Аудиторський звіт від 12.07.2018 № 070-5-13/46

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

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

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Аудит проводився з 07.11.2017 до 18.12.2017 та з 24.01.2018 до 13.02.2018 за дорученнями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 02.11.2017 № 070-5-17/2500, від 14.11.2017 № 070-5-17/2617 та від 23.11.2017 № 070-5-17/2699.

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

Напрям внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: п. 13 плану роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту на II півріччя 2017 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2016-2017 рр

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва

Склад аудиторської групи: головний спеціаліст Степаненко Тетяна Володимирівна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»: для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва залучено першого заступника директора Пилипчука В.А., заступника начальника відділу Погана М.І., головних спеціалістів Шутюк Т.В., Трушину М.О., Герасимову В.О., Павловську С.М., Погореляка М.О.

Охоплено аудитом: 9722,224 тис. грн, в т. ч. бюджет 9722,224 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва за 2016-2017 рр встановлено:

1. Виявлені фахівцями КП «Київекспертиза» недоліки в проектно-вишукувальних та будівельних роботах з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва можуть призвести до ризику завищення вартості об'єкта.
2. Внаслідок внесення ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» завищених даних до акту здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт *по об'єкту «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»* в 2016 році, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній організації коштів міського бюджету на загальну суму **40,704 тис. грн**, **чи 58,15 % вартості перевірених робіт,** що призвело до фінансових втрат та порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.
3. Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДМИР» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт *на об'єкті*

«Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва», які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **268,114 тис. грн**, **чи 3,89 % вартості перевірених робіт**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, 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.

4. В порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт *на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»* на загальну суму 268,114 тис. грн, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 5,435 тис. гривень.**

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

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

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **314,253 тис. грн,** що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» – 40,704 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «БУДМИР» – 268,114 тис. грн, видатки КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» на утримання служби замовника – 5,435 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

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

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

4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» 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».

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

Аудит проведено з відома першого заступника директора КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Лісневського Р.С.

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

Код ЄДРПОУ – 05445267.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» у період виконання робіт були:

- з правом першого підпису – директор Калінін М.В. (з 01.01.2016 по 14.11.2017), перший заступник директора Лісневський Р.С. (з 01.01.2016 по 14.11.2017), заступник директора з проектування Васильцов М.Ф. (01.01.2016 по 14.11.2017, крім операцій за бюджетними коштами);
- з правом другого підпису – головний бухгалтер Терещенко О.В. (з 01.01.2016 по 14.11.2017), провідний бухгалтер Мороз В.Г. (на період відпустки головного бухгалтера).

Відповідальним за здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі міста Києва» наказом від 21.09.2016 № 24 призначено начальника відділу технічного нагляду за будівництвом об'єктів інфраструктури КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Бондарука І.В. (сертифікат інженера технічного нагляду від 16.10.2015 серія АТ № 004600).

Довідка від 14.11.2017 № 31-2872 про право першого та другого підписів, копії наказу про призначення відповідальної особи за здійснення технічного нагляду, кваліфікаційного сертифікату та посадової інструкції у додатку №1.

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 виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) розпорядженнями від 14.11.2007 № 1456 «Про реконструкцію транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана у Солом'янському та Шевченківському районах» (зміни від 22.05.2017 № 599) та від 27.04.2016 № 289 «Про реконструкцію дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі міста Києва» визначено КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва».

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016 рік КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» по КФК 150101 «Капітальні вкладення», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 376402,400 тис. грн (в т.ч. на реконструкцію транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва), за звітний період надійшло коштів в сумі 350284,012 тис. грн, касові видатки становлять 350284,012 тис. грн.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2017 рік КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» по КФК 4316310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 1556232,700 тис. грн (в т.ч. на реконструкцію транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва), за звітний період надійшло коштів в сумі 1504599,126 тис. грн, касові видатки становлять 1504599,126 тис. грн

Копії розпорядження про визначення замовника робіт та звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016- 2017 рр в додатку № 2.

2.1. Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)

Для проведення аудиту надані наступні документи: звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м) за 2016 рік, за III квартал 2017 року, за 2017 рік; звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) на 1 жовтня 2017 року, на 1 січня 2018 року; договір від 16.12.2016 № 16/12-2016 з додатковими угодами, укладений з ТОВ «Інвестиційно-будівельна компанія «УКРБУД», картки рахунків 6310 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 15110 «Будівництво нових будівель і споруд» за січень 2016 – грудень 2017 рр, зведений кошторис на проектні та вишукувальні роботи, акти здачі-приймання проектно-вишукувальних робіт, копії платіжних доручень за період виконання та оплати робіт.

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік (в редакції розпорядження КМДА від 28.12.2016 № 1361) по об'єкту «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)» кошторисна вартість зазначених робіт становила 370,211 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 50,0 тис. грн.

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за січень-грудень 2016 року, профінансовано та освоєно КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» коштів по спеціальному фонду міського бюджету для виконання вищезазначених робіт на суму 50,0 тис. грн, або 100 % освоєння передбаченого програмою фінансування.

Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік (в редакції розпорядження КМДА від 08.12.2017 № 1588) на реконструкцію транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 2958,1 тис. грн, з них: проектні роботи 2778,1 тис. гривень.

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині капітальних вкладень та капітального ремонту за січень-листопад 2017 року, профінансовано та освоєно КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» коштів по спеціальному фонду міського бюджету для виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) на суму 2483,7 тис. грн, або 84 % освоєння передбаченого програмою фінансування.

Копія розпорядчих документів в додатку № 3.

За результатами проведення процедур відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації (звіт про результати від 22.12.2016 № 1), КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» укладено **договір з ТОВ «Інвестиційно-будівельна компанія «УКРБУД» (код ЄДРПОУ – 40106298) від 16.12.2016 № 16/12-2016** з додатковими угодами **на виконання проектно-вишукувальних робіт** по об'єкту: «Реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)» на загальну суму *6501,727 тис. грн, в т.ч. ПДВ.*

Згідно первинних документів (актів здачі-приймання проектно-вишукувальних робіт), платіжних доручень, карток рахунку 6310 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за січень 2016 р. – грудень 2017 р., рахунку 15110 «Будівництво нових будівель і споруд» за січень 2016 – грудень 2017 рр виконано та оплачено робіт за вищевказаним договором на загальну суму *2531,871 тис. грн (з ПДВ).*

Копія договору підряду, звіту про результати проведення торгів, картки рахунку 6310 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за січень 2016 р. - грудень 2017 р., рахунку 15110 «Будівництво нових будівель і споруд» за січень 2016 – грудень 2017 рр, копії первинних документів в додатку № 4.

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**
Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)			
Договір з **ТОВ «Інвестиційно-будівельна компанія «УКРБУД»** (код ЄДРПОУ - 40106298) від **16.12.2016 № 16/12-2016** з додатковими угодами (**виконання проектних та вишукувальних робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана у Солом'янському та Шевченківському районах (Шулявський шляхопровід)** на суму 6501,727 тис. грн, договір підписали: від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» - директор Калінін М.В., від ТОВ «Інвестиційно-будівельна компанія «УКРБУД» - директор Фомічов М.О. Оплата по КФК 150101 (2016 р), КФК 4316310 (2017 р), КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві			
Акт здачі-приймання від 27.12.2016 № 2, підписаний директором КП КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калініном М.В., директором ТОВ «Інвестиційно-будівельна компанія «УКРБУД» Фомічовим М.О.	50,000	Оплачено 28.12.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	50,000

Акт здачі-приймання від 27.03.2017 № 1, підписаний директором КП КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калініном М.В., директором ТОВ «Інвестиційно-будівельна компанія «УКРБУД» Фомічовим М.О.	692,063	Оплачено 28.03.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	692,063
Акт здачі-приймання від 26.06.2017 № 3, підписаний директором КП КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калініном М.В., директором ТОВ «Інвестиційно-будівельна компанія «УКРБУД» Фомічовим М.О.	86,184	Оплачено 27.06.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	86,184
Акт здачі-приймання від 26.06.2017 № 2, підписаний директором КП КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калініном М.В., директором ТОВ «Інвестиційно-будівельна компанія «УКРБУД» Фомічовим М.О.	114,129	Оплачено 27.06.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	114,129
Акт здачі-приймання від 21.08.2017 № 4, підписаний директором КП КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калініном М.В., директором ТОВ «Інвестиційно-будівельна компанія «УКРБУД» Фомічовим М.О.	1589,495	Оплачено 23.08.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	1589,495
Всього за договором	**2531,871**		**2531,871**
Виготовлення кадастрового плану земельної ділянки (Реконструкція транспортної розв'язки на перетині пр. Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) комунальним підприємством **"Київський інститут земельних відносин"**, рахунок від 10.03.2017 № 1664			
Акт виконаних робіт від 20.03.2017 б/н	1,813	Оплачено 21.03.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	1,813
Договір з **ДП «Український державний науково-дослідний інститут проектування міст «ДІПРОМІСТО» імені Ю.М.Білоконя** (код ЄДРПОУ - 02497720) від **22.11.2017 № 997-09-Р*1-2017 виконання робіт з рецензії трьох варіантів техніко-економічного обгрунтування проекту «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана у Солом'янському районі та Шевченківському районах м. Києва»** на суму 32,717 тис. грн, договір підписали: від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» - директор Калінін М.В., від ДП «ДІПРОМІСТО» - в.о.директора Головань О.В.			
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 27.11.2017 № 281	32,717	Оплачено 13.12.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	32,717
Всього по об'єкту	**2566,401**		**2566,401**

Станом на 01.01.2018 по бухгалтерському обліку КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» заборгованості по

виконанню робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 150101 «Капітальні вкладення» (2016 рік), КФК 4316310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

2.2. Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва

Для проведення аудиту надані наступні документи: звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м) за 2016 рік, за III квартал 2017 року, за 2017 рік; звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) на 1 жовтня 2017 року, на 1 січня 2018 року; договори: від 06.10.2016 № 06/10-2016 з додатковими угодами та від 17.05.2016 № 17/05-2016 з додатковою угодою, картки рахунків 6310 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 15110 «Будівництво нових будівель і споруд» за січень 2016 – грудень 2017 рр, акти виконаних робіт, акти форми № КБ-2в та довідки форми № КБ-3, копії платіжних доручень за період виконання та оплати робіт.

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік (в редакції розпорядження КМДА від 28.12.2016 № 1361) по об'єкту «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва» кошторисна вартість зазначених робіт становила 8215,5 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 8200,0 тис. грн (в т.ч. на проектні роботи 95,5 тис. грн).

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за січень-грудень 2016 року, профінансовано та освоєно КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» коштів по спеціальному фонду міського бюджету для виконання вищезазначених робіт на суму 6193,6 тис. грн, або 75,5 % освоєння передбаченого програмою фінансування.

Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік (в редакції розпорядження КМДА від 08.12.2016 № 1588) на реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 2021,9 тис. гривень.

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині капітальних вкладень та капітального ремонту за січень-листопад 2017 року, профінансовано та освоєно КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» коштів по спеціальному фонду міського бюджету для виконання робіт з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва на суму 1678,3 тис. грн, або 83 % освоєння передбаченого програмою фінансування. Згідно даних бухгалтерського обліку КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» виконано та оплачено робіт по зазначеному об'єкту за 2017 рік на загальну суму 962,248 тис. грн.

У відповідь на питання щодо невідповідності відображення суми освоєних коштів (1678,3 тис. грн) у звітній інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік за січень-листопад 2017 року з фактичними витратами (962,248 тис. грн) по вищевказаному об'єкту, головний бухгалтер КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Терещенко О.В. в листі від 24.01.2018 **пояснює**.

У звітній інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині капітальних вкладень та капітального ремонту у графі «Освоєно» та «Профінансовано» за січень-листопад 2017 року відображена сума 1678,3 тис. грн на підставі отриманої інформації щодо повного завершення робіт на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-А до вул. Набережна-Рибальська у Подільському районі». У зв'язку з тим, що до кінця 2017 року об'єкт не введено в експлуатацію, як передбачалося, дані у звіті форми 7-кб за січень-грудень 2017 року відкориговано (зменшено) на суму 716,1 тис. грн та приведено у відповідність даним бухгалтерського обліку підприємства. Сума освоєних бюджетних коштів, виділених у 2017 році згідно Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік по об'єкту складає 962,2 тис. гривень.

Пояснення головного бухгалтера КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Терещенко О.В. від 24.01.2018 та витяг зі звітної інформації 7-кб у додатку № 5.

Комунальним підприємством «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» по вищевказаному об'єкті укладено договорів на загальну суму 7695,2 тис. грн (в т.ч. проектні роботи — 80,480 тис. грн, будівельні роботи 7586,000 тис. грн, інші роботи — 28, 72 тис. гривень).

На **виконання проектних робіт** з розробки робочого проекту на реконструкцію дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» уклало договір **з ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва»** від 17.05.2016 року № 17/05-2016 з додатковою угодою на загальну суму 80,480 тис. грн. Згідно

первинних документів виконано та оплачено робіт на загальну суму 70,000 тис. гривень.

Відповідно до експертного звіту від 16.09.2016 № 00-1362-16/ПБ ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо розгляду проектної документації в частині міцності, надійності та довговічності об'єкта будівництва та кошторисної частини за робочим проектом «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва» за результатами розгляду і зняття зауважень встановлено, що загальна кошторисна вартість реконструкції у поточних цінах станом на 15.09.2016 складає 8215,476 тис. грн, у т.ч.: будівельні роботи – 6576,451 тис. грн, інші витрати – 1639,025 тис. грн.

За результатами проведення процедур відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації (звіт про результати від 10.10.2016 № 1), КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» укладено **договір підряду з ТОВ «БУДМИР»** від 06.10.2016 року № 06/10-2016 з додатковими угодами на виконання будівельних робіт з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва на загальну суму 7586,000 тис. гривень.

Згідно первинних документів (актів виконання будівельних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт), платіжних доручень, карток рахунку 6310 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за січень 2016 р. - грудень 2017 р., рахунку 15110 «Будівництво нових будівель і споруд» за січень 2016 – грудень 2017 рр виконано та оплачено робіт за вищевказаним договором на загальну суму 6887,202 тис. гривень.

Утримано КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» на службу замовника (2,5 % від загальної вартості виконаних будівельних робіт), згідно розрахунків коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника та картки рахунку 15110 «Будівництво нових будівель і споруд» за січень 2016 – грудень 2017 рр, в загальній сумі 169,917 тис. гривень.

Копія договору підряду, звіту про результати проведення торгів, картки рахунків 6310 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 15110 «Будівництво нових будівель і споруд», розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника, копії первинних документів в додатку № 6.

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
Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережна-Рибальська у Подільському районі			
Розробка та видача технічних умов **ПАТ "Укртелеком"** (код ЄДРПОУ - 21506766), рахунок-фактура № 18110.1			
Акт прийому-передачі виконаних робіт від 04.07.2016 № 8200006002502351/18110.1	1,092	Оплачено 05.07.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	1,092
Підготовка і видача технічних умов на водопостачання, каналізування та розгляд проектної документації **ПАТ "АК "Київводоканал"** (код ЄДРПОУ - 03327664), рахунок № 14/3822-В від 16.05.2016			
Акт виконаних робіт від 21.07.2016 № 3	2,953	Оплачено 22.07.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	2,953
Договір з ДП **«Спеціалізована державна експертна організація - Центральна служба української державної будівельної експертизи»** (код ЄДРПОУ - 35691621) від 02.09.2016 № 00-1362-16/ПБ (виконання експертизи проекту будівництва) на суму 8,7 тис. грн.			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 16.09.2016 б/н	8,731	Оплачено 23.09.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	8,731
Договір з **КО ВО КМР (КМДА) "Інститут Генерального плану м. Києва"** (код ЄДРПОУ - 26314687) від 24.11.2016 № 4420Т16 (розрахунок координат точок червоних ліній) на суму 12,621 тис. грн			
Акт здачі-приймання від 06.12.2016 б/н	12,621	Оплачено 09.12.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	12,621
Договір з **КП "Київблагоустрій"** (код ЄДРПОУ - 26199708) від 23.05.2017 № 2017051290 (опрацювання дозвільної та проектної документації) на суму 3,307 тис. грн			
Акт наданих послуг від 26.05.2017 б/н	3,307	Оплачено 29.05.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	3,307
Договір з **ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва»** (код ЄДРПОУ - 39994993) від 17.05.2016 № 17/05-2016 з додатковою угодою (**виконання проектних робіт** з розробки робочого проекту на реконструкцію дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва) на суму 80,480 тис. грн, договір підписали: від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» - директор Калінін М.В., від ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» - директор Козюк А.О.			
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 21.07.2016 № 1, підписаний директором КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калініним М.В. та директором ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» Козюком А.О.	70,000	Оплачено 25.07.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	70,000
Договір з **ТОВ «БУДМИР»** (код ЄДРПОУ - 36108226) від 06.10.2016 № 06/10-2016 з додатковими угодами (**виконання будівельно-монтажних робіт** з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережна-Рибальська у Подільському районі м. Києва) на суму 7586,000 тис. грн, договір підписали: від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» - директор Калінін М.В., від ТОВ «БУДМИР» - директор Седов В.С.			

		Аванс згідно умов договору в розмірі 30%, оплачено 24.10.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	2275,8
Акт приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 року № 1-11, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 06.12.2016 на суму 5103,291 тис. грн	1420,389	Оплачено 12.12.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	2827,491
Акт приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 року № 2-11, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 06.12.2016 на суму 5103,291 тис. грн	1499,779		
Акт приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 року № 3-11, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 06.12.2016 на суму 5103,291 тис. грн	968,940		
Акт приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 року № 4-11, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 06.12.2016 на суму 5103,291 тис. грн	53,781		
Акт приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 року № 5-11, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 06.12.2016 на суму 5103,291 тис. грн	606,311		

Акт приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 року № 6-11, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 06.12.2016 на суму 5103,291 тис. грн	554,091		
Всього за довідкою про вартість виконаних будівельних робіт за листопад 2016	**5103,291**		**5103,291**
Акт приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року № 1-12, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 22.12.2016 на суму 393,265 тис. грн	1,837	Оплачено 26.12.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	393,265
Акт приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року № 2-12, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 22.12.2016 № 1 на суму 393,265 тис. грн	391,428		
Всього за довідкою № 1 про вартість виконаних робіт за грудень 2016	**393,265**		**393,265**
Акт приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року № 3-12, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 27.12.2016 № 2 на суму 454,826 тис. грн	424,091	Оплачено 28.12.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	454,826
Акт приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року № 4-12, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 27.12.2016 № 2 на суму 454,826 тис. грн	30,735		

Всього за довідкою № 2 про вартість виконаних робіт за грудень 2016	**454,826**		**454,826**
Разом виконано та оплачено будівельно-монтажних робіт за 2016 рік	**5951,382**		**5951,382**
		Аванс згідно умов договору та додаткової угоди в розмірі 30%, оплачено 26.04.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	490,000
Акт приймання виконаних будівельних робіт за липень 2017 року № 1-07, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 26.07.2017 на суму 499,022 тис. грн	1515,774	Оплачено 28.07.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	9,022
Акт вилучення вартості виконаних будівельних робіт (акт № 1-11 за листопад 2016 р) за липень 2017 року № 1-07/1, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 26.07.2017 на суму 499,022 тис. грн	-1420,389		
Акт приймання виконаних будівельних робіт за липень 2017 року № 2-07, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 26.07.2017 на суму 499,022 тис. грн	19,783		
Акт приймання виконаних будівельних робіт за липень 2017 року № 3-07, підписаний від КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., з відміткою про здійснення технічного нагляду. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати від 26.07.2017 на суму 499,022 тис. грн	383,854		
Всього за довідкою про вартість виконаних робіт за липень 2017	**499,022**		**499,022**
Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від **27.12.2017** підписана від КП «Дирекція будівництва шляхово-	436,798	Оплачено 28.12.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	0,300

транспортних споруд м. Києва» першим заступником директора Лісневським Р.С., представником від ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В.		Оплачено 28.12.2017 (КФК 4316310, КЕКВ 3210)	436,498
Разом за договором підряду	**6887,202**		**6887,202**
Утримання служби замовника КП "ДБШТС м. Києва" (код ЄДРПОУ - 05445267) **2,5 %** згідно розрахунків коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від виконаних робіт по об'єкту, оплата (КФК 4316310, КЕКВ 3210)			
Розрахунок від 06.12.2016 № 12-1	125,678	Оплачено 13.12.2016	125,678
Розрахунок від 27.12.2016 № 12-8	9,824	Оплачено 28.12.2016	9,824
Розрахунок від 27.12.2016 № 12-9	11,294	Оплачено 28.12.2016	11,294
Розрахунок від 26.07.2017 № 7-10	12,331	Оплачено 28.07.2017	12,331
Розрахунок від 27.12.2017 № 12-200	10,790	Оплачено 28.12.2017	10,790
Разом утримано видатків на службу замовника (2,5%)	**169,917**		**169,917**
Всього по об'єкту	**7155,823**		**7155,823**

Станом на 01.01.2018 по бухгалтерському обліку КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» заборгованості по виконанню робіт з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 150101 «Капітальні вкладення» (2016 рік), КФК 4316310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

ІІІ. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах

3.1. Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)

Перевірку відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)» даним, наведеним в проектно-кошторисній документації, **не проведено.**

З метою проведення аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва Департамент направив до КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» лист від 03.11.2017 № 070-4-26/2516 з переліком документів та матеріалів, необхідних для підтвердження відповідності обсягів та вартості вищевказаних робіт.

Листом від 15.11.2017 № 31-2887 КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» надало до Департаменту частину необхідної для перевірки комунальним підприємством «Київекспертиза» документації по об'єкту «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)», а саме: договір на виконання проектно-вишукувальних робіт, акти здачі-приймання робіт, кошториси на проектно-вишукувальні роботи.

Для можливості подовження перевірки на об'єкті «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)» до КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Департаментом був надісланий лист від 22.01.2018 № 070-4-26/179 з проханням надати оновлену інформацію стосовно виконання проектно-вишукувальних робіт та копію експертного звіту щодо розгляду проектно-кошторисної документації.

У відповідь на запит Департаменту КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» листом від 24.01.2018 № 31-216 повідомило наступне.

У відповідності до умов додаткової угоди № 3 від 21.08.2017 до договору на виконання проектних та вишукувальних робіт від 16.12.2016 № 16/12-2016 по вищезазначеному об'єкту, обсяг виконання проектних робіт на 2017 рік становив 2481871,20 грн, які фактично виконано і оплачено у 2017 році. У 2017 році повністю завершено розробку техніко-економічних обґрунтувань (ТЕО), вартість яких становить згідно з кошторисом 2631871,20 грн.

За результатами отриманих трьох варіантів ТЕО КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» уклала договір від 22.11.2017 № 997-09-Р-1-2017 з ДП «Український ДНДІ проектування «Діпроміcто» імені Ю.М. Білоконя», згідно з яким було отримано рецензію на три варіанти ТЕО.

Комплект отриманої документації ТЕО «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)» передано у відповідності з договором від 22.11.2017 № 00-2266-17/ПБ до ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи». Термін виконання робіт – 90 календарних днів. **Станом на 24.01.2018 експертний звіт по ТЕО не отримано.**

Подальша розробка проектної документації генпроектувальником буде виконуватись з урахуванням експертного висновку по ТЕО та відповідного схвалення ТЕО на містобудівній раді.

Листування щодо надання документів та інформації по об'єкту «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід)», копії договорів від 22.11.2017 № 997-09-Р-1-2017, від 22.11.2017 № 00-2266-17/ПБ та акту здачі-приймання виконаних робіт від 27.11.2017 № 281 в додатку № 7.

3.2. Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва» даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 20.04.2018 № 070-01/305 загальна сума перевірених робіт по зазначеному об'єкту склала 6957,202 тис. грн (в т. ч. проектно-вишукувальні роботи – 70,000 тис. грн, будівельно-монтажні роботи – 6887,202 тис. гривень).

Висновок КП «Київекспертиза» від 20.04.2018 № 070-01/305 в додатку № 8.

Проектно-вишукувальні роботи.

До перевірки фахівцям КП «Київекспертиза» надано окремі проектні матеріали щодо виконання робіт на вищевказаному об'єкті, а саме:

- робочий проект, розроблений на підставі розпорядження КМДА від 27.04.2016 № 289 та завдання на розробку проектної документації від 31.05.2016 р;
- проекти виконання робіт (3 альбома).

За відсутності кошторисної документації фахівцям КП «Київекспертиза» не вдалося з'ясувати, як враховувались витрати застосування проектів виконання робіт при визначенні кошторисної вартості реконструкції об'єкта.

У наданих в складі Робочого проекту (Проектувальник – ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва») актах, як вихідних матеріалів для проектування та врахування витрат при складанні кошторисної документації фахівцями КП «Київекспертиза» виявлено ряд невідповідностей:

- непридатність існуючих бетонних бордюрів визначається візуально до їх демонтажу. Відтак трудовитрати на демонтаж у кількості 382 людино/години та вартість демонтажу у сумі 12,3 тис. грн є по суті марними;
- відсутність в Робочому проекті роз'яснень (посилань) про норми (інші критерії), за якими визначається об'єм 29 м3 з «видалення поросліі», як визначена її маса 24,65 т;
- актом від 16.11.2016 визначається потреба «демонтажу» цементобетонного покриття основного проїзду товщиною 0,6 м у кількості 953,1 м2. Вартість виконаних робіт з розбирання та вивезення сміття склала 296,2 тис. грн. Не зазначено пояснень щодо можливості використання масиву бетону у основі дорожнього одягу. Враховуючи розбирання а/б покриттів та щебеневих основ, відмітки давали змогу такого використання;
- при потребі розбирання бетонної основи та вивезенні шарів непридатного ґрунту при влаштуванні корита та враховуючи закриття ділянки реконструкції для виконання робіт – проектне рішення щодо

застосування технології ГНБ при прокладанні водопроводу та потреби штольневої проходки на ділянці приєднання до водопроводу на Набережно-Рибальській. За результатами оцінки виконаних робіт, на думку фахівців КП «Київекспертиза», здорожчання склало понад 400 тис. грн;

- у Робочому проекті визначено засоби і їх застосування (кількість проходів) при виконанні ущільнення асфальто-бетонних конструктивних шарів дорожнього одягу, проте відсутні посилання на використані нормативи для даних рішень. Існуючі норми ущільнення не містять визначень таких застосувань.

Крім цього, КП «Київекспертиза» встановлено:

- проектування застосування прохідних колодязів залізобетонних, фактичне встановлення яких вдвічі збільшило вартість робіт і витрат (близько 15 тис. грн) при рекомендованому застосуванню кабельних колодязів полімерних, згідно ТУ КП «Київміськсвітло» від 10.06.2016 № 32-3 на проектування електромереж зовнішнього освітлення;

- зазначення у специфікації потреби 12-ти колодязів за наявності на трасі 9-ти опор освітлення;

- при наявності протяжності траси кабелю живлення 259 м.п. у специфікації зазначена потреба кабелю 4х25 мм2 у кількості 354 м. п. та 300 м. п. труби поліетиленової Ø 75 мм.

Слід відмітити, що визначень потреб таких «запасів» Робочий проект не містить.

Вищевказані невідповідності у Робочому проекті, на думку фахівців КП «Київекспертиза», може бути підставою для внесення непотрібних робіт та витрат до складу актів ф. № КБ-2в.

Також, під час перевірки вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт фахівцями КП «Київекспертиза» встановлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» на загальну суму **40,704 тис. грн, чи 58,15 %** вартості перевірених робіт, в т.ч.:

- враховано в кошторисі, але відсутнє в проекті прокладання дощової каналізації Ø 400 мм довжиною 300 м. п. – *29,072 тис. грн*. В зв'язку з відсутністю робіт у розрахунку та з урахуванням ряду невідповідностей в робочому проекті, роботи з виконання проектних робіт по мережі В 1 не можуть бути враховані;

- в розрахунку вартості проектних робіт не враховано понижуючий коефіцієнт k=0,6 – *9,058 тис. грн* (при скороченні кількості смуг менше 4-х застосовується k=0,6);

- невідповідності у робочому проекті – *2,575 тис. грн* (у робочому проекті зазначені різні проектні рішення).

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

обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності.

Таким чином, внаслідок внесення ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» завищених даних до акту здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт 2016 році, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній організації коштів міського бюджету на загальну суму **40,704 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат.

Акт здачі-приймання виконаних робіт від 21.07.2016 № 1 підписали: директор ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» Козюк А.О., директор КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калінін М.В.

Короткий зміст порушень щодо вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт наведено в аудиторській знахідці № 1.

Будівельно-монтажні роботи.

Відповідно до висновку від 20.04.2018 № 070-01/305 фахівцями КП «Київекспертиза» здійснено перевірку зазначених в актах ф. № КБ-2в робіт з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва на відповідність проекту та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам, в результаті якої встановлено ряд недоліків, а саме:

✓ *проведення робіт з улаштування дорожнього одягу проїзної частини і тротуарів на об'єкті без завершення робіт по прокладанню інженерних мереж.* Роботи з прокладання водопроводу не завершено, не збудовано камеру на врізці на вул. Набережно-Рибальській, не виконано врізку в існуючій камері біля вул. Електриків. Для встановлених пожежних гідрантів не забезпечено включення води для пожежогасіння, що може становити ризик небезпеки.

Проведення робіт із завершення прокладання водопроводу призведе до потреби руйнації виконаних конструкцій дорожнього одягу, закриття проїзду автотранспорту по збудованій дорозі, додаткових непередбачених витрат.

✓ *виконання розливу бітумної емульсії по щебеневій основі перед влаштуванням нижнього шару а/б покриття*, передбачених проектом у відповідності з рекомендаціями ДБН В.2. 3-4-200 (п. 15.34.3 та п. 15.4).

Слід зазначити, що при проведенні щомісячних перевірок виконання робіт на інших об'єктах дорожнього будівництва фахівці КП «Київекспертиза» неодноразово звертали увагу інженерно-технічного персоналу Замовника на неможливість виконання розливу бітумної емульсії при підгрунтовці щебеневих основ перед влаштуванням а/б покриттів. Замовнику необхідно було ініціювати внесення відповідних змін до нормативних джерел з даного питання з наступними обгрунтуваннями:

- зазначений захід є конструктивно зайвим, оскільки не виконує призначену йому функцію забезпечення зчеплення шару а/б покриття з

основою. Прилипання бітумної складової емульсії до гранітних компонентів основи практично є нульовим;

- зазначений захід є технологічно шкідливим, оскільки налипання розлитого матеріалу на шини автотранспорту, який подає а/б суміш до бункера асфальтоукладальника, може становити небезпеку для інших учасників дорожнього руху у загальному транспортному потоці у міських умовах.

За підсумком зазначених підстав розлив бітумної емульсії по щебеневих основах (основах зі щебеневих сумішей) з використанням гранітної продукції, на думку фахівців КП «Київекспертиза», не виконується.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва виявлені завищення виконаних робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» та підрядною організацією ТОВ «БУДМИР» за листопад 2016 р. – грудень 2017 р. **на суму 268,114 тис. грн, чи 3,89 % від вартості перевірених робіт,** в т.ч.:

- завищення вартості обсягів робіт – 146,628 тис. грн;
- завищення вартості та кількості матеріалів – 111,667 тис. грн;
- завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 7,981 тис. грн;
- завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,939 тис. грн;
- завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску – 0,899 тис. гривень.

Таким чином, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДМИР» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **268,114 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р (форма №КБ-2в) на суму **268,114** тис. грн;
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду на виконання будівельно-монтажних робіт з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва за листопад 2016 р. – грудень 2017 р на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016-2017 рр на відповідну суму.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в) підписані першим заступником директора КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Лісневським Р.С., в.о. директора ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., обсяги робіт перевірені відповідальним за здійснення технічного нагляду, про що свідчать підписи 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 та забезпечення **фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.**

Короткий зміст порушень щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено в аудиторській знахідці № 2.

Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва» на загальну суму 268,114 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 217,386 тис. грн, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» **завищено видатки на утримання служби замовника у 2016-2017 роках в загальній сумі 5,435 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 службу замовника в аудиторській знахідці № 3.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1

Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва	**Період скоєння (рік):**	листопад 2016 р. - липень 2017 р.

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В результаті допущеного виконавцем завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» коштів міського бюджету на загальну суму **40,704 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль при розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Зайве перерахування до ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» коштів міського бюджету

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Під час перевірки встановлено завищення обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт у ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» робіт на загальну суму **40,704 тис. грн, чи 58,15 %** вартості перевірених робіт, в т.ч.:

- враховано в кошторисі, але відсутнє в проекті прокладання дощової каналізації Ø 400 мм довжиною 300 м. п. – 29,072 тис. грн. В зв'язку з відсутністю робіт у розрахунку та з урахуванням ряду невідповідностей в робочому проекті, роботи з виконання проектних робіт по мережі В 1 не можуть бути враховані;
- в розрахунку вартості проектних робіт не враховано понижуючий коефіцієнт k=0,6 – 9,058 тис. грн (при скороченні кількості смуг менше 4-х застосовується k=0,6);
- невідповідності у робочому проекті – 2,575 тис. грн (у робочому проекті зазначені різні проектні рішення).

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» коштів міського бюджету на загальну суму **40,704 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акт здачі-приймання виконаних робіт від 21.07.2016 № 1 підписали: директор ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» Козюк А.О., директор КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калінін М.В.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Положення

про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 21.07.2016 № 1
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Директор КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калінін М.В., директор ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» Козюк А.О.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)
ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» (код ЄДРПОУ - 39994993)
РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму **40,704 тис. грн** та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних робіт
Відповідальний	Директор КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калінін М.В
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	40,704

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	70,000	40,704
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва	**Період скоєння (рік):**	листопад 2016 р. - грудень 2017 р.

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання ТОВ «БУДМИР» будівельно-монтажних робіт на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДМИР» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **268,114 тис. грн**

ПРИЧИНИ

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

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Зайве перерахування підрядній організації ТОВ «БУДМИР» коштів міського бюджету

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 20.04.2018 № 070-01/305 загальна сума перевірених робіт, виконаних підрядною організацією ТОВ «БУДМИР», по зазначеному об'єкту склала 6887,202 тис. грн.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва виявлені завищення виконаних робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» та підрядною організацією ТОВ «БУДМИР» за листопад 2016 р. – грудень 2017 р. **на суму 268,114 тис. грн, чи 3,89 % від вартості перевірених робіт,** в т.ч.:

- завищення вартості обсягів робіт – 146,628 тис. грн;
- завищення вартості та кількості матеріалів – 111,667 тис. грн;
- завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 7,981 тис. грн;
- завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,939 тис. грн;
- завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску – 0,899 тис. гривень.

Таким чином, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДМИР» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **268,114 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону

України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах, зокрема: - завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р (форма №КБ-2в) на суму **268,114** тис. грн; - завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду на виконання будівельно-монтажних робіт з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва за листопад 2016 р. – грудень 2017 р на відповідну суму; - завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 - 2017 рр на відповідну суму. Акти приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в) підписані першим заступником директора КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Лісневським Р.С., в.о. директора ТОВ «БУДМИР» Ісаєм Л.В., обсяги робіт перевірені відповідальним за здійснення технічного нагляду, про що свідчать підписи на актах виконаних робіт.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за листопад 2016 р. – грудень 2017 р.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Перший заступник директора КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Лісневський Р.С., начальник відділу технічного нагляду за будівництвом об'єктів інфраструктури КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Бондарук І.В., в.о. директора ТОВ «БУДМИР» Ісай Л.В.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)
ТОВ «БУДМИР» (код ЄДРПОУ - 36108226)
РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму **268,114 тис. грн** та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з

	реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних робіт
Відповідальний	Директор КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калінін М.В
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	268,114

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	6887,202	268,114
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Об'єкт аудиту:	діяльність КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва	**Бюджет:**	так
Процес:	Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва	**Період скоєння (рік):**	грудень 2016 р-грудень 2017 р

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Здійснення видатків на утримання служби замовника КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» по об'єкту «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському

районі м. Києва» на загальну суму 268,114 тис. грн завищено видатки на утримання служби замовника у 2016-2017 рр в загальній сумі 5,435 тис. грн

ПРИЧИНИ

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

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)

Зайве утримання видатків на службу замовника в сумі 5,435 тис. грн

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва» на загальну суму 268,114 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 217,386 тис. грн, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» **завищено видатки на утримання служби замовника у 2016-2017 роках в загальній сумі 5,435 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)

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Розрахунково, із завищеної вартості виконаних робіт, а саме:

217,386 х 2,5/100 = **5,435 тис. гривень**.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калінін М.В., головний бухгалтер КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Терещенко О.В., начальник відділу технічного нагляду за будівництвом об'єктів інфраструктури КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Бондарук І.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму **5,435** тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» за незабезпечення належного контролю при здійсненні технічного нагляду в 2016-2017 рр
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків зайвого утримання коштів міського бюджету на виконання функцій служби замовника, посилення контролю за здійсненням технічного нагляду за виконанням будівельно-монтажних робіт на об'єктах
Відповідальний	Директор КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» Калінін М.В
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів *(в тисячах гривень)*		
Категорія порушень	**К-ть**	**Сума**
Незаконні витрати	1	5,435

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	**Без ризику втрат**		**З ризиком втрат**			**З втратами**		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	169,917	5,435
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНІ АУДИТОРСЬКІ ЗНАХІДКИ Міністерства фінансів		*(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.:	**3**	**314,253**
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	3	314,253
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	3	314,253
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	3	314,253
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат		

ЗВЕДЕНІ АУДИТОРСЬКІ ЗНАХІДКИ 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							3	7127,119	314,253
Неефективно									
Разом							**3**	**7127,119**	**314,253**
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							3	7127,119	314,253
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва за 2016-2017 рр встановлено:

1. Виявлені фахівцями КП «Київекспертиза» недоліки в проектно-вишукувальних та будівельних роботах з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва можуть призвести до ризику завищення вартості об'єкта.

2. Внаслідок внесення ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» завищених даних до акту здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт *по об'єкту «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»* в 2016 році, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній організації коштів міського бюджету на загальну суму **40,704 тис. грн, чи 58,15 % вартості перевірених робіт,** що призвело до фінансових втрат та порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

3. Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДМИР» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт *на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»*, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **268,114 тис. грн, чи 3,89 % вартості перевірених робіт**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999

№996-XIV, 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.

4. В порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт *на об'єкті «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва»* на загальну суму 268,114 тис. грн, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 5,435 тис. гривень.**

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

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 32 аркушах.

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

«Ознайомлений»
директор КП «Дирекція будівництва
шляхово-транспортних споруд м. Києва» _____ М. В. Калінін

До проекту звіту, лист №079-4-27/1327 від 21.06.2018р
З висновками акту не згодні, заперечення
листом №31-1468 від 25.06.2018р.