

Вид заходу: позаплановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» (далі – КП «Київбудреконструкція»).

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

Аудит проводився з 11.11.2016 до 22.12.2016 та з 06.02.2017 до 10.02.2017 за дорученнями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 10.11.2016 № 070-5-11/2413, № 070-5-11/2414, № 070-5-11/2416.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151, звернення Департаменту освіти і науки, молоді та спорту від 29.09.2016 № 063-8690 щодо проведення аудиту.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2016 по 31.12.2016.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84

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 капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84 залучено заступника начальника відділу Погана М.І., головних спеціалістів Якубовську Л.О., Герасимову В.О. та Іваровську Н.А.

Охоплено аудитом: 6529,152 тис. грн, в т. ч. бюджет 6529,152 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): загальна сума перевірених будівельних робіт за наданими від КП «Київбудреконструкція» до аудиту актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень-грудень 2016 року склала 5706,355 тис. грн.

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84 із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені завищення виконаних підрядними організаціями будівельних робіт по актах за вересень-листопад 2016 року на загальну суму 368,457 тис. грн, чи 6,4 % від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а Дніпровського району м. Києва у ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» на суму 156,601 тис. грн, чи 10,7% від вартості перевірених робіт;

завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва у ТОВ «КАСКАД-СД» на суму 72,584 тис. грн, чи 8,5% від вартості перевірених робіт;

завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва у ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» на суму 86,112 тис. грн, чи 6,2% від вартості перевірених робіт;

завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва у ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» на суму 35,23 тис. грн, чи 3,2% від вартості перевірених робіт;

завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і

Дарницького району м. Києва у ТОВ «ЕВРІПІК» на суму 17,93 тис. грн, чи 1,9 % від вартості перевірених робіт.

Зазначені завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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.

Крім того, внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах на загальну суму 368,457 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 310,915 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 7,773 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).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущених завищень вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеним підрядним організаціям кошти міського бюджету на загальну суму 368,457 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» – 156,601 тис. грн, ТОВ «КАСКАД-СД» – 72,584 тис. грн, ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» – 86,112 тис. грн, ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» – 35,23 тис. грн, ТОВ «ЕВРІПІК» – 17,93 тис. грн) та утримано на службу замовника 7,773 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначені суми.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КП «Київбудреконструкція»:

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 376,230 тис. грн (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 368,457 тис. грн, завищення видатків на утримання служби замовника – 7,773 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. 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.

3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

5. 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».

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

Аудит проведено з відома директора КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В.

Юридична та фактична адреси: 01001, м. Київ, вул. Володимирська, 51.
Код ЄДРПОУ – 37932233.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Київбудреконструкція» у період виконання робіт були:

- з правом першого підпису – директор Мусієнко Я.В. (з 28.08.2014 по теперішній час), заступник директора Саушев О.А. (з 22.12.2014 по теперішній час);

- з правом другого підпису – головний бухгалтер Карпенко Г.В. (з 23.09.2014 по теперішній час).

Довідка про посадових осіб КП «Київбудреконструкція», що мають право першого та другого підписів у **додатку №1**.

Відповідальними за проведення технічного нагляду під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році були:

- у ЗНЗ №81 за адресою: проспект Павла Тичини, 22-А Дніпровського району м. Києва – інженер з технічного нагляду Лавський Д.І. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду від 03.07.2015 № 003699);
- у СШ № 255 за адресою: вул. Архітектора Вербицького, 26-В Дарницького району м. Києва – інженер з технічного нагляду Арсенюк В.В. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду від 30.03.2012 №000219);
- у ліцеї "Голосіївський" № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва - інженер з технічного нагляду Лавський Д.І.;
- у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва – інженери з технічного нагляду Олійник В.І. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду від 08.07.2013 №001929) та

Григорчук С.О. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду від 20.10.2016 №006277);

- у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва – інженер з технічного нагляду Лавський Д.І.

Копії наказів на призначення відповідальних осіб та кваліфікаційних сертифікатів інженера 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.

II. 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-Зд, №4-Зм) за III квартал 2016 року, за липень-листопад 2016 року, за 2016 рік; звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) на 01 грудні 2016 року; оборотно-сальдові відомості по рахунку 631 за 2016 рік, договори підряду, укладені з:

- ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» від 27.07.2016 №100;
- ТОВ «КАСКАД-СД» від 01.08.2016 №122;
- ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» від 25.07.2016 №99;
- ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» від 21.07.2016 №92;
- ТОВ «ЕВРІПІК» від 01.08.2016 №123;

зведені кошторисні розрахунки вартості об'єкта, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми КБ-3, акти приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2, копії платіжних доручень та виписок банку.

Згідно з розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.06.2016 № 458 «Про виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у загальноосвітніх навчальних закладів», замовником виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84 визначено КП «Київбудреконструкція».

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зм) за 2016 рік КП «Київбудреконструкція» по КФК 070807 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансфери підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 105000,000 тис. грн (в т.ч., капітальний ремонт спортивних залів у вищевказаних загальноосвітніх навчальних закладів), за звітний по період надійшло коштів в сумі 61475,973 тис. грн, касові видатки становлять 61475,973 тис. грн.

Копії розпорядження про визначення замовника робіт та звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016 рік в **додатку № 3**.

2.1. Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а Дніпровського району м. Києва

Відповідно до адресного переліку об'єктів капітального ремонту, який здійснюється за замовленням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік (в редакції розпорядження КМДА від 09.12.2016 № 1252) по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а» кошторисна вартість зазначених робіт становила 1499,4 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 1499,4 тис. грн.

Копія розпорядчого документа в **додатку № 4**.

За результатами протоколу (рішення) про визначення переможця від 15.07.2016 № 115, КП «Київбудреконструкція» укладено договір підряду з ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» від 27.07.2016 №100 з додатковими угодами на виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у ЗНЗ № 81 за адресою: просп. Павла Тичини, 22-а Дніпровського району м. Києва на загальну суму 1456,358 тис. грн, в т.ч. ПДВ та оплата експертизи кошторисної документації. Договір підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «Будівельна компанія - Альтсервіс» Килименком І.М.

Відповідно до експертного звіту від 28.07.2016 № 28-0386-16/КД ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ № 81 за адресою: просп. Тичини, 22а Дніпровського району м. Києва», загальна кошторисна вартість капітального ремонту у поточних цінах на 28.07.2016 складає 1491,510 тис. грн, у т.ч.: будівельні роботи – 1199,626 тис. грн, інші витрати – 291,884 тис. грн.

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва складений в поточних цінах станом на 25.07.2016 на загальну суму 1491,510 тис. грн, але не затверджений КП «Київбудреконструкція».

Згідно первинних документів (актів виконання будівельних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт), платіжних доручень, виписок по рахунках, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016 рік виконано та оплачено робіт на загальну суму 1456,326 тис. грн (з ПДВ), утримано на службу замовника (2,5 % від загальної вартості виконаних будівельних робіт) – 35, 042 тис. грн.

Інформація щодо виконання та оплати робіт наведена в **Таблиці №1**

Таблиця № 1

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис.грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	Сума, тис.грн
Договір з ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» від 27.07.2016 №100 зі змінами (капітальний ремонт спортивних залів у загальноосвітньому навчальному закладі №81 за адресою: проспект Павла Тичини, 22-А Дніпровського району м. Києва) на суму 1456,358 тис.грн (код ЄДРПОУ - 39816468), КФК 070807, КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КП «Київбудреконструкція» - директор Мусієнко Я.В., від ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» - директор Килименко І.М.			
Аванс на виконання робіт		оплачено 04.08.2016	436,907
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.09.2016 № 1, довідка про вартість виконаних робіт від 29.09.2016 №100, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від «Будівельна компанія – Альтсервіс», інженер з технічного нагляду Лавський Д.І.	1192,382	оплачено 03.10.2016	755,475
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.09.2016 № 2, довідка про вартість виконаних робіт від 29.09.2016 №100/1 акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від «Будівельна компанія – Альтсервіс», інженер з технічного нагляду Лавський Д.І.	196,85	оплачено 03.10.2016	196,85
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 28.12.2016 № 1, довідка про вартість виконаних робіт від 28.12.2016 №100/2, акт підписали представник від КП «Київбудреконструкція», представник від «Будівельна компанія – Альтсервіс», інженер з технічного нагляду Лавський Д.І.	67,094	оплачено 29.12.2016	67,094
Всього	1456,326		1456,326
Нараховано утримань на службу замовника	35,042	оплачено 04.10.2016, 29.12.2016	35,042

Станом на 01.02.2017 по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» заборгованості по виконанню робіт з капітального ремонту спортивних залів у ЗНЗ № 81 за адресою: просп. Павла Тичини, 22-а Дніпровського району м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 070807 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а» даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 11.03.2017 № 070-01/839 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» склала 1456,327 тис. грн.

Висновок КП «Київекспертиза» від 17.03.2017 № 070-01/839 в **додатку № 5.**

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а Дніпровського району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» на суму **156,601 тис. грн, чи 10,7 %** від вартості перевірених робіт. Крім того, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,571 тис. грн.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2016 року (форма №КБ-2в);
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 27.07.2016 № 100 за 2016 рік на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» коштів міського бюджету на загальну суму **156,601 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акти приймання-передачі виконаних робіт підписані представником від КП «Київбудреконструкція» та представником ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс». Роботи перевірені інженером технічного нагляду Лавським Д.І., про що свідчить його підпис та печатка на акті виконаних робіт.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та пункту 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 за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено **в картці порушень №1.**

2.2. Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва

Відповідно до адресного переліку об'єктів капітального ремонту, який здійснюється за замовленням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік (в редакції розпорядження КМДА від 09.12.2016 № 1252) по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в» кошторисна вартість зазначених робіт становила 1465,0 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 1465,0 тис. грн.

За результатами протоколу (рішення) про визначення переможця від 21.07.2016 № 202, КП «Київбудреконструкція» укладено договір підряду з ТОВ «КАСКАД-СД» від 01.08.2016 №122 з додатковими угодами на виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва на загальну суму 1140,317 тис. грн, в т.ч. ПДВ та оплата експертизи кошторисної документації. Договір підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «КАСКАД-СД» Романенком В.М.

Відповідно до експертного звіту від 30.09.2016 № 00-1089-16/КД ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо розгляду кошторисної документації на «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району

м. Києва», загальна кошторисна вартість капітального ремонту у поточних цінах на 29.09.2016 складає 1167,601 тис. грн, у т.ч.: будівельні роботи – 936,692 тис. грн, інші витрати – 230,909 тис. грн.

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва складений в поточних цінах станом на 29.08.2016 на загальну суму 1167,601 тис. грн та затверджений КП «Київбудреконструкція».

Згідно первинних документів (актів виконання будівельних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт), платіжних доручень, виписок по рахунках, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016 рік виконано та оплачено робіт на загальну суму 930,482 тис. грн (з ПДВ), утримано на службу замовника (2,5 % від загальної вартості виконаних будівельних робіт) – 22,253 тис. грн.

Інформація щодо виконання та оплати робіт наведена в **Таблиці № 2**.

Таблиця № 2

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис.грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	Сума, тис.грн
Договір з ТОВ «КАСКАД-СД» від 01.08.2016 №122 зі змінами (капітальний ремонт спортивних залів у СШ255 за адресою: вул. архітектора вербицького, 26-В Дарницького району м. Києва) на суму 1140,317 тис.грн (код ЄДРПОУ - 33432911), КФК 070807, КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КП «Київбудреконструкція» - директор Мусієнко Я.В., від ТОВ «КАСКАД-СД» - директор Романенко В.М.			
Аванс на виконання робіт		оплачено 09.08.2016	302,199
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 31.10.2016 б/н, довідка про вартість виконаних робіт від 31.10.2016 №122 акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ "КАСКАД-СД», інженер з технічного нагляду Арсенюк В.В.	851,680	оплачено 01.11.2016	549,481
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 26.12.2016 №1, довідка про вартість виконаних робіт від 26.12.2016 №122/1 акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «КАСКАД-СД», інженер з технічного нагляду Арсенюк В.В.	78,802	оплачено 01.11.2016	78,802
Всього за 2016 рік	930,482		930,482
Нараховано утримань на службу замовника	22,253	оплачено 02.11.2016, 29.12.2016	22,253

Станом на 01.02.2017 по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» заборгованості по виконанню робіт з

капітального ремонту спортивних залів у СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 070807 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансфери підприємствам (установам, організаціям)».

Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва» даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 17.03.2017 № 070-01/837 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «КАСКАД-СД» склала 851,680 тис. грн.

Висновок КП «Київекспертиза» від 17.03.2017 № 070-01/837 в **додатку № 6.**

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «КАСКАД-СД» на суму **72,584 тис. грн, чи 8,5 %** від вартості перевірених робіт. Крім того, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,469 тис. гривень.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 року (форма №КБ-2в);
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 01.08.2016 № 122 за 2016 рік на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «КАСКАД-СД» коштів міського бюджету на загальну суму **72,584 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акти приймання-передачі виконаних робіт підписані представником від КП «Київбудреконструкція» та представником ТОВ «КАСКАД-СД». Роботи перевірені інженером технічного нагляду Арсенюком В.В., про що свідчить його підпис та печатка на акті виконаних робіт.

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 за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено **в картці порушень №2**.

2.3. Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва

Відповідно до адресного переліку об'єктів капітального ремонту, який здійснюється за замовленням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік (в редакції розпорядження КМДА від 09.12.2016 № 1252) по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12» кошторисна вартість зазначених робіт становила 1470,5 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 1470,5 тис. гривень.

За результатами протоколу (рішення) про визначення переможця від 14.07.2016 № 111, КП «Київбудреконструкція» укладено договір підряду з ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» від 25.07.2016 № 99 з додатковими угодами на виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва на загальну суму 1385,488 тис. грн, в т.ч. ПДВ та оплата експертизи кошторисної документації. Договір підписаний директором

КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» Шуневичем Д.Ю.

Відповідно до експертного звіту від 28.07.2016 № 0722-4298-16/УЕБ ТОВ «Укрекспертиза в будівництві» щодо розгляду кошторисної документації по дефектному акту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва», загальна кошторисна вартість робіт у поточних цінах станом на 27.07.2016 склала 1418,796 тис. грн, у т.ч.: будівельні роботи – 1139,984 тис. грн, інші витрати – 42,346 тис. грн, ПДВ – 236,466 тис. гривень.

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва складений в поточних цінах станом на 07.07.2016 на загальну суму 1418,796 тис. гривень.

Згідно первинних документів (актів виконання будівельних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт), платіжних доручень, виписок по рахунках, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016 рік виконано та оплачено робіт на загальну суму 1381,923 тис. грн (з ПДВ), утримано на службу замовника (2,5 % від загальної вартості виконаних будівельних робіт) – 33,261 тис. гривень.

Інформація щодо виконання та оплати робіт наведена в **Таблиці № 3.**

Таблиця № 3

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис.грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	Сума, тис.грн
Договір з ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» від 25.07.2016 №99 зі змінами (капітальний ремонт спортивних залів у Ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва) на суму 1385,488 тис.грн (код ЄДРПОУ - 39588610), КФК 070807, КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КП «Київбудреконструкція» - Мусієнко Я.В., від ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» - Шуневич Д.Ю.			
Аванс на виконання робіт		оплачено 04.08.2016	415,646
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 20.09.2016 № б/н, довідка про вартість виконаних робіт від 20.09.2016 №99/1, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД», інженер з технагляду Лавський Д.І.	747,702	оплачено 21.09.2016	332,055
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 31.10.2016 № б/н, довідка про вартість виконаних робіт від 31.10.2016 №99/1, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД», інженер з технагляду Лавський Д.І.	523,442	оплачено 01.11.2016	523,442

Акт приймання-передачі виконаних робіт від 15.11.2016 № 1, довідка про вартість виконаних робіт від 15.11.2016 №99/2, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД», інженер з технагляду Лавський Д.І.	110,779	оплачено 16.11.2016	110,779
Всього за 2016 рік	1381,923		1381,92
Нараховано утримань на службу замовника	33,261	оплачено 21.09.2016, 02.11.2016, 17.11.2016	33,261

Станом на 01.02.2017 по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» заборгованості по виконанню робіт з капітального ремонту спортивних залів у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 070807 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва» даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 17.03.2017 № 070-01/838 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» склала 1381,923 тис. грн.

Висновок КП «Київекспертиза» від 17.03.2017 № 070-01/838 в **додатку № 7**.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» на суму **86,112 тис. грн, чи 6,2 %** від вартості перевірених робіт. Крім того, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,320 тис. грн.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень-листопад 2016 року (форма №КБ-2в);
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 25.07.2016 № 99 за 2016 рік на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-З м) за 2016 рік на відповідну суму.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» коштів міського бюджету на загальну суму **86,112 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акти приймання-передачі виконаних робіт підписані представником від КП «Київбудреконструкція» та представником ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД». Роботи перевірені інженером технічного нагляду Лавським Д.І., про що свідчить його підпис та печатка на актах виконаних робіт.

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 за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено **в картці порушень №3.**

2.4. Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва

Відповідно до адресного переліку об'єктів капітального ремонту, який здійснюється за замовленням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік (в редакції розпорядження КМДА від 09.12.2016 № 1252) по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних

приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84» кошторисна вартість зазначених робіт становила 1497,9 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 1497,9 тис. грн.

За результатами протоколу (рішення) про визначення переможця від 18.07.2016 № 117, КП «Київбудреконструкція» укладено договір підряду з ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» від 21.07.2016 № 92 з додатковими угодами на виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва на загальну суму 1348,193 тис. грн, в т.ч. ПДВ та оплата експертизи кошторисної документації. Договір підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» Масловим А.І.

Відповідно до експертного звіту від 21.07.2016 № 28-0350-16 ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва», загальна кошторисна вартість робіт у поточних цінах станом на 13.07.2016 складає 1497,818 тис. грн, у т.ч.: будівельні роботи – 1205,151 тис. грн, інші витрати – 292,667 тис. грн.

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва складений в поточних цінах станом на 13.07.2016 на загальну суму 1497,818 тис. грн та затверджений КП «Київбудреконструкція».

Згідно первинних документів (актів виконання будівельних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт), платіжних доручень, виписок по рахунках, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016 рік виконано та оплачено робіт на загальну суму 1348,193 тис. грн (з ПДВ), утримано на службу замовника (2,5 % від загальної вартості виконаних будівельних робіт) – 32,42 тис. грн.

Інформація щодо виконання та оплати робіт наведена в **Таблиці № 4.**

Таблиця № 4

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис.грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	сума, тис.грн
Договір з ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» від 21.07.2016 №92 зі змінами (капітальний ремонт спортивних залів у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва) на суму 1462,474 тис.грн (код ЄДРПОУ - 32596012), КФК 070807, КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КП «Київбудреконструкція» - директор Мусієнко Я.В., від ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» - директор Маслов А.І.			
Аванс на виконання робіт		оплачено 04.08.2016	438,742

Акт приймання-передачі виконаних робіт від 21.09.2016 № 1, довідка про вартість виконаних робіт від 21.09.2016 № 92/1, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД», інженер з технагляду Олійник В.І.	784,711	оплачено 22.09.2016	345,968
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.09.2016 № 2, довідка про вартість виконаних робіт від 29.09.2016 №92/2, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД», інженер з технагляду Олійник В.І.	63,914	оплачено 03.10.2016	63,914
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 31.10.2016 № 3, довідка про вартість виконаних робіт від 31.10.2016 №92/2, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД», інженер з технагляду Олійник В.І.	232,54	оплачено 01.11.2016	232,54
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 03.11.2016 № 5, довідка про вартість виконаних робіт від 31.10.2016 №92/3, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД», інженер з технагляду Григорчук С.О.	194,258		
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 03.11.2016 № 4, довідка про вартість виконаних робіт від 31.10.2016 №92/3, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД», інженер з технагляду Григорчук С.О.	-194,258		
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 25.11.2016 № 6, довідка про вартість виконаних робіт від 25.11.2016 №92/4, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД», інженер з технагляду Григорчук С.О.	131,009	оплачено 29.11.2016	131,009
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 28.12.2016 № 1, довідка про вартість виконаних робіт від 28.12.2016 №92/5, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД», інженер з технагляду Григорчук С.О.	136,019	оплачено 29.11.2016	136,019
Всього за 2016 рік	1348,193		1348,192
Нараховано утримань на службу замовника	32,42	оплачено 23.09.2016, 04.10.2016, 01.11.2016, 30.11.2016, 29.12.2016	32,42

Станом на 01.02.2017 по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» заборгованості по виконанню робіт з капітального ремонту спортивних залів у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 070807 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансфери підприємствам (установам, організаціям)».

Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва» даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 17.03.2016 № 070-01/841 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» склала 1081,166 тис. грн.

Висновок КП «Київекспертиза» від 28.12.2016 № 070-01/841 в **додатку № 8.**

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» на суму **35,23 тис. грн, чи 3,2 %** від вартості перевірених робіт. Зокрема, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,572 тис. грн.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень-листопад 2016 року (форма №КБ-2в);
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 21.07.2016 № 92 за 2016 рік на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» коштів міського бюджету на загальну суму 35,23 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акти приймання-передачі виконаних робіт підписані представником від КП «Київбудреконструкція» та представником ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД». Роботи перевірені інженерами технічного нагляду Олійником В.І. (акти за вересень-жовтень 2016 року) та Григорчуком С.О. (акти за листопад 2016 року) про що свідчать їх підписи та печатки на актах виконаних робіт.

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 за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

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

2.5. Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва

Відповідно до адресного переліку об'єктів капітального ремонту, який здійснюється за замовленням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік (в редакції розпорядження КМДА від 09.12.2016 № 1252) по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і» кошторисна вартість зазначених робіт становила 1496,0 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 1496,0 тис. грн.

За результатами протоколу (рішення) про визначення переможця від 19.07.2016 № 193, КП «Київбудреконструкція» укладено договір підряду з ТОВ «ЕВРІПІК» від 01.08.2016 № 123 з додатковими угодами на виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва на загальну суму 1440,6387 тис. грн, в т.ч. ПДВ та оплата експертизи кошторисної документації. Договір підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «ЕВРІПІК» Бешлягою С.В.

Відповідно до експертного звіту від 15.08.2016 № 28-0399-16 ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 за адресою: Харківське шосе, 168-і в Дарницькому районі м. Києва», загальна кошторисна вартість робіт у поточних цінах станом на 10.08.2016 складає 1475,228 тис. грн, у т.ч.: будівельні роботи – 1184,803 тис. грн, інші витрати – 290,425 тис. грн, зворотні суми – 11,160 тис. грн.

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва складений в поточних цінах станом на 10.08.2016 на загальну суму 1475,228 тис. грн.

Згідно первинних документів (актів виконання будівельних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт), платіжних доручень, виписок по рахунках, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016 рік виконано та оплачено робіт на загальну суму 1259,060 тис. грн (з ПДВ), утримано на службу замовника (2,5 % від загальної вартості виконаних будівельних робіт) – 30,192 тис. грн.

Інформація щодо виконання та оплати робіт наведена в **Таблиці № 5**.

Таблиця № 5

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис.грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	Сума, тис.грн
Договір з ТОВ «ЕВРІПІК» від 01.08.2016 №123 зі змінами (капітальний ремонт спортивних залів у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва) на суму 1440,638 тис.грн (код ЄДРПОУ - 319196818), КФК 070807, КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КП «Київбудреконструкція» - директор Мусієнко Я.В., від ТОВ «ЕВРІПІК» - директор Бешляга С.В.			
Аванс на виконання робіт		оплачено 09.08.2016	365,114
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.09.2016 № 1, довідка про вартість виконаних робіт від 29.09.2016 № 123, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕВРІПІК» інженер з технагляду Лавський Д.І.	643,477	оплачено 30.09.2016	325,744
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.09.2016 № 2, довідка про вартість виконаних робіт від 29.09.2016 №123, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕВРІПІК» інженер з технагляду Лавський Д.І.	47,382		
Разом	690,859		690,858

Акт приймання-передачі виконаних робіт від 24.10.2016 № 3, довідка про вартість виконаних робіт від 24.10.2016 №123/1, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕВРППК» інженер з технагляду Лавський Д.І.	226,329	оплачено 25.10.2016	244,4
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 24.10.2016 № 4, довідка про вартість виконаних робіт від 24.10.2016 №123/1, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕВРППК» інженер з технагляду Лавський Д.І.	18,071		
Разом	244,400		244,400
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 21.12.2016 № 2, довідка про вартість виконаних робіт від 21.12.2016 №123/2, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕВРППК» інженер з технагляду Лавський Д.І.	21,069	оплачено 22.12.2016	315,151
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 21.12.2016 № 1, довідка про вартість виконаних робіт від 21.12.2016 №123/2, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕВРППК» інженер з технагляду Лавський Д.І.	294,082		
Разом	315,151		315,151
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.12.2016 № б/н, довідка про вартість виконаних робіт від 29.12.2016 №123/3, акт підписали: представник від КП «Київбудреконструкція», представник від ТОВ «ЕВРППК» інженер з технагляду Лавський Д.І.	8,650	оплачено 29.12.2016	8,650
Всього	1259,060		1259,060
Нараховано утримань на службу замовника	30,192	оплачено 04.10.2016, 26.10.2016, 22.12.2016, 29.12.2016	30,192

Станом на 01.02.2017 по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» заборгованості по виконанню робіт з капітального ремонту спортивних залів у СШ № 274 за адресою: Харківське шосе, 168-і в Дарницькому районі м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли від головного розпорядника коштів - Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) по КФК 070807 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва» даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 11.03.2017 № 070-01/840 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «ЕВРІПК» склала 935,260 тис. грн.

Висновок КП «Київекспертиза» від 11.03.2017 № 070-01/840 в **додатку № 9.**

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «ЕВРІПК» на суму **17,93 тис. грн, чи 1,9 %** від вартості перевірених робіт. Крім того, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,559 тис. грн.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень-жовтень 2016 року (форма №КБ-2в);
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 01.08.2016 № 123 за 2016 рік на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «ЕВРІПК» коштів міського бюджету на загальну суму **17,93 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акти приймання-передачі виконаних робіт підписані представником від КП «Київбудреконструкція» та представником ТОВ «ЕВРІПІК». Роботи перевірені інженером технічного нагляду Лавським Д.І., про що свідчать їх підписи та печатки на актах виконаних робіт.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та пункту 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 за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

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

Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах на загальну суму 368,457 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 310,915 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 7,773 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 картці порушень №6.**

Картки рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», копії первинних документів та протоколів (рішення) про визначення переможця в **додатку № 10.**

ПОРУШЕННЯ №1			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84	Тип документації:	Будівельна
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	вересень 2016 р.
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а Дніпровського району м. Києва»			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Встановлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» на суму 156,601 тис. грн, чи 10,7 % від вартості перевірених фактично виконаних робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
В порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, внаслідок завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» коштів міського бюджету на загальну суму 156,601 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 28.12.2016 № 070-01/839 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» склала 1456,327 тис. грн. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а Дніпровського району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» на суму 156,601 тис. грн, чи 10,7 % від вартості перевірених робіт. Крім того, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,571 тис. грн. Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема: - завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2016 року (форма №КБ-2в); - завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 27.07.2016 № 100 за 2016 рік на відповідну суму;			

- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму. Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі. Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» коштів міського бюджету на загальну суму 156,601 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО
Порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ
Акт приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2016 року (форма №КБ-2в), дані оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 27.07.2016 № 100 за 2016 рік
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., представник ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс», інженер технічного нагляду Лавський Д.І.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
-
КОНТРАГЕНТ
ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс», код ЄДРПОУ - 39816468

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	156,601

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору- шень 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
З порушеннями							1	1456,327
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	1456,327
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								
								156,601

ПОРУШЕННЯ №2			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84	Тип документації:	Будівельна
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	жовтень 2016 р.
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва»			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Встановлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «КАСКАД-СД» на суму 72,584 тис. грн, чи 8,5 % від вартості перевірених робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
В порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, внаслідок завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «КАСКАД-СД» коштів міського бюджету на загальну суму 72,584 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 28.12.2016 № 070-01/837 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «КАСКАД-СД» склала 851,680 тис. грн. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «КАСКАД-СД» на суму 72,584 тис. грн, чи 8,5 % від вартості перевірених робіт. Крім того, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,469 тис. грн. Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема: - завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 року (форма №КБ-2в); - завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 01.08.2016 № 122 за 2016 рік на відповідну суму; - завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду			

(форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму. Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі. Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «КАСКАД-СД» коштів міського бюджету на загальну суму 72,584 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО		
Порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ		
Акт приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 року (форма №КБ-2в), дані оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 01.08.2016 № 122 за 2016 рік		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ		
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., представник ТОВ «КАСКАД-СД», інженер технічного нагляду Арсенюк В.В.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
-		
КОНТРАГЕНТ		
ТОВ «КАСКАД-СД», код ЄДРПОУ - 33432911		

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ <i>(в тисячах гривень)</i>		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	72,584

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА <i>(в тисячах гривень)</i>								
	К-ть пору- шень 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
З порушеннями							1	851,680
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	851,680
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ПОРУШЕННЯ №3			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84	Тип документації:	Будівельна
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	вересень-листопад 2016 р.
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва»			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Встановлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» на суму 86,112 тис. грн, чи 6,2 % від вартості перевірених робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
В порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, внаслідок завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» коштів міського бюджету на загальну суму 86,112 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 28.12.2016 № 070-01/838 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» склала 1381,923 тис. грн. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» на суму 86,112 тис. грн, чи 6,2 % від вартості перевірених робіт. Крім того, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,320 тис. грн. Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема: - завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень-листопад 2016 року (форма №КБ-2в); - завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 25.07.2016 № 99 за 2016 рік на відповідну суму;			

- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму. Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі. Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» коштів міського бюджету на загальну суму 86,112 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО		
Порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ		
Акти приймання виконаних будівельних робіт за вересень-листопад 2016 року (форма №КБ-2в), дані оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 25.07.2016 № 99 за 2016 рік		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ		
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., представник ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД», інженер технічного нагляду Лавський Д.І.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
-		
КОНТРАГЕНТ		
ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД», код ЄДРПОУ - 39588610		

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	86,112

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору- шень 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	1381,923
Неефективно								86,112
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	1381,923
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								86,112

ПОРУШЕННЯ №4			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84	Тип документації:	Будівельна
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	вересень-листопад 2016 р.
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва»			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Встановлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» на суму 35,230 тис. грн, чи 3,2 % від вартості перевірених робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
В порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, внаслідок завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» коштів міського бюджету на загальну суму 35,23 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 28.12.2016 № 070-01/841 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» склала 1081,166 тис. грн. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» на суму 35,230 тис. грн, чи 3,2 % від вартості перевірених робіт. Крім того, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,572 тис. грн. Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема: - завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень-листопад 2016 року (форма №КБ-2в); - завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 21.07.2016 № 92 за 2016 рік на відповідну суму;			

- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму. Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі. Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» коштів міського бюджету на загальну суму 35,230 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО		
Порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ		
Акти приймання виконаних будівельних робіт за вересень-листопад 2016 року (форма №КБ-2в), дані оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 21.07.2016 № 92 за 2016 рік		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ		
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., представник ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД», інженери технічного нагляду Олійник В.І., Григорчук С.О.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
-		
КОНТРАГЕНТ		
ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД», код ЄДРПОУ - 32596012		

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	35,230

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору- шень 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
З порушеннями							1	1081,166
Неефективно								35,230
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	1081,166
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								35,230

ПОРУШЕННЯ №5			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84	Тип документації:	Будівельна
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	вересень-жовтень 2016 р.
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва»			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Встановлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «ЕВРІПІК» на суму 17,93 тис. грн, чи 1,9 % від вартості перевірених робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
В порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, внаслідок завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «ЕВРІПІК» коштів міського бюджету на загальну суму 17,93 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 28.12.2016 № 070-01/840 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «ЕВРІПІК» склала 935,260 тис. грн. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «ЕВРІПІК» на суму 17,93 тис. грн, чи 1,9 % від вартості перевірених робіт. Зокрема, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти форми № КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,559 тис. грн. Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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, зокрема: - завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень-жовтень 2016 року (форма №КБ-2в); - завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними			

постачальниками» по договору підряду від 01.08.2016 № 123 за 2016 рік на відповідну суму; - завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік на відповідну суму. Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі. Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» перераховано підрядній організації ТОВ «ЄВРІПІК» коштів міського бюджету на загальну суму 17,93 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО
Порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ
Акти приймання виконаних будівельних робіт за вересень-жовтень 2016 року (форма №КБ-2в), дані оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 01.08.2016 № 123 за 2016 рік
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., представник ТОВ «ЄВРІПІК», інженер технічного нагляду Лавський Д.І.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
-
КОНТРАГЕНТ
ТОВ «ЄВРІПІК», код ЄДРПОУ - 319196818

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	17,930

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору- шень 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	935,260
Неефективно								17,93
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	935,260
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								17,93

ПОРУШЕННЯ №6				
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84	Тип документації:	Будівельна	
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	вересень-листопад 2016 р.	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Здійснення технічного нагляду за виконанням робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84.				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 7,773 тис. гривень.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на суму 368,457 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 310,915 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 7,773 тис. гривень.				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на суму 368,457 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 310,915 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 7,773 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).				
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО				
Закон 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, лист Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010				
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ				
Розрахунково, із завищеної вартості будівельних робіт, а саме: 310,915 x 2,5/100 = 7,773 тис. гривень				
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ				
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., інженери технічного нагляду Лавський Д.І., Арсенюк В.В., Олійник В.І. та Григорчук С.О.				
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ				
-				
КОНТРАГЕНТ				
-				

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ <i>(в тисячах гривень)</i>		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	7,773

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА <i>(в тисячах гривень)</i>								
	К-ть пору- шень 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
З порушеннями							1	153,168
Неефективно								7,773
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	153,168
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								7,773

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ			(в тисячах гривень)
Категорія порушень	К-ть	Сума	
Нефінансові порушення, в т.ч.:		X	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X	
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		X	
Інші нефінансові порушення		X	
Фінансові порушення, в т.ч.:	6	376,23	
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	6	376,23	
Недоотримано фінансових ресурсів			
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:			
Нецільове використання коштів			
Незаконні витрати	6	376,23	
Недостачі			
Порушення, що не призвели до втрат			

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							6	5859,523	376,23	
Неефективно										
Разом							6	5859,523	376,23	
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							6	5859,523	376,23	
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84

Загальна сума перевірених будівельних робіт за наданими від КП «Київбудреконструкція» до аудиту актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень-грудень 2016 року склала 5706,355 тис. грн.

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84 із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені завищення виконаних підрядними організаціями будівельних робіт по актах за вересень-листопад 2016 року на загальну суму **368,457 тис. грн, чи 6,4 %** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а Дніпровського району м. Києва у ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» на суму 156,601 тис. грн, чи 10,7% від вартості перевірених робіт;

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва у ТОВ «КАСКАД-СД» на суму 72,584 тис. грн, чи 8,5% від вартості перевірених робіт;

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва у ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» на суму 86,112 тис. грн, чи 6,2% від вартості перевірених робіт;

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва у ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» на суму 35,23 тис. грн, чи 3,2% від вартості перевірених робіт;

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва у ТОВ «ЕВРІПІК» на суму 17,93 тис. грн, чи 1,9 % від вартості перевірених робіт.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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 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.

Крім того, внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах на загальну суму 368,457 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 310,915 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 7,773 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).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущених завищень вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано підрядним організаціям кошти міського бюджету на загальну суму 368,457 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» – 156,601 тис. грн, ТОВ «КАСКАД-СД» – 72,584 тис. грн, ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» – 86,112 тис. грн, ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» – 35,23 тис. грн, ТОВ «ЕВРІПК» – 17,93 тис. грн) та утримано на службу замовника 7,773 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначені суми.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на **38** аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Т.В. Степаненко

«Ознайомлений» директор
КП «Київбудреконструкція»

_____ Я.В. Мусієнко

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **376,230 тис. грн** (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 368,457 тис. грн, завищення видатків на утримання служби замовника – 7,773 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. 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.

3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

5. 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