, чи 5,81%** вартості робіт.

Таким чином, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «ФОРМА» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за грудень 2016 р. – квітень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київпастранс» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **407,552 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастранс» частково усунуто порушення на суму 287,307 тис. грн шляхом надання відповідних документальних підтверджень, що надало змогу часткового зарахування встановлених за висновком перевірки завищень обсягів і вартості фактично виконаних робіт. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за грудень 2016 р. - квітень

2017 р.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Начальник Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Курбаль Ю.П., заступник начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП "Київпастранс" Ткаленко Г.В., директором ТОВ "ФОРМА" Гнатюком Т.Г., інженер технічного нагляду Клименко М.А.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)
ТОВ «ФОРМА» (код ЄДРПОУ - 24733144)
РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму **120,245 тис. грн** та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастранс» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних робіт
Відповідальний	Генеральний директор Левченко Дмитро Валентинович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	407,552

СТАТИСТИКА 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	7416,501	407,552
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто								7416,501	287,307

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8

Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»	**Період скоєння (рік):**	грудень 2016 р

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Здійснення видатків на утримання служби замовника КП «Київпастранс» по об'єкту «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на загальну суму 456,229 тис. грн завищено видатки на утримання служби замовника у 2016 році в загальній сумі 2,105 тис. грн

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль при здійсненні технічного нагляду за виконанням робіт на об'єкті

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Зайве утримання видатків на службу замовника в сумі 2,105 тис. грн

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» на загальну суму 456,228 тис. грн (з них, завищення вартості виконаних робіт у 2016 році – 89,563 тис. грн), в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 364,998 тис. грн (з них, за 2016 рік – 84,186 тис грн), КП «Київпастранс» **завищено видатки на утримання служби замовника у 2016 році в загальній сумі 2,105 тис. грн**, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастранс» внаслідок часткового усунення порушення завищення виконаних робіт у 2016 році ТОВ «Форма» шляхом надання відповідних документальних підтверджень зараховано зменшення розміру завищення видатків КП «Київпастранс» на утримання служби замовника на суму 0,701 тис. грн.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, лист Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 04.10.2000 № 7/7-1010, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Розрахунково, із завищеної вартості виконаних робіт, а саме:
84,186 х 2,5/100 = **2,105 тис. гривень**.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Ткаленко Г.В., головний бухгалтер Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Нагаївська О.О. , начальник відділу технічного нагляду Дирекції по будівництву та утриманню

об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастранс» Клименко М.А.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)
КП «Київпастранс» (ЄДРПОУ – 31725604)
РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму **1,404** тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастранс» за незабезпечення належного контролю при здійсненні технічного нагляду в 2016 році за виконанням робіт на об'єкті «Реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків зайвого утримання коштів міського бюджету на виконання функцій служби замовника, посилення контролю за здійсненням технічного нагляду за виконанням будівельно-монтажних робіт на об'єктах
Відповідальний	Генеральний директор Левченко Дмитро Валентинович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	2,105

СТАТИСТИКА 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	176,152	2,105
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто								176,152	0,701

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		*(в тисячах гривень)*
Категорія порушень	**К-ть**	**Сума**
Нефінансові порушення, в т.ч.:	2	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	X
Інші нефінансові порушення	1	X
Фінансові порушення, в т.ч.:	**7**	**6419,431**
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	6	3345,031
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	6	3345,031
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	**6**	3345,031
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	1	3074,4
Усунення фінансових порушень, в т.ч.:		413,845
Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат:		413,845
Надійшло фінансових ресурсів		
Відшкодовано і поновлено витрат, у т.ч.		413,845
Незаконних витрат		**413,845**

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	2			1	3074,4	3074,4	6	12165,276	3345,031
Неефективно									
Разом	2			1	3074,4	3074,4	6	12165,276	3345,031
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1			1	3074,4	3074,4	6	12165,276	3345,031
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								11928,752	413,845

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»

Під час аудиту відповідності діяльності КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» встановлено.

1. Всупереч вимог пункту 6.4.6 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), постанови КМУ від 23.04.2014 №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» та умов договору **підряду від 17.07.2015 № 06/164-15** КП «Київпастранс» у бухгалтерському обліку в грудні 2016 року безпідставно закрило частину невідпрацьованого авансу у сумі **3074,400 тис. грн** за актом прийому-передачі від **29.07.2016** про отримання від ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» обладнання, яке потребує подальшого монтажу та включення виконаних робіт до актів форми №КБ-2в, як передбачено договором.

Актом прийому-передачі обладнання від **29.07.2016** КП «Київпастранс» передало зазначене обладнання підрядній організації ТОВ «УКРСПЕЦСТРОЙ» для проведення його подальшого монтажу, яка актом прийому-передачі **від 29.07.2016 повернула обладнання на склад постачальнику ТОВ «Роботенкс»** (для його зберігання) без оформлення договору на тимчасове зберігання матеріальних цінностей.

2. В порушення вимог п. 6 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 КП «Київпастранс» не забезпечено проведення у 2016 році інвентаризації вищевказаного обладнання та не визначено матеріально-відповідальних осіб.

3. Внаслідок внесення проектними організаціями МПП «Елтранс» та ТОВ «Геопроект» завищених даних до актів приймання виконаних проектно-вишукувальних у 2015-2016 роках, які взято до обліку, КП «Київпастранс» зайво перерахувало зазначеним організаціям кошти міського бюджету на загальну суму **2817,676 тис. грн** (65 % вартості перевірених робіт) (в т. ч. МПП «Елтранс» – 2550,253 тис. грн, або 64,11 % вартості перевірених робіт, ТОВ «Геопроект» – 267,423 тис. грн, або 74,62 % вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

4. Внаслідок внесення підрядними організаціями ТОВ «Укрспецстрой» та ТОВ «Форма» **завищених даних** до актів виконаних будівельних робіт за липень 2016 р. – квітень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято

до обліку, КП «Київпастранс» зайво перераховано зазначеним підрядникам кошти міського бюджету на загальну суму **456,228 тис. грн чи 5,96 % від вартості перевірених робіт** (в т.ч. по ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн, чи 20,58% вартості робіт, ТОВ «Форма» - 407,552 тис. грн, чи 5,81% вартості робіт), що призвело втрат фінансових ресурсів, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

5. В порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010 КП «Київпастранс» завищено видатки на утримання служби замовника у 2016 році в загальній сумі **71,127 тис. грн** (в т. ч. 69,022 тис. грн - внаслідок безпідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 2,105 тис. грн - внаслідок завищень вартості будівельних робіт в актах КБ-2в).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, осіб що здійснювали технічний нагляд під час проведення будівельних робіт, вели облік розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастранс» частково **усунуто порушення на загальну суму 413,845 тис. грн,** в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 47,712 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 78,125 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Форма» – 287,307 тис. грн, видатки КП «Київпастранс» на утримання служби замовника – 0,701 тис. грн (внаслідок часткового усунення порушення завищення виконаних робіт у 2016 році ТОВ «Форма») шляхом надання відповідних документальних підтверджень, що надало змогу часткового зарахування встановлених за висновком перевірки завищень обсягів і вартості фактично виконаних робіт. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза».

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 43 аркушах.

Начальник відділу Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Т.В. Степаненко

«Ознайомлений» генеральний директор КП «Київпастранс» _____ Д.В. Левченко

Підписано із зауваженнями, що оскаржено окремо

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод»

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **2931,186 тис. грн,** що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 2502,541 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 189,298 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 120,245 тис. грн, видатки КП «Київпастранс» на утримання служби замовника – 70,426 тис. грн (69,022 тис. грн - внаслідок безпідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 1,404 тис. грн - внаслідок завищень вартості будівельних робіт в актах КБ-2в)) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. Вжити заходи щодо монтажу підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» закупленого обладнання на об'єкті «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» та включити його вартість до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3, або повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 3074,400 тис. гривень.

3. Посилити контроль за обліком та зберіганням матеріальних цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами.

4. Проводити щорічну інвентаризацію всіх видів зобов'язань та всіх активів підприємства незалежно від їх місцезнаходження, згідно вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

6. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, веденні обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

7. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастранс» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

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

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Т.В. Степаненко