

Аудиторський звіт № 070-5-13/65 від 19.12.2017

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району міста Києва» (далі – КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району міста Києва»).

Вищестоящий контролюючий орган: Дарницька районна в місті Києві державна адміністрація (далі – Дарницька РДА).

Аудит проводився з 23.12.2016 до 06.02.2017 та з 22.08.2017 до 07.09.2017 за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 22.12.2016 № 070-5-11/2837 (будівництво дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі), з 21.08.2017 до 07.09.2017 за дорученням від 21.08.2017 № 070-5-17/1916 (поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 та будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4) .

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: план роботи Департаменту на II півріччя 2016 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2005-2016 рр. (поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 та будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4), 2016 р. (будівництво дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі).

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з: будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі; поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання

актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з: будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі; поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4.

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 будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі залучено авідуючу сектором Дівінську Т.В. та головних спеціалістів Погорельського І.С., Миська С.А.

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 та будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 залучено завідуючих сектором Кутузову Н.В., Тімановського С.В., головних спеціалістів Герасимову В.О., Погорельського І.С., Іваровську Н.А., Мариніч Т.І.

Охоплено аудитом: 2105,518 тис. грн, в т. ч. бюджет 2105,518 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час здійснення аудиту відповідності діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з: будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі; поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 встановлено:

- в результаті завищення ТОВ «Київбуд Холдінг» вартості проектно-вишукувальних робіт на загальну суму **608,894 тис. грн** в акті здачі-приймання проектних робіт від 23.12.2016 № 1, який взято до обліку, КП «Позняки-Інвест-УКБ» в 2016 році зайво перерахувало виконавцю робіт кошти міського бюджету на загальну суму 608,894 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;

- всупереч вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пунктів 1, 3 розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста

Києва», де йдеться про необхідність передачі до Управління капітального будівництва Дарницької РДА договірної, бухгалтерської документації та документації пов'язаної з проведенням процедур закупівель тощо за актом приймання-передачі КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» в червні 2016 року провело списання незавершеного будівництва на загальну суму **14265,507 тис. грн** (в т.ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4) без оформлення актів приймання-передачі та фактичної передачі відповідної документації;

- в порушенні вимог частини 1 статті 3 та частин 3 - 6 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» відображено недостовірну інформацію в картці рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за період з 01.01.2016 до 22.08.2017 на загальну суму - **9532,303 тис. грн** (в т.ч. 9525,662 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 6,641 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4);

- внаслідок неналежного контролю відповідальних осіб КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» під час передачі в червні 2016 року Управлінню капітального будівництва Дарницької РДА функцій замовника та оформлення відповідних документів, відсутності ведення бухгалтерського обліку в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА в травні-грудні 2016 року, невиконання розпоряджень Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 та від 28.10.2016 №697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва» станом на 01.01.2017, 22.08.2017 в бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» не відображається незавершене будівництво у сумі 20335,302 тис. грн (в т.ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4), що призвело до заниження в обліку вартості активів комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму **20335,302 тис. грн** та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;

- в порушення вимог пункту 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001, в частині забезпечення надання до аудиту повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які

стосуються проведення внутрішнього аудиту керівництвом КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА не забезпечено надання до аудиту документів на загальну суму 20335,302 тис. гривень.

Враховуючи ненадання документів для проведення аудиту, відсутність незавершеного будівництва в обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА на сьогодні неохоплено контролем (**20335,302 тис. грн**).

Листом від 02.02.2017 №0022 КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» поінформувало про вилучення ГУ СБУ у м. Києві в січні 2016 року на підставі ухвали суду документів, пов'язаних з виконанням будівельно-монтажних робіт з **поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9.**

У відповідь на запит Департаменту від 03.05.2017 №070-5-18/1031 щодо надання документів Головне управління Служби безпеки України у м. Києві та Київської області листом від 25.05.2017 №51/2/1-45288 повідомило, що вказані матеріали були передані до Дарницького управління поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві для долучення до кримінального провадження внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №12015110050007292.

На запит Департаменту від 06.06.2017 №070-5-18/1274 щодо надання документів Дарницьке управління поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві листом від 29.06.2017 №9163/125/48/03-2017 повідомило, що Департамент може ознайомитися з документами, попередньо узгодивши час та місце.

Проте, проведення перевірки за таких умов неможливе, у зв'язку з необхідністю застосування під час перевірки програмного забезпечення АВК.

На звернення Департаменту від 26.12.2017 №070-5-04/2871 до Управління капітального будівництва Дарницької РДА та Дарницької РДА до аудиту також не надано документи по об'єкту **«Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4».**

На доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 15.02.2017 №070-5-18/380 до листа Департаменту від 15.02.2017 №070-5-18/380 керівництвом КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА також не забезпечено надання до аудиту необхідної документації.

В листі від 30.03.2017 №070-01/182 КП «Київекспертиза» поінформувало Департамент, що з причини відсутності необхідної документації не можливо перевірити вартість фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, складання і підписання актів приймання

виконаних проектних робіт, неналежний контроль з боку відповідальних осіб під час передачі та прийняття на баланс обсягів незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва»:

1. Усунути виявлене порушення на загальну суму **608,894 тис. грн** та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.
2. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку вартості незавершеного будівництва на загальну суму **20335,302 тис. грн** (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).
3. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.
4. В подальшому під час прийняття та передачі незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації).
5. Посилити контроль за дотриманням законодавства під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, під час прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за незабезпечення належного контролю під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.
7. 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 організацію, в якій проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома директора КП «Позняки-Інвест-УКБ» Правденка В.С.

Юридична адреса: 02096, м. Київ, вул. Ялтинська, 14.

Код ЄДРПОУ – 31723240.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Позняки-Інвест-УКБ» у період виконання робіт на об'єктах були:

- з правом першого підпису – директор Бойко О.В. (14.12.2009-30.08.2016), заступник директора Самборський А.В. (21.12.2015), директор Правденко В.С. (з 31.08.2016 по теперішній час);

- з правом другого підпису – головний бухгалтер Профатило О.К. (04.05.2007-12.03.2012), в.о. головного бухгалтера Дименко Т.І. (26.06.2012-30.09.2015), інженер планово-економічного відділу І кат. (01.10.2015) та в.о. головного бухгалтера Ноздріна Г.С. (09.10.2015-22.12.2016), в.о. головного бухгалтера Корпусова О.М. (01.02.2017-18.05.2017), в.о. головного бухгалтера Горноштан В.О. (24.07.2017-10.08.2017), головний бухгалтер Стельмах Г.І. (11.08.2017 по теперішній час).

Довідка про посадових осіб КП «Позняки-Інвест-УКБ», що мають право першого та другого підписів 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. Оцінка діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі

Надані документи:

- звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зд, №4-Зм) за 2016 рік;
- картки рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» за 01.01.2016-22.08.2017 та рахунку 15 «Капітальні інвестиції»;
- копія звіту про результати проведення процедури закупівлі від 06.12.2016р.
- договір, укладений з ТОВ «Київбуд Холдінг» від 30.11.2016 № 06/16 на виконання проектних робіт на загальну суму 1245,519 тис. гривень;
- розпорядження Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації від 30.11.2016 №780 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва»;
- акт здачі-приймання проектних робіт від 23.12.2016;
- платіжні доручення, копія виписки з казначейського рахунку.

Дотримання вимог законодавства під час розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016 рік КП «Позняки-Інвест-УКБ» по КФК 150101 «Капітальні вкладення», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 51822,000 тис. грн, за звітний період надійшло коштів в сумі 50960,056 тис. грн, касові видатки становлять 50960,056 тис. грн.

Копія звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м) за 2016 рік у **додатку №2** до аудиторського звіту.

Згідно з пунктом 1 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 12.10.2016 № 998 «Про визначення замовника будівництва об'єктів у Дарницькому районі» замовником будівництва об'єкту «Будівництво дощової каналізації на вул. Є. Харченко (Леніна), вул. Промислова, мкр. Бортничі» визначено Дарницьку районну в місті Києві державну адміністрацію.

Пунктом 1 Розпорядження Дарницької РДА від 30.11.2016 № 780 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі м. Києва» замовником будівництва вищевказаного об'єкту визначено КП «Позняки-Інвест-УКБ».

Копії розпорядчих документів наведено у **додатку № 3**.

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 09.12.2016 № 1252, кошторисна вартість об'єкту «Будівництво дощової каналізації на вул. Є. Харченко (Леніна), вул. Промислова, мкр. Бортничі» становить 28000,0 тис. грн, станом на 01.01.2016 виконано робіт на загальну суму 860,0 тис. гривень.

Програмою фінансування бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету на 2016 рік передбачено фінансування у сумі 1790,0 тис. грн, з них: проектні роботи – 1330,0 тис. гривень.

Витяг з Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 09.12.2016 № 1252 додається, **додаток №4** до аудиторського звіту.

За даними бухгалтерського обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ» по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» станом на 22.08.2017 відображено витрати по об'єкту: «Будівництво дощової каналізації на вул. Є. Харченко (Леніна), вул. Промислова, мкр. Бортничі» - 2087,600 тис. грн (в т. ч. сальдо на початок 2016 року - 842,081 тис. грн, витрати за період з 01.01.2016 по 22.08.2017 - 1245,519 тис. грн).

За 2015-2016 роки КП «Позняки-Інвест-УКБ» уклало договори на загальну суму 2390,574 тис. грн, згідно яких виконано робіт на загальну суму

2105,5 тис. грн (в т.ч. утримання служби замовника 2,5% – 17,916 тис. грн), зокрема:

- **ТОВ «Оріон-Україна (код ЄДРПОУ - 34934746)** від 24.09.2015 № 2015-007 на виконання робіт по об'єкту «Будівництво дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, мкр. Бортничі у Дарницькому районі м. Києва» з додатковою угодою від 20.11.2015 № 1, вартість виконання робіт за договором 1145,074 тис. грн, станом на 22.08.2017 року згідно укладеного договору виконано та оплачено проектно-вишукувальних робіт на суму 842,081 тис. гривень.

- **ТОВ «Київбуд Холдінг» (код ЄДРПОУ - 40212434)** від 30.11.2016 № 09/16 на виконання проектних робіт по об'єкту, вартість виконання робіт за договором складає 1245,519 тис. грн, згідно платіжних доручень, виписок з рахунку та картки рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» за 01.01.2016-22.08.2017 зазначені роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

У 2015 році **КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва»** проведено видатки на утримання служби замовника у сумі 17,916 тис. гривень.

Детальна інформація щодо укладання договорів, виконання та оплати робіт по зазначеному об'єкту наведена в таблиці №1.

Таблиця №1

<i>Дата та номер акту</i>	<i>Сума по акту, тис. грн</i>	<i>Оплата, дата та номер платіжного доручення</i>	<i>Сума оплати, тис. грн</i>
ТОВ «Оріон-Україна (код ЄДРПОУ - 34934746) від 24.09.2015 № 2015-007 на виконання робіт по об'єкту «Будівництво дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, мкр. Бортничі у Дарницькому районі м. Києва» з додатковою угодою від 20.11.2015 № 1, вартість виконання робіт за договором 1145,074 тис. грн. Оплата по КФК 150101, КЕКВ 3210, УДКСУ у Дарницькому районі м. Києва			
Акт № 1 від 14.12.2015	618,573	платіжне доручення від 29.09.2015 № 68, оплачено 30.09.2015	223,510 (попередня оплата)
		платіжне доручення від 14.12.2015 № 85, оплачено 18.12.2015	395,063
Акт № 2 від 21.12.2015	223,510	платіжне доручення від 21.12.2015 № 100, оплачено 29.12.2015	223,510
Разом по договору	842,083		842,083
Утримання служби замовника 2,5 % згідно договору доручення № б/н від 02.03.2015 та акту виконання організаційно-інженерних робіт. Оплата по КФК 150101, КЕКВ 3210, УДКСУ у Дарницькому районі м. Києва			
Акт від 28.12.2015 № 13	17,916	платіжне доручення від 28.12.2015 № 90, оплачено 30.12.2015	17,916

ТОВ «Київбуд Холдінг» (код ЄДРПОУ - 40212434) від 30.11.2016 № 09/16 на виконання проектних робіт по об'єкту «Будівництво дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, мкр. Бортничі у Дарницькому районі м. Києва», вартість виконання робіт за договором складає 1245,519 тис. грн. Оплата по КФК 150101, КЕКВ 3210, УДКСУ у Дарницькому районі м. Києва			
Акт № 1 від 23.12.2016	1245,519	платіжне доручення від 26.12.2016 № 7, оплачено 27.12.2016	1245,519
Всього	2105,518		2105,518

Картки по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» за 01.01.2016 - 22.08.2017, рахунку 15 «Капітальні інвестиції», копії виписок по рахунку КП «Позняки-Інвест-УКБ», відкритому в УДКСУ у Дарницькому районі м. Києва, платіжних доручень, копії договорів у **додатку № 5.**

Станом на 22.08.2017 по бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ» заборгованості по виконанню робіт з будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, мкр. Бортничі у Дарницькому районі м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів бюджету міста Києва, по КФК 150101 «Капітальні вкладення», 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 проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Будівництво дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі» ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, збірникам цін на проектні роботи для будівництва та іншим нормативним документам діючої нормативної бази Мінрегіону України, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Висновок КП «Київекспертиза» від 27.06.2017 № 070-01/364 в **додатку № 6.**

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 27.06.2017 № 070-01/364, роботи перевірені за період виконання проектних робіт – листопад 2016 р., загальна сума перевірених робіт, виконаних ТОВ «Київбуд Холдінг», склала 1245,519 тис. гривень. Встановлено наступні завищення:

- завищення обсягів робіт. При перевірці розрахунку вартості проектних робіт та розробленої робочої документації за основними показниками встановлено розбіжності в розрахунку вартості проектних робіт. Крім цього, на перевірку не надано кошторисної документації на будівництво дощової каналізації, вартість якої враховано в розрахунку вартості проектних робіт.
- завищення вартості проектних робіт у зв'язку з неправомірним або неправильним застосуванням норм. При визначенні вартості проектних робіт

виконавцем не виконані вимоги п. 4 Загальних вказівок збірника цін на проектні роботи, де зазначено, що вартість проектування трубопроводів визначається по таблицям цін виходячи із сумарної протяжності ділянок, а не окремо по кожній ділянці. В розрахунку вартості проектних робіт також виявлено задвоєння робіт.

- неправомірне застосування збільшуючих коефіцієнтів. В розрахунку вартості проектних робіт неправомірно застосовано $k=1,2$, будівництво в існуючій забудові міста чи району. Згідно додатку Б ДСТУ Б Д.1.1.-7:2013 при визначенні вартості проектування за додатками Ж та К зазначений коефіцієнт не застосовується.

Загальна сума виявлених завищень фактично виконаних проектних робіт у ТОВ «Київбуд Холдінг» склала **608,894 тис. грн**, чи 48,89% вартості перевірених робіт.

В результаті завищення ТОВ «Київбуд Холдінг» вартості проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 608,894 тис. грн в акті здачі-приймання проектних робіт від 23.12.2016 № 1, який взято до обліку, КП «Позняки-Інвест-УКБ» в 2016 році зайво перерахувало виконавцю робіт кошти міського бюджету на загальну суму 608,894 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

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.

Акт здачі-приймання проектних робіт від 23.12.2016 № 1 на загальну суму 1245,519 тис. грн підписаний директором КП «Позняки-Інвест-УКБ» Правденком В.С. та в.о. директора ТОВ «Київбуд Холдінг» Плехановим С.П.

Короткий зміст порушення щодо відповідності виконаних проектно-вишукувальних робіт проекту наведено в аудиторській знахідці № 1.

III. Оцінка діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 та будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4

Надані документи:

- звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м) за 2016 рік;
- картка рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за 01.01.2016-22.08.2017;
- розпорядження Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації від 09.02.2016 №73 та від 28.10.2016 № 697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва», від 23.12.2016 № 857 «Про внесення змін до розпорядження від 28.10.2016 № 697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва»;
- авізо за 2016 рік № 2, авізо за 2016 рік № 6;
- копія протоколу тимчасового доступу до речей і документів та опису речей і документів, які були вилучені на підставі ухвали слідчого судді, суду від 21.01.2016;
- копія договору на виконання проектно-кошторисних робіт від 08.04.2016 № 66, укладений з ТОВ «Київбуд Холдінг» з додатковими угодами по об'єкту «будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4» та копії актів здачі-приймання проектної продукції за 2016 рік;
- копії платіжних доручень за 2016 рік (платник – УКБ Дарницької РДА);

Дотримання вимог законодавства під час розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 20.12.2016 № 1273, термін будівництва об'єкту «Поліпшення водовідведення приватного сектора в мікрорайоні Червоний Хутір (ділянка 9)» – 04.2005-12.2017, кошторисна вартість становить 30160,5 тис. грн, станом на 01.01.2016 виконано робіт на загальну суму 13955,7 тис. гривень. Програмою фінансування бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету на 2016 рік передбачено фінансування у сумі 4620,1 тис. гривень

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 20.12.2016 № 1273, термін будівництва об'єкту «Будівництво центру первинної медико-санітарної

допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4» – 07.2017-12.2018, кошторисна вартість становить 65000,0 тис. грн. Програмою фінансування бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету на 2016 рік передбачено фінансування на проектні роботи в сумі 1600,0 тис. гривень.

Згідно пункту 1 **розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73** «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі м. Києва» комунальне підприємство «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» мало передати до Управління капітального будівництва Дарницької РДА виконання функцій замовника на будівництво та реконструкцію об'єктів «Поліпшення водовідведення приватного сектора в мікрорайоні Червоний Хутір (ділянка 9)» та «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4».

Відповідно до пункту 3 зазначеного розпорядження **КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва»** в односторонній термін з дати прийняття розпорядження має передати за **актом приймання-передачі** до Управління капітального будівництва Дарницької РДА весь пакет документів, що засвідчує права замовника: вихідні дані на проектування; проектно-кошторисну, договірну, бухгалтерську документацію; документацію, пов'язану з проведенням закупівель; обладнання та матеріали, придбані для комплектації об'єктів; інформацію, яка є важливою для здійснення виконання робіт по об'єктах.

На виконання розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі м. Києва» в бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» **станом на 30.06.2016 відображено по кредиту рахунку 15 «Капітальні інвестиції» вибуття об'єктів незавершеного будівництва на загальну суму 14265,507 тис. грн** (в т.ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - 13725,661 тис. грн).

У підтвердження проведення господарської операції щодо вибуття витрат на будівництво зазначених об'єктів КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» до аудиту надало **авізо № 2 за 2016 рік** (поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 на суму 13725,661 тис. грн) **та № 6 за 2016 рік** (будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 на суму 539,845 тис. грн).

За інформацією, наведеною в авізо № 2 та № 6 за 2016 рік КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» передало, а Управління капітального будівництва Дарницької РДА прийняло зазначені капітальні інвестиції на баланс на загальну суму 14265,506 тис. грн (в т. ч. 13725,661 тис. грн — поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн — будівництво центру

первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).

Зазначені авізо підписані: від КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» — колишнім директор Бойком О.В., в.о. головного бухгалтера Ноздріною Г.С., від Управління капітального будівництва Дарницької РДА — начальником Корбецьким М.Б. та в.о. головного бухгалтера Масльон А.А., закріплені печатками.

Отже, всупереч вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пунктів 1, 3 розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва», де йдеться про необхідність передачі до Управління капітального будівництва Дарницької РДА договірної, бухгалтерської документації та документації пов'язаної з проведенням процедур закупівель тощо **за актом приймання-передачі** КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» в червні 2016 року провело списання незавершеного будівництва на станом на загальну суму **14265,507 тис. грн** (в т. ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн) без оформлення актів приймання-передачі та фактичної передачі відповідної документації.

Відповідно до частини 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку несе посадова особа, що здійснює керівництво підприємства відповідно до законодавства та установчих документів.

Згідно з частиною 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій організовує **головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства.**

Короткий зміст порушення наведено в аудиторській **знахідці № 2.**

Слід зазначити також, що інформація зазначена в картці рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за період з 01.01.2016 до 22.08.2017 свідчить про недостовірність ведення бухгалтерського обліку на 01.01.2016 та на 22.08.2017 у розрахунковій сумі - 9532,303 тис. грн, що є порушенням вимог частини 1 статті 3 та частин 3 - 6 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Так, на 01.01.2016 по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» відображено залишок витрат на поліпшення водовідведення приватного сектора в мікрорайоні Червоний Хутір, ділянка 9 в сумі 4200,000 тис. грн, а 30.06.2016 по кредиту рахунку 15 «Капітальні інвестиції», за відсутності дебетових оборотів за період з 01.01.2016 по 30.06.2016 — їх зменшення (вибуття) у сумі 13725,662 тис. гривень.

Станом на 22.08.2017 по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» обліковується мінусове сальдо у сумі 9525,662 тис. гривень.

Аналогічно, на 01.01.2016 по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» відображено витрати на будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 в сумі 533,204 тис. грн, а 30.06.2016 по кредиту рахунку 15 «Капітальні інвестиції», за відсутності дебетових оборотів за період з 01.01.2016 по 30.06.2016 – їх зменшення (вибуття) у сумі 539,845 тис. гривень.

Станом на 22.08.2017 по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» обліковується мінусове сальдо у сумі 6,641 тис. гривень.

Відповідно до частини 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку несе посадова особа, що здійснює керівництво підприємства відповідно до законодавства та установчих документів.

Згідно з частиною 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій організовує **головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства.**

Короткий зміст порушення щодо недостовірності відображення в регістрах бухгалтерському обліку наведено в аудиторській **знахідці № 3.**

Відповідно до пункту 1 розпорядження Дарницької РДА від 28.10.2016 № 697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва» Дарницька РДА зобов'язала Управління капітального будівництва Дарницької РДА передати до КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» виконання функцій замовника по об'єктам «Поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9» та «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4».

Згідно з пунктом 3 зазначеного розпорядження Управління капітального будівництва Дарницької РДА в однотижневий термін з дати прийняття розпорядження має передати за **актом приймання-передачі** до КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» весь пакет документів, що засвідчує права замовника: вихідні дані на проектування, проектно-кошторисну, договірну, бухгалтерську документацію, документацію, пов'язану з проведенням закупівель, обладнання та матеріали, придбані для комплектації об'єктів, інформацію, яка є важливою для здійснення виконання робіт по об'єктах.

Проте, під час аудиту встановлено, що **станом на 22.08.2017 у бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» не обліковується вартість незавершеного будівництва по зазначеним об'єктам, що свідчить**

також про невиконання Управлінням капітального будівництва Дарницької РДА розпорядження від 28.10.2016 № 697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва».

Відповідно до пояснень КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва», наданих до Департаменту листом від 11.09.2017 № 254, об'єкти «Поліпшення водовідведення приватного сектора в мікрорайоні Червоний Хутір (ділянка 9)» та «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4» **відсутні на балансі підприємства** в зв'язку з тим, що документи знаходились на доопрацюванні.

Розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі м. Києва», розпорядження Дарницької РДА від 28.10.2016 № 697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва», копії авізо № 2 та № 6 за 2016 рік, картка рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за період з 01.01.2016 до 22.08.2017 та лист-пояснення КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» від 11.09.2017 № 254 у **додатку №7** до аудиторського звіту.

З метою з'ясування питання, чи обліковуються витрати незавершеного будівництва по об'єктам «Поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9», «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4» в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА Департаментом **проведено перевірку щодо відповідності вимогам чинного законодавства здійснених ним у 2016 році операцій з приймання та передачі функцій замовника, розрахунків з постачальниками та підрядниками по вказаним об'єктам, достовірності відображення цих операцій в бухгалтерському обліку та звітності.**

Під час здійснення зазначеної перевірки встановлено, що всупереч вимог частин 3 - 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядку її складання, затвердженої Наказом державного казначейства України від 27.07.2000 №68, в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА **відсутній облік операцій з оприбуткування в червні 2016 року витрат по незавершеному будівництву на загальну суму 14265,506 тис. грн, облік витрат з незавершеного будівництва та розрахунків з постачальниками та підрядниками в травні-грудні 2016 року на загальну суму 6069,796 тис. грн, відсутній облік операцій щодо списання незавершеного будівництва у грудні 2016 року на загальну суму 20335,302 тис. гривень.**

Так, на виконання розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73, **передані та списані комунальним підприємством «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» 30.06.2016 витрати по незавершеному будівництву об'єктів на загальну суму 14265,506 тис. грн**

(в т. ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4) **не оприбутковані в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА.**

Також, в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА за період виконання ним функцій замовника (травень-грудень 2016 року) відсутній облік операцій щодо виконання та оплати робіт по зазначеним об'єктам на загальну суму **6069,796 тис. грн** (в т. ч. 4586,492 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 1483,304 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).

Отже, за підсумком на 31.12.2016 загальна вартість витрат на будівництво зазначених об'єктів має становити 20335,302 тис. грн (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4), з яких:

14265,506 тис. грн – витрати КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» у сумі (в т. ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4);

6069,796 тис. грн – витрати Управління капітального будівництва Дарницької РДА (в т.ч. 4586,492 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 1483,304 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).

На сьогодні, згідно розпоряджень Дарницької РДА від 28.10.2016 №697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва», від 23.12.2016 № 857 «Про внесення змін до розпорядження від 28.20.2016 № 697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі м. Києва», від 23.01.2017 №34 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва» зазначене незавершене будівництво на загальну суму **20335,302 тис. грн** має обліковуватись у **КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва».**

Отже, внаслідок неналежного контролю відповідальних осіб КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» під час передачі в червні 2016 року Управлінню капітального будівництва Дарницької РДА функцій замовника та оформлення відповідних документів, відсутності ведення бухгалтерського обліку в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА в травні-грудні 2016 року, невиконання розпоряджень Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 та від 28.10.2016 №697 «Про передачу

функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва» станом на 01.01.2017, 22.08.2017 в бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» не відображається незавершене будівництво у сумі 20335,302 тис. грн (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4), що призвело до заниження в обліку вартості активів комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму **20335,302 тис. грн** та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Робочий документ від _____ щодо проведення перевірки відповідності вимогам чинного законодавства України здійснених Управлінням капітального будівництва Дарницької РДА операцій з приймання та передачі функцій замовника, розрахунків з постачальниками та підрядниками по об'єктам «Поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9» та «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4», достовірності відображення цих операцій в бухгалтерському обліку та звітності додається, **додаток №8** до аудиторського звіту.

Слід зазначити, що до аудиту КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управлінням капітального будівництва Дарницької РДА не надані копії усіх договорів, пов'язаних з проведенням робіт на об'єктах будівництва (в т.ч. придбання устаткування, що потребує монтажу), проектно-кошторисна, виконавча документація, акти форми №КБ-2в, відомості ресурсів, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3, електронна версія актів форми №КБ-2в, акти приймання виконаних робіт (інших видів робіт, послуг що відносяться до об'єкту будівництва), реєстри бухгалтерського обліку, платіжні документи тощо за період виконання робіт по об'єктам на загальну суму **20335,302 тис. грн** (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4), з яких:

14265,506 тис. грн – витрати КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва у сумі (в т. ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4);

6069,796 тис. грн – витрати Управління капітального будівництва Дарницької РДА (в т.ч. 4586,492 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 1483,304 тис. грн –

будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).

Ненадання до аудиту документів є порушенням вимог пункту 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001 **в частині забезпечення надання до аудиту повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту.**

Враховуючи ненадання документів для проведення аудиту, відсутність незавершеного будівництва в обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА на сьогодні існує ризик втрат фінансових ресурсів коштів міського бюджету у сумі неохопленої контролем (**20335,302 тис. грн**).

Короткий зміст порушень щодо невідображення в бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» вартості незавершеного будівництва, а також ненадання до аудиту документів наведено в аудиторській **знахідці № 4**.

Листом від 02.02.2017 №0022 КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» поінформувало про вилучення ГУ СБУ у м. Києві в січні 2016 року на підставі ухвали суду документів, пов'язаних з виконанням будівельно-монтажних робіт з **поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9**.

У відповідь на запит Департаменту від 03.05.2017 №070-5-18/1031 щодо надання документів Головне управління Служби безпеки України у м. Києві та Київської області листом від 25.05.2017 №51/2/1-45288 повідомило, що вказані матеріали були передані до Дарницького управління поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві для долучення до кримінального провадження внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №12015110050007292.

На запит Департаменту від 06.06.2017 №070-5-18/1274 щодо надання документів Дарницьке управління поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві листом від 29.06.2017 №9163/125/48/03-2017 повідомило, що Департамент може ознайомитися з документами, попередньо узгодивши час та місце.

Однак, проведення перевірки за таких умов неможливе, у зв'язку з необхідністю застосування під час перевірки програмного забезпечення АВК.

На звернення Департаменту від 26.12.2017 №070-5-04/2871 до Управління капітального будівництва Дарницької РДА та Дарницької РДА до аудиту також не надано документи по об'єкту «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4».

На доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 15.02.2017 №070-5-18/380 до листа Департаменту від 15.02.2017 №070-5-18/380 керівництвом КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА також не забезпечено надання до аудиту необхідної документації.

В листі від 30.03.2017 №070-01/182 КП «Київекспертиза» поінформувало Департамент, що з причини відсутності необхідної документації не можливо перевірити вартість фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт.

Листування стосовно надання документів для проведення аудиту у **додатку № 9** до аудиторського звіту.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з: будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі; поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4.	Бюджет:	так
Процес:	Будівництво дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі	Період скоєння (рік):	листопад 2016 р
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Будівництво дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі»			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В результаті завищення ТОВ «Київбуд Холдінг» вартості проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 608,894 тис. грн в акті здачі-приймання проектних робіт від 23.12.2016 № 1, який взято до обліку, КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» в 2016 році зайво перерахувало виконавцю робіт кошти міського бюджету на загальну суму 608,894 тис. грн			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль відповідальних осіб за дотриманням законодавства під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, складання і підписання актів приймання виконаних проектних робіт			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Зайве перерахування ТОВ «Київбуд Холдінг» коштів міського бюджету			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 27.06.2017 № 070-01/364, роботи перевірені за період виконання проектних робіт – листопад 2016 року, загальна сума перевірених робіт, які виконані ТОВ «Київбуд Холдінг» склала 1245,519 тис. гривень. Встановлено наступні завищення: завищення обсягів робіт. При перевірці розрахунку вартості проектних робіт та розробленої робочої документації за основними показниками встановлено розбіжності в розрахунку вартості проектних робіт. Крім цього, на перевірку не надано кошторисної документації на будівництво дощової каналізації, вартість якої враховано в розрахунку вартості проектних робіт; завищення вартості проектних робіт у зв'язку з неправомірним або неправильним застосуванням норм. При визначенні вартості проектних робіт виконавцем не виконані вимоги п. 4 Загальних вказівок збірника цін на проектні роботи, де зазначено, що вартість проектування трубопроводів визначається по таблицям цін виходячи із сумарної протяжності ділянок, а не окремо по кожній ділянці. В розрахунку вартості проектних робіт також виявлено задвоєння робіт; неправомірне застосування збільшувачих коефіцієнтів. В розрахунку вартості проектних робіт неправомірно застосовано $k=1,2$, будівництво в існуючій забудові міста чи району. Згідно додатку Б ДСТУ Б Д.1.1.-7:2013 при визначенні вартості проектування за додатками Ж та К зазначений коефіцієнт не застосовується. Загальна сума виявлених завищень фактично виконаних проектних робіт у ТОВ «Київбуд Холдінг» склала 608,894 тис. грн, чи 48,89% вартості перевірених робіт. В результаті завищення ТОВ «Київбуд Холдінг» вартості проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 608,894 тис. грн в акті здачі-приймання проектних робіт від 23.12.2016 № 1, який взято до обліку, КП «Позняки-Інвест-УКБ» в 2016 році зайво перерахувало виконавцю робіт кошти міського бюджету на загальну суму 608,894 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Загальні вказівки збірника цін на проектні роботи, ДСТУ Б Д.1.1.-7:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88			

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Акт здачі-приймання проектних робіт від 23.12.2016 № 1									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор КП «Позняки-Інвест-УКБ» Правденко В.С. та в.о. директора ТОВ «Київбуд Холдінг» Плеханов С.П									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Київбуд Холдінг» (код ЄДРПОУ - 40212434)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму 608,894 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 робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Позняки-Інвест-УКБ» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних проектних робіт								
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних проектних робіт;								
Відповідальний	Директор КП «Позняки-Інвест-УКБ» Правденко В.С.								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Незаконні витрати							1	608,894	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть пору - шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К - т б	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	1245,519	608,894
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з: будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі; поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4.	Бюджет:	так
Процес:	Поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 та будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4	Період скоєння (рік):	Червень-липень 2016 року
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Передача функції замовника, відображення в бухгалтерському обліку відповідних господарських операцій			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» 30.06.2016 провело передачу до Управління капітального будівництва Дарницької РДА та списання витрат незавершеного будівництва на загальну суму 14265,507 тис. грн (в т.ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн) без оформлення відповідних документів (актів приймання-передачі) та без фактичної передачі договірної, бухгалтерської документації, документації пов'язаної з проведенням процедур закупівель тощо			
ПРИЧИНИ			
Недостатній контроль відповідальних осіб під час передачі до Управління капітального будівництва Дарницької РДА функцій замовника та оформлення відповідних документів, а також відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо передачі функцій замовника			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Комунальним підприємством «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» по бухгалтерському обліку 30.06.2016 відображено вибуття незавершеного будівництва на загальну суму 14265,507 тис. грн без оформлення відповідних документів (актів приймання-передачі) без фактичної передачі договірної, бухгалтерської документації, документації пов'язаної з проведенням процедур закупівель.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Згідно пункту 1 розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі м. Києва» комунальне підприємство «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» має передати до Управління капітального будівництва Дарницької РДА виконання функцій замовника на будівництво та реконструкцію об'єктів «Поліпшення водовідведення приватного сектора в мікрорайоні Червоний Хутір (ділянка 9)» та «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4».			
Відповідно до пункту 3 зазначеного розпорядження КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» в односторонній термін з дати прийняття розпорядження має передати за актом приймання-передачі до Управління капітального будівництва Дарницької РДА весь пакет документів, що засвідчує права замовника: вихідні дані на проектування; проектно-кошторисну, договірну, бухгалтерську документацію; документацію, пов'язану з проведенням закупівель; обладнання та матеріали, придбані для комплектації об'єктів; інформацію, яка є важливою для здійснення виконання робіт по об'єктах.			
На виконання розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі м. Києва» в бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» станом на 30.06.2016 відображено по кредиту рахунку 15 «Капітальні інвестиції» вибуття об'єктів незавершеного будівництва на загальну суму 14265,507 тис. грн (в т.ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - 13725,661 тис. грн).			
У підтвердження проведення господарської операції щодо вибуття витрат на будівництво			

зазначених об'єктів КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» до аудиту надало авізо № 2 за 2016 рік (поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 на суму 13725,661 тис. грн) та № 6 за 2016 рік (будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 на суму 539,845 тис. грн).

За інформацією, наведеною в авізо № 2 та № 6 за 2016 рік КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» передало, а Управління капітального будівництва Дарницької РДА прийняло зазначені капітальні інвестиції на баланс на загальну суму 14265,506 тис. грн (в т. ч. 13725,661 тис. грн — поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн — будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).

Зазначені авізо підписані: від КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» — колишнім директором Бойком О.В., в.о. головного бухгалтера Ноздріною Г.С., від Управління капітального будівництва Дарницької РДА — начальником Корбецьким М.Б. та в.о. головного бухгалтера Масльон А.А., закріплені печатками.

Отже, всупереч вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пунктів 1, 3 розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва», де йдеться про необхідність передачі до Управління капітального будівництва Дарницької РДА договірної, бухгалтерської документації та документації пов'язаної з проведенням процедур закупівель тощо за актом приймання-передачі КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» в червні 2016 року провело списання незавершеного будівництва на станом на загальну суму 14265,507 тис. грн (в т.ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн) без оформлення актів приймання-передачі та фактичної передачі відповідної документації.

Відповідно до частини 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку несе посадова особа, що здійснює керівництво підприємства відповідно до законодавства та установчих документів.

Згідно з частиною 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій організовує головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Авізо № 2 за 2016 рік (поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 на суму 13725,661 тис. грн) та № 6 за 2016 рік (будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 на суму 539,845 тис. грн), картка рахунку 15 «Капітальні інвестиції» КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за період з 01.01.2016 по 22.08.2017, дані балансу (форми №1) Управління капітального будівництва Дарницької РДА на 01 жовтня 2016 року, за 2016 рік, на 01 квітня 2017 року, лист-пояснення від Управління капітального будівництва Дарницької РДА Корбецького М.Б. від 09.10.2017 № 392

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні директор КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» Бойко О.В. та в.о. головного бухгалтера Ноздріна Г.С., начальник Управління капітального будівництва Дарницької РДА Корбецький М.Б. та в.о. головного бухгалтера Масльон А.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

У відповідь на питання Департаменту щодо прийняття на баланс витрат по вищевказаним об'єктам на загальну суму **14265,506 тис. грн** (в т.ч. 13725,661 тис. грн – поліпшення водовідведення

приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4) згідно розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 №73 начальник Управління капітального будівництва Дарницької РДА Корбецький М. Б. в листі від 09.10.2017 № 392 **пояснює**.

Управлінням капітального будівництва Дарницької РДА в березні 2016 року була прийнята від КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» проектна документація по об'єктам «Поліпшення водовідведення приватного сектора в мікрорайоні Червоний Хутір (ділянка 9)» та «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4».

Під час передачі договірної та бухгалтерська документація комунальним підприємством «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» **не передавалась**.

Листом від 30.03.2016 №118 Управлінням капітального будівництва Дарницької РДА звернулось до КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» з вимогою надати достовірну інформацію щодо суми використаних коштів по всім об'єктам, зазначеним в додатку до розпорядження від 09.02.2016 №73, в т. ч. «Поліпшення водовідведення приватного сектора в мікрорайоні Червоний Хутір (ділянка 9)» та «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4» для визначення залишкової вартості об'єктів.

Зазначені об'єкти **не були прийняті на баланс Управлінням капітального будівництва Дарницької РДА** у зв'язку з тим, що КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» надало до Управлінням капітального будівництва Дарницької РДА оформлене неналежним чином авізо (без дати) та без підтверджуючих документів про фактичні витрати по кожному об'єкту передачі.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» (ЄДРПОУ – 31723240)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	В подальшому під час прийняття та передачі незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації). Посилити контроль за дотриманням законодавства під час прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за незабезпечення належного контролю під час прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.
Очікуваний результат	Дотримання вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації). Недопущення у подальшому випадків передачі та списання вартості незавершеного будівництва без оформлення відповідних документів (актів приймання-передачі) та без фактичної передачі договірної, бухгалтерської документації, документації пов'язаної з проведенням процедур закупівель тощо.
Відповідальний	Директор КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» Правденко В.С.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо							2		
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		2	14265,5						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з: будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул.Промислова, м-н Бортничі; поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4.	Бюджет:	так
Процес:	Поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 та будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4	Період скоєння (рік):	2016 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Недостовірність ведення бухгалтерського обліку на 01.01.2016 та на 22.08.2017 у розрахунковій сумі - 9532,303 тис. грн, що є порушенням вимог частини 1 статті 3 та частин 3 - 6 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль з боку осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського обліку			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Формування неповної, неправдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності за 2016 рік			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Під час перевірки щодо відображення КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності встановлено, що в порушення вимог частини 1 статті 3 та частин 3 - 6 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» відображено недостовірну інформацію в картці рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за період з 01.01.2016 до 22.08.2017 на загальну суму - 9532,303 тис. грн (в т.ч. 9525,662 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 6,641 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4). Так, на 01.01.2016 по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» відображено залишок витрат на поліпшення водовідведення приватного сектора в мікрорайоні Червоний Хутір, ділянка 9 в сумі 4200,000 тис. грн, а 30.06.2016 по кредиту рахунку 15 «Капітальні інвестиції», за відсутності дебетових оборотів за період з 01.01.2016 по 30.06.2016 – їх зменшення (вибуття) у сумі 13725,662 тис. гривень. Станом на 22.08.2017 по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» обліковується мінусове сальдо у сумі 9525,662 тис. гривень. Аналогічно, на 01.01.2016 по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» відображено витрати на будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 в сумі 533,204 тис. грн, а 30.06.2016 по кредиту рахунку 15 «Капітальні інвестиції», за відсутності дебетових оборотів за період з 01.01.2016 по 30.06.2016 – їх зменшення (вибуття) у сумі 539,845 тис. гривень. Станом на 22.08.2017 по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» обліковується мінусове сальдо у сумі 6,641 тис. гривень. Відповідно до частини 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку несе посадова особа, що здійснює керівництво підприємства відповідно до законодавства та установчих документів. Згідно з частиною 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій організовує головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства.			

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Картка рахунку 15 «Капітальні інвестиції» КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за період з 01.01.2016 по 22.08.2017									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Колишні директор КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» Бойко О.В. та в.о. головного бухгалтера Ноздріна Г.С.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
-									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» (ЄДРПОУ – 31723240)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Посилити контроль за дотриманням вимог законодавства під час відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.								
Очікуваний результат	Формування повної, правдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності підприємства								
Відповідальний	Директор КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» Правденко В.С.								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку							2		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть пору-шен-ь без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума опер-ацій	в т.ч., потен-ційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		2	9532,303						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з: будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі; поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4.	Бюджет:	так
Процес:	Поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 та будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4	Період скоєння (рік):	2016 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Приймання та передачі функцій замовника, розрахунків з постачальниками та підрядниками по вказаним об'єктам, достовірності відображення цих операцій в бухгалтерському обліку та звітності

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» не відображається незавершене будівництво у сумі 20335,302 тис. грн, що призвело до заниження в обліку вартості активів комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму 20335,302 тис. грн (в. ч. 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4) та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль відповідальних осіб КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» під час передачі до Управління капітального будівництва Дарницької РДА функцій замовника, вартості незавершеного будівництва у сумі 14265,506 тис. грн та оформлення відповідних документів, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.
2. Неналежний контроль відповідальних осіб Управління капітального будівництва Дарницької РДА під час прийняття функцій замовника, незавершеного будівництва та відповідної документації у сумі 14265,506 тис. грн;
3. Неналежний контроль відповідальних осіб Управління капітального будівництва Дарницької РДА під час ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, передачі незавершеного будівництва.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Заниження в обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» вартості активів у сумі 20335,302 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Під час зустрічної перевірки щодо відповідності вимогам чинного законодавства здійснених в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА у 2016 році операцій з приймання та передачі функцій замовника, розрахунків з постачальниками та підрядниками по вказаним об'єктам, достовірності відображення цих операцій в бухгалтерському обліку та звітності. здійснення зазначеної перевірки встановлено, що всупереч вимог частин 3 - 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядку її складання, затвердженої Наказом державного казначейства України від 27.07.2000 №68, в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА відсутній облік операцій з оприбуткування в червні 2016 року витрат по незавершеному будівництву на загальну суму 14265,506 тис. грн, облік витрат з незавершенного будівництва та розрахунків з постачальниками та підрядниками в травні-грудні 2016 року на загальну суму 6069,796 тис. грн, відсутній облік операцій щодо списання незавершеного будівництва у грудні 2016 року на загальну суму 20335,302 тис. гривень.

Так, на виконання розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73, передані та списані комунальним підприємством «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» 30.06.2016 витрати по незавершеному будівництву об'єктів на загальну суму 14265,506 тис. грн (в т. ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної

допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4) **не оприбутковані в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА.**

Також, в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА за період виконання ним функцій замовника (травень-грудень 2016 року) відсутній облік операцій щодо виконання та оплати робіт по зазначеним об'єктам на загальну суму **6069,796 тис. грн** (в т. ч. 4586,492 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 1483,304 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).

Отже, за підсумком на 31.12.2016 загальна вартість витрат на будівництво зазначених об'єктів має становити 20335,302 тис. грн (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4), з яких:

14265,506 тис. грн – витрати КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» у сумі (в т. ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4);

6069,796 тис. грн – витрати Управління капітального будівництва Дарницької РДА (в т.ч. 4586,492 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 1483,304 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).

На сьогодні, згідно розпоряджень Дарницької РДА від 28.10.2016 №697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва», від 23.12.2016 № 857 «Про внесення змін до розпорядження від 28.10.2016 № 697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі м. Києва», від 23.01.2017 №34 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва» зазначене незавершене будівництво на загальну суму **20335,302 тис. грн** має обліковуватись у **КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва».**

Проте, під час аудиту встановлено, що станом на **01.01.2017 та 22.08.2017 у бухгалтерському обліку та звітності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» не відображаються витрати незавершеного будівництва по зазначеним об'єктам**, що свідчить також про невиконання Управлінням капітального будівництва Дарницької РДА розпорядження від 28.10.2016 № 697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва».

Отже, внаслідок неналежного контролю відповідальних осіб КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» під час передачі в червні 2016 року Управлінню капітального будівництва Дарницької РДА функцій замовника та оформлення відповідних документів, відсутності ведення бухгалтерського обліку в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА в травні-грудні 2016 року, невиконання розпоряджень Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 та від 28.10.2016 №697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва» станом на 01.01.2017, 22.08.2017 в бухгалтерському обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» не відображається незавершене будівництво у сумі 20335,302 тис. грн, що призвело до заниження в обліку вартості активів комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму 20335,302 тис. грн та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

До аудиту КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управлінням капітального будівництва Дарницької РДА не надані копії усіх договорів, пов'язаних з проведенням робіт на об'єктах будівництва (в т.ч. придбання устаткування, що потребує монтажу), проектно-кошторисна, виконавча документація, акти форми №КБ-2в, відомості ресурсів, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3, електронна версія актів форми №КБ-2в, акти приймання виконаних робіт (інших видів робіт, послуг що відносяться до об'єкту будівництва), реєстри бухгалтерського обліку, платіжні документи тощо за період виконання робіт по об'єктам на загальну суму **20335,302 тис. грн** (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4)

Ненадання до аудиту документів є порушенням вимог пункту 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних

установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001 в частині забезпечення надання до аудиту повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту. Враховуючи ненадання документів для проведення аудиту, відсутність незавершеного будівництва в обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА на сьогодні існує ризик втрат фінансових ресурсів коштів міського бюджету у сумі неохопленої контролем (20335,302 тис. грн).	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, розпорядження Дарницької РДА від 28.10.2016 №697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва», Порядок утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Авізо № 2 за 2016 рік (поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9 на суму 13725,661 тис. грн) та № 6 за 2016 рік (будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 на суму 539,845 тис. грн), картка рахунку 15 «Капітальні інвестиції» КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за період з 01.01.2016 по 22.08.2017, дані балансу (форми №1) Управління капітального будівництва Дарницької РДА на 01 жовтня 2016 року, за 2016 рік, на 01 квітня 2017 року, лист (пояснення) Управління капітального будівництва Дарницької РДА від 09.10.2017 №392, лист (пояснення) КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» від 11.09.2017 № 254	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Колишні директор КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» Бойко О.В. та в.о. головного бухгалтера Ноздріна Г.С., директор КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» Правденко В.С., начальник Управління капітального будівництва Дарницької РДА Корбецький М.Б., в.о. головного бухгалтера Управління капітального будівництва Дарницької РДА Масльон А.А.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
Відповідно до пояснень КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва», наданих до Департаменту листом від 11.09.2017 № 254, об'єкти «Поліпшення водовідведення приватного сектора в мікрорайоні Червоний Хутір (ділянка 9)» та «Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4» відсутні на балансі підприємства в зв'язку з тим, що документи знаходились на доопрацюванні.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» (ЄДРПОУ – 31723240), Управління капітального будівництва Дарницької РДА (ЄДРПОУ – 39682379)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	- Посилити контроль відповідальних осіб за дотриманням вимог законодавства під час прийняття та передачі незавершеного будівництва, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. - В подальшому під час прийняття на баланс незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації, Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації). - Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку вартості незавершеного будівництва на загальну суму 20335,302 тис. грн (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4). - Притягнення до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за

	ненадання до аудиту документів.
Очікуваний результат	1. Відображення в бухгалтерському обліку вартості незавершеного будівництва на загальну суму 20335,302 тис. грн (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4). 2. Недопущення в подальшому порушень вимог законодавства під час прийняття та передачі незавершеного будівництва, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. 3. Притягнення до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за ненадання до аудиту документів.
Відповідальний	Директор КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» Правденко В.С.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	2	20335,302

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА
(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризик у втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К - т ь	Су ма опе рац ій	К - т ь	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К - т ь	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				2	20335,302	20335,302			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	4	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	2	X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	2	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	3	20944,196
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:		
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	1	608,894
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	1	608,894

Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	2	20335,302

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА									
(в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		2	23797,81	2	20335,302	20335,302	1	1245,519	608,894
Неефективно									
Разом		2	23797,81	2	20335,302	20335,302	1	1245,519	608,894
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику		2	23797,81	2	20335,302	20335,302	1	1245,519	608,894
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі, поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі, поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 встановлено:

- в результаті завищення ТОВ «Київбуд Холдінг» вартості проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 608,894 тис. грн в акті здачі-приймання проектних робіт від 23.12.2016 № 1, який взято до обліку, КП «Позняки-Інвест-УКБ» в 2016 році зайво перерахувало виконавцю робіт кошти міського бюджету на загальну суму 608,894 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму та порушення вимог Закону України

«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;

- всупереч вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пунктів 1, 3 розпорядження Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва», де йдеться про необхідність передачі до Управління капітального будівництва Дарницької РДА договірної, бухгалтерської документації та документації пов'язаної з проведенням процедур закупівель тощо за актом приймання-передачі КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» в червні 2016 року провело списання незавершеного будівництва на загальну суму 14265,507 тис. грн (в т.ч. 13725,661 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; 539,845 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4) без оформлення актів приймання-передачі та фактичної передачі відповідної документації;

- в порушенням вимог частини 1 статті 3 та частин 3 - 6 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району

м. Києва» відображено недостовірну інформацію в картці рахунку

15 «Капітальні інвестиції» за період з 01.01.2016 до 22.08.2017 на загальну суму - 9532,303 тис. грн (в т.ч. 9525,662 тис. грн - поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9;

6,641 тис. грн - будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4);

- внаслідок неналежного контролю відповідальних осіб КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» під час передачі в червні 2016 року Управлінню капітального будівництва Дарницької РДА функцій замовника та оформлення відповідних документів, відсутності ведення бухгалтерського обліку в Управлінні капітального будівництва Дарницької РДА в травні-грудні 2016 року, невиконання розпоряджень Дарницької РДА від 09.02.2016 № 73 та від 28.10.2016 №697 «Про передачу функцій замовника будівництва та реконструкції об'єктів у Дарницькому районі міста Києва» станом на 01.01.2017, 22.08.2017 в бухгалтерському обліку

КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» не відображається незавершене будівництво у сумі 20335,302 тис. грн (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4), що призвело до заниження в обліку вартості активів комунальної власності територіальної громади міста Києва на загальну суму 20335,302 тис. грн та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;

- в порушення вимог пункту 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в

міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001, в частині забезпечення надання до аудиту повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту керівництвом КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА не забезпечено надання до аудиту документів на загальну суму 20335,302 тис. гривень.

Враховуючи ненадання документів для проведення аудиту, відсутність незавершеного будівництва в обліку КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА на сьогодні неохоплено контролем (**20335,302 тис. грн**).

Листом від 02.02.2017 №0022 КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» поінформувало про вилучення ГУ СБУ у м. Києві в січні 2016 року на підставі ухвали суду документів, пов'язаних з виконанням будівельно-монтажних робіт з **поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9**.

У відповідь на запит Департаменту від 03.05.2017 №070-5-18/1031 щодо надання документів Головне управління Служби безпеки України у м. Києві та Київської області листом від 25.05.2017 №51/2/1-45288 повідомило, що вказані матеріали були передані до Дарницького управління поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві для долучення до кримінального провадження внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №12015110050007292.

На запит Департаменту від 06.06.2017 №070-5-18/1274 щодо надання документів Дарницьке управління поліції Головного управління Національної поліції України у м. Києві листом від 29.06.2017 №9163/125/48/03-2017 повідомило, що Департамент може ознайомитися з документами, попередньо узгодивши час та місце.

Проте, проведення перевірки за таких умов неможливе, у зв'язку з необхідністю застосування під час перевірки програмного забезпечення АВК.

На звернення Департаменту від 26.12.2017 №070-5-04/2871 до Управління капітального будівництва Дарницької РДА та Дарницької РДА до аудиту також не надано документи по об'єкту **«Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4»**.

На доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 15.02.2017 №070-5-18/380 до листа Департаменту від 15.02.2017 №070-5-18/380 керівництвом КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» та Управління капітального будівництва Дарницької РДА також не забезпечено надання до аудиту необхідної документації.

В листі від 30.03.2017 №070-01/182 КП «Київекспертиза» поінформувало Департамент, що з причини відсутності необхідної документації не можливо перевірити вартість фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, складання і підписання актів приймання виконаних проектних робіт, неналежний контроль з боку відповідальних осіб під час передачі та прийняття на баланс обсягів незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 35 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Т.В. Степаненко

«Ознайомлений» КП «Позняки-Інвест-УКБ
Дарницького району м. Києва»

_____ В.С. Правденко

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі, поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4

1. Усунути виявлене порушення на загальну суму 608,894 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.
2. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку вартості незавершеного будівництва на загальну суму 20335,302 тис. грн (в т. ч.: 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).
3. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.
4. В подальшому під час прийняття та передачі незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації).
5. Посилити контроль за дотриманням законодавства під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, під час прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за незабезпечення належного контролю під час розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт, прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.
7. 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