

Вид заходу: позаплановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Київський університет імені Бориса Грінченка (далі – Університет).

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Аудит проводився з 16.09.2016 по 27.10.2016 та з 28.10.2016 по 23.11.2016

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: доручення заступника голови КМДА від 09.09.2016 №29211 до листа Університету від 07.09.2016 №927 стосовно залучення відповідних фахівців до проведення перевірки актів виконаних ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2016 по 01.10.2016.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність Університету, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Університету щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.

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 ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового)

139
житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році заступника начальника відділу Погвана М.І., завідуючого сектором Тімановського С.В., головних спеціалістів Гавриленко Л.І., Іваровську Н.І., Окунь В.В.

Охоплено аудитом: 2230,641 тис. грн, в т. ч. бюджет 2230,641 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації):

В ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено:

1. Відповідно до даних бухгалтерського обліку Київського університету імені Бориса Грінченка у вересні поточного року відображено оприбуткування будівлі (гуртожитку) по вул. Старосільська, 2 сумі 3459,270 тис. гривень.

2. Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 на загальну суму 2230,641 тис. грн без застосування процедур закупівель, що є порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII, де зазначено, що забороняється придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур закупівель, замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедур закупівель.

3. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році» встановлено, що всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму 285,392 тис. грн, чи 12,79% від вартості перевірених послуг. У зв'язку з вищевикладеним, Університетом, 15.11.2016 року, враховані зауваження КП «Київекспертиза» щодо завищеної вартості наданих послуг та надані до Департаменту вже скориговані і підписані договори, видаткові накладні, акти форми №КБ-2в на загальну суму 1832,880 тис. гривень.

738

**Рекомендовано керівництву та відповідним службам
Київським університетом імені Бориса Грінченка:**

1. Вжити заходів щодо недопущення в подальшому випадків придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур закупівель.

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

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

4. 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 установи, в яких проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома ректора Університету Огнев'юка В.О.

Відповідно до Статуту Київського університету імені Бориса Грінченка (нова редакція), який є додатком до розпорядження київської міської ради від 08.10.2015 №132/2035, Університет утворено на підставі рішення Київської міської ради від 20.06.2002 №82/82.

Університет є юридичною особою публічного права, що утворена у формі комунальної установи та діє згідно з виданою ліцензією на провадження освітньої діяльності на різних рівнях вищої освіти, проводить наукову, науково-технічну, інноваційну та методичну діяльність, забезпечує організацію освітнього процесу і здобуття особами вищої освіти, післядипломної освіти з урахуванням інших покликань, інтересів і здібностей. Університет має печатку із зображенням Державного Герба України та зі своїм найменуванням, бланки, штампи та інші атрибути юридичної особи.

Університет заснований на комунальній власності територіальної громади міста Києва.

Безпосереднє управління Університетом здійснює ректор, який відповідає за провадження освітньої, наукової, науково-технічної та інноваційної діяльності в Університеті, за результати фінансово-господарської діяльності, стан і збереження нерухомого та іншого майна; видає накази і розпорядження, дає обов'язкові для виконання всіма учасниками освітнього процесу і структурними підрозділами Університету доручення; відповідає за результати діяльності Університету перед засновником або уповноваженим ним органом та ін.

Місцезнаходження Університету: Україна, 04053, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 18/2.

137

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Університету у період виконання робіт (2016 рік) були:

- з правом першого підпису – ректор Університету Огнев'юк Віктор Олександрович, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцев Олександр Петрович, проректор з науково-методичної та навчальної роботи Жильцов Олексій Борисович (наказ Університету від 08.01.2014 №07).

- з правом другого підпису – головний бухгалтер Босенко Ірина Анатоліївна, заступник головного бухгалтера Віцан Ірина Борисівна (наказ Університету від 08.01.2014 №07).

Відповідно до посадової інструкції, затвердженої ректором Університету Огнев'юком В.О. від 01.04.2016 контроль за дотриманням технологічної послідовності виконання аварійних та ремонтно-будівельних робіт відповідно до проектної документації, будівельних норм та правил, технічних умов, інших нормативних документів здійснює головний інженер.

Відповідно до наказу від 01.08.2016 №976-к/тр на посаду головного інженера переведено фахівця (інженера-теплотехніка) ремонтно-будівельного відділу Русавського Юрія Андрійовича.

Копії контракту з керівником Університету, посадової інструкції головного інженера, наказів від Університету від 08.01.2014 №07 та 01.08.2016 №976-к/тр у додатку №1 до аудиторського звіту.

II. Аналіз дотримання вимог чинного законодавства під час безоплатного прийняття з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171) по вул. Старосільська, 2, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних ремонтно-будівельних робіт після прийняття об'єкту у комунальну власність

До Департаменту надійшло доручення заступника голови Київської міської державної адміністрації Старостенко Г.В. **щодо проведення перевірки актів виконаних робіт** від 09.09.2016 №29211 до листа Київського університету імені Бориса Грінченка від 07.09.2016 №927 щодо залучення відповідних фахівців до проведення перевірки актів виконаних ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2, м. Київ.

Копія доручення заступника голови Київської міської державної адміністрації Старостенко Г.В. щодо проведення перевірки актів виконаних робіт від 09.09.2016 №29211 до листа Київського університету імені Бориса Грінченка від 07.09.2016 №927 у додатку №2 до аудиторського звіту.

Слід зазначити під час безоплатного прийняття майна з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва існує ризик **заниження в обліку вартості активів** комунальної власності територіальної громади міста Києва в результаті неоприбуткування (несвоєчасного оприбуткування) такого майна.

136

Під час виконання та оплати ремонтно-будівельних робіт існує ризик **зайвого перерахування коштів міського бюджету** підрядним організаціям в результаті включення в акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в завищеного обсягу і вартості виконаних робіт.

У зв'язку з вищевикладеним, з метою мінімізації зазначених ризиків, Департаментом, відповідно до Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затвердженого рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151, прийнято рішення щодо проведення аудиту відповідності діяльності Університету, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.

2.1. До аудиту, в частині дотримання вимог чинного законодавства під час безоплатного прийняття з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171) по вул. Старосільська, 2, надані наступні документи:

- рішення КМР від 08.10.2015 140/2043 «Про надання згоди на безоплатне прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва цілісних майнових комплексів»;
- наказ Міністерства освіти і науки України від 22.12.2015 №1331 «Про безоплатну передачу державного нерухомого майна по вул. Старосільська, 2 у м. Києві»;
- розпорядження КМДА від 12.03.2016 №142 «Про безоплатне прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва державного нерухомого майна – квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171) за адресою: м. Київ, вул. Старосільська, 2, та утворення комісії з питань приймання передачі»;
- розпорядження КМДА від 29.08.2016 №751 «Про затвердження акта приймання-передачі зазначеного будинку з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва»;
- фінансова звітність станом на 01.10.2016;
- меморіальний ордер №6-Зс «Накопичувана відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за вересень 2016 року;
- оборотно-сальдова відомість по субрахунку 103 «Будинки та споруди» за вересень 2016 року.

Так, пунктом 1.1 наказу Міністерства освіти і науки України від 22.12.2015 №1331 «Про безоплатну передачу державного нерухомого майна по вул. Старосільська, 2 у м. Києві» ректору Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана Павленку А.Ф. доручено забезпечити в установленому законодавством порядку безоплатну передачу у комунальну власність територіальної громади міста Києва державного нерухомого майна – квартирного (багатоповерхового) житлового будинку

735

(гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171), яке розташоване на земельній ділянці (кадастровий номер 8000000000:66:079:0035, площа – 0,2557 га) за адресою: м. Київ, вул. Старосільська, 2, **первісною вартістю 3459,270 тис. грн, залишковою – 2043,516 тис. гривень.**

Розпорядження КМДА від 12.03.2016 №142 передбачено безоплатне прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва та закріплення на праві оперативного управління за Київським університетом імені Бориса Грінченка **державного нерухомого майна** – квартирного (багатопверхового) житлового будинку (гуртожитку) будівлі літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171), яке розташоване на земельній ділянці (кадастровий номер 8000000000:66:079:0035, площа – 0,2557 га) за адресою: м. Київ, вул. Старосільська, 2, м. Київ, вул. Старосільська, 2, **первісною вартістю 3459,270 тис. грн, залишковою – 2043,516 тис. гривень.**

Розпорядженням КМДА від 29.08.2016 №751 затверджено акт приймання-передачі квартирного (багатопверхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171), розташованого по вул. Старосільська, 2, м. Київ, з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва.

Відповідно до пункту 5 акту приймання-передачі, затвердженого розпорядженням КМДА від 29.08.2016 №751, **об'єкт передачі** – квартирний (багатопверховий) житловий будинок (гуртожиток) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171), розташований по вул. Старосільська, 2, м. Київ.

Згідно пункту 7 зазначеного акту разом з об'єктом передається: технічний паспорт на споруду на 15 аркушах та Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою, серія ЯЯ №380322 від 03.12.2010, відповідно до якого постійним користувачем зазначеної земельної ділянки є Державна академія житлово-комунального господарства.

Перевіркою щодо оприбуткування зазначеного майна на баланс Київського університету імені Бориса Грінченка встановлено, що відповідно до даних Балансу (форма 1№) станом на 01.10.2016 первісна вартість основних засобів (рядок 122) на початок звітного періоду становила 191256,375 тис. грн, на кінець звітного періоду зросла на 65683,675 тис. грн та становила 256940,050 тис. гривень.

Відповідно до пояснювальної записки до балансу, вартість основних засобів збільшилась за рахунок надходжень основних засобів за III квартал 2016 року в сумі 65683,675 тис. грн, а саме:

- оцінки земельних ділянок на загальну суму 58474,630 тис. грн (пр. Гагаріна 16, б. І.Шамо 18/2, пр. П.Тичини 17, вул. Б.Кудрявська 18/2, вул. Березняківська, 4а);
- **оприбуткування будівлі (гуртожиток) по вул. Старосільська, 2 на вартістю 3459,270 тис. грн;**
- придбання основних засобів на загальну суму 2340,084 тис. грн (система відео нагляду, клавішні інструменти, кондиціонери, рояль для

134
інституту мистецтв, моделі людини, електронагрівач води в басейні, спортивна комп'ютерна техніка, спортивне обладнання, турнікети, інше).

- придбання комп'ютерної техніки на суму 1456,168 тис. грн;
- списання основних засобів (блоки живлення, акумулятори, меблі) на суму 46,478 тис. гривень.

У вересні поточного року зафіксовані безоплатні надходження матеріальних цінностей в довідці про надходження у натуральній формі та виписці ГУДКСУ у м. Києві від 28.09.2016 на загальну суму 5975,476 тис. грн (в т.ч. будівля по вул. Старосільська, 2 – 3459,270 тис. грн, земельна ділянка по вул. Березняківська, 4а – 2505,316 тис. грн, бібліотечні фонди – 5,490 тис. грн, малоцінні необоротні матеріальні активи – 5,400 тис. грн) та відображені в меморіальному ордері №6-3с «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами».

Відповідно до даних оборотно-сальдової відомості по субрахунку 103 «Будинки та споруди» станом на 01.10.2016 відображено оприбуткування будівлі (гуртожитку) по вул. Старосільська, 2 сумі 3459,270 тис. гривень.

Рішення КМР від 08.10.2015 140/2043, наказ Міністерства освіти і науки України від 22.12.2015 №1331, розпорядження КМДА від 12.03.2016 №142 та від 29.08.2016 №751, копії балансу (форма №1) на 01.10.2016, пояснювальної записки до балансу, довідки про надходження у натуральній формі за вересень 2016 року, виписки по рахунках від 28.09.2016, меморіального ордеру №6-3с за вересень поточного року, оборотно-сальдової відомості по субрахунку 103 «Будинки та споруди» та субрахунку у додатку №3 до аудиторського звіту.

2.2. Планування Університетом видатків та укладання договорів на надання послуг з поточного ремонту житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2а

На питання щодо планування Університетом видатків та укладання договорів на надання послуг з поточного ремонту житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2а ректор Університету Огнев'юк О.В. та головний бухгалтер Босенко І.А. в поясненні від 08.12.2016 №1322 зазначили, що Університетом було проведено поточний ремонт зазначеного об'єкту на підставі дефектних актів, зведених кошторисних розрахунків вартості об'єктів будівництва, локальних кошторисів та проектів договорів на виконання поточних робіт. Проекти договорів зі сторони Університету не були підписані. Оскільки, Університетом було направлено лист Заступнику голови КМДА Старостенко Г.В. від 07.09.2016 №927 з проханням залучення відповідних фахівців до проведення перевірки актів виконаних робіт, після чого Університет здійснить оплату виконаних робіт.

Оплата матеріальних цінностей та надання послуг з ремонту буде здійснена на підставі реєстру юридичних зобов'язань за листопад 2016 року за рахунок коштів загального фонду КПКВ 070602 «Вищі заклади освіти І та

133

IV рівнів акредитації» та КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку».

Також, відповідно до усних пояснень головного бухгалтера, на проведення поточного ремонту житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2а, Університетом передбачались кошти спеціального фонду (власні надходження), але листом від 28.09.2016 №1004 Університет звернувся до Департаменту освіти і науки, молоді та спорту з проханням дозволити перерозподіл видатків за КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» по загальному фонду, а саме: зняття призначень по КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» у сумі 2751,3 тис. грн та доповнення призначень по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» у сумі 1000,000 тис. грн, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 1000,000 тис. грн, КЕКВ 2720 «Стипендії» - 751,3 тис. гривень.

До пояснень також надані: кошторис на 2016 рік, план використання бюджетних коштів на 2016 рік по спеціальному фонду КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації», розрахунок до кошторису на 2016 рік по спеціальному фонду КФК 070602 (по КЕКВ 2240, 2210), лист-звернення Університету від 28.09.2016 №1004 до Департаменту освіти і науки, молоді та спорту з проханням дозволити перерозподіл видатків за КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації».

Так, відповідно наданого до аудиту кошторису на 2016 рік, затвердженого від 28.01.2016, на 2016 рік по КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» всього передбачено надходження у сумі **166472,900 тис. грн:**

- надходження коштів із загального фонду бюджету у сумі 126641,300 тис. грн;

- надходження коштів спеціального фонду у сумі 39831,600 тис. грн (в т.ч. 37131,60 тис. грн – плата за послуги, що надаються бюджетним установам згідно з функціональними повноваженнями; 600,000 тис. грн – надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності; 800,000 тис. грн – плата за оренду майна бюджетних установ; 1300,000 – кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)).

Видатки передбачені на загальну суму **165172,900 тис. грн:**

- видатки загального фонду у сумі 126641,300 тис. грн (по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку»);

- видатки спеціального фонду у сумі 38531,600 тис. грн (в т.ч. КЕКВ 2282 – 27295,900 тис. грн; КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організація)» - 11235,700 тис. гривень).

Відповідно до плану використання бюджетних коштів Департаменту освіти і науки, молоді та спорту на 2016 рік, затвердженого від 28.01.2016, всього на **оплату послуг (крім комунальних)** передбачено видатки у сумі 4880,000 тис. грн (в т.ч. 50,000 тис. грн – загальний фонд, **4830,000 тис. грн – спеціальний фонд**).

Згідно наданих плану використання бюджетних коштів на 2016 рік по спеціальному фонду КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» та розрахунків, по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» передбачено видатки у загальній сумі **4830,000 тис. грн**, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - **2780,00 тис. гривень**.

Довідкою про зміни до плану використання на 2016 рік від **08.08.2016 №20** обсяг видатків за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» було збільшено на 1800,00 тис. гривень. З яких, згідно розрахунку до кошторису на 2016 рік (зміни) по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)», обсяг видатків на поточний ремонт будівлі гуртожитку всього становить **1300,00 тис. грн**, в тому числі:

- ремонтні роботи місць загального користування (туалетів, душових кімнат та ін.) – 165,0 тис. грн;
- ремонтно-будівельні роботи щодо відновлення стін, перекриття та підлоги – 185,0 тис. грн;
- проведення малярних, штукатурних, оздоблювальних робіт – 550,0 тис. грн;
- роботи щодо поточного ремонту центрального входу, східців, дверей та вікон – 250,0 тис. грн;
- ремонтні роботи щодо освітлення та встановлення електричного обладнання у приміщеннях гуртожитку – 150,00 тис. гривень.

Копії пояснення від 08.12.2016 №1322, кошторису на 2016 рік, плану використання бюджетних коштів на 2016 рік, розрахунків до кошторису на 2016 рік по спеціальному фонду КФК 070602, КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)», КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» у додатку №4 до аудиторського звіту.

Слід зазначити, що листом від **28.09.2016 №1004** Університет звернувся до Департаменту освіти і науки, молоді та спорту з проханням дозволити перерозподіл видатків за КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» у зв'язку з очікуваною економією коштів по загальному фонду, а саме: зняття призначень по КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» у сумі 2751,3 тис. грн та доповнення призначень по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» у суму 1000,000 тис. грн, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 1000,000 тис. грн, КЕКВ 2720 «Стипендії» - 751,3 тис. гривень.

Також, в зазначеному листі йдеться, що необхідність у проведенні перерозподілу коштів пов'язана з прийняттям **на баланс Університету житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2**, що потребує додаткових коштів на здійснення робіт з поточного ремонту та повноцінного облаштування приміщень (придбання меблів, постільної білизни тощо) для розміщення студентів **1800,0 тис. грн**, необхідністю придбання особливих навчальних матеріалів (спеціальних фарб, барвників, мастики, полотна тощо) в обсязі 200,0 тис. грн, додатковою потребою в коштах на виплату стипендій – 751,3 тис. гривень.

131

Відповідно до зазначеного листа Університетом у вересні поточного року внесені зміни до плану використання бюджетних коштів на 2016 рік по КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» та КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» на відповідні потреби, а саме: зняття кошторисних призначень на «Інші виплати населенню» у сумі 2751,3 тис. грн та їх доповнення:

- на оплату послуг (крім комунальних) - 1000,000 тис. грн;
- предмети, матеріали, обладнання та інвентар - 1000,000 тис. грн;
- на стипендії - 751,3 тис. гривень.

Копії листа від 28.09.2016 №1004 та довідки про зміни до плану використання бюджетних коштів на 2016 рік додаються, додаток №5 до аудиторського звіту.

В ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено, що Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту на загальну суму **2230,641 тис. грн** на зазначеному об'єкті без застосування процедур закупівель, що є **порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII** (далі - Закон), де зазначено, що **забороняється придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених Законом**, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених Законом. Замовник не має права **ділити предмет закупівлі на частини** з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування Закону.

Відповідно до пункту 2 розділу II Порядку визначення предмету закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454, під час здійснення закупівлі **послуг з поточного ремонту предмет закупівлі** визначається за кожним **окремим будинком, будівлею, спорудою**.

Ректор Університету Огневюк В.О. у поясненні від 08.12.2016 №1322 зазначив, що відповідно до листа-попередження виконавчого органу КМР (КМДА) від 05.08.2016 №001-2245 Університетом було направлено лист заступнику голови КМДА Старостенко Г.В. від 07.09.2016 №927 з проханням **погодження укладання** Університетом договорів на ремонтно-будівельні роботи та закупівлю матеріальних цінностей без здійснення процедури конкурентного відбору учасників в системі електронних закупівель, що повністю відповідає статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі».

Слід зазначити, у абзаці 3 листа-попередження від 05.08.2016 №001-2245 йдеться, що проведення **допорогових закупівель** поза електронною системою закупівель допускається у разі виникнення особливих економічних та соціальних обставин, коли проведення допорогових закупівель із

130

застосуванням електронної системи закупівель у визначеному порядку є неможливим.

Відповідно до наказу від 28.07.2016 №384 Університетом утворено тендерний комітет, головою якого є проректор з організаційних питань та АГР – Турунцев О.П., заступником голови – заступник головного бухгалтера Безугла Т.М., секретарем – заступник головного бухгалтера Шакун І.О та членами тендерного комітету – юристконсульт Місaiлов О.В. і начальник експлуатаційно-технічного відділу Вадіс В.Д.

Копія листа-попередження у додатку №6 до аудиторського звіту, інформація щодо встановленого порушення – в картці порушень №1.

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

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році», даним, наведеним в проектах актів форми №КБ-2в, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 23.11.2016 №070-01/762 Університетом до перевірки надані **проекти договорів та проектів** актів форми №КБ-2в, загальна сума перевірених послуг з поточного ремонту склала **2230,641 тис. гривень**.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році» встановлено, що всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму 285,392 тис. грн, чи 12,79% від вартості перевірених послуг.

Висновок перевірки КП «Київекспертиза» від 23.11.2016 № 070-01/762 у додатку № 7.

Враховуючи зазначене, перерахування Університетом коштів підрядним організаціям на загальну суму 2230,641 тис. грн за надані послуги, що були включені в **проекти** актів форми №КБ-2в, **могло б** призвести до фінансових порушень на суму виявлених комунальним підприємством «Київекспертиза» завищень у сумі **285,392 тис. гривень**.

У зв'язку з вищевикладеним, Університетом, **15.11.2016** року, враховані зауваження КП «Київекспертиза» щодо завищеної вартості наданих послуг та надані до Департаменту вже скориговані і підписані договори, видаткові накладні, акти форми №КБ-2в (на яких стоять відмітки КП «Київекспертиза») на загальну **суму 1832,880 тис. грн, а саме:**

- ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС» (код ЄДРПОУ - 32771803) на загальну суму 597,622 тис. грн;
- ТОВ «Ла-Тек» (код ЄДРПОУ - 38546653) на суму 169,963 тис.грн;

- 129
- ТОВ «Андрос – Інжиніринг» (код ЄДРПОУ - 38546920) на загальну суму 239,703 тис.грн;
 - ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління» (код ЄДРПОУ - 410571720) на загальну суму 429,830 тис.грн;
 - ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ» (код ЄДРПОУ - 39844689) на загальну суму – 322,976 тис.грн;
 - ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД» (39715237) на суму 72,784 тисяч гривень.

Інформація щодо вартості та обсягів виконаних робіт після врахування Університетом зауважень КП «Київекспертиза» наведена у таблиці №1, інформація щодо попередженого порушення – в картці порушення, яке попереджене №1.

Табл. №1, грн

№ з/п	Контрагент	Договір (№, дата)	Предмет договору	Вартість виконання робіт за договором (грн.)	Вартість виконання робіт за актами форми №КБ2в, вартість згідно видаткових накладних (грн.)
1	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 356 15.11.2016	послуги по влаштуванню та оздобленню гіпсокартонних перегородок та стелі гуртожитку по вул. Старосільська, 2	177 746,40	177 746,40
2	ТОВ "Ла-Тек" (код ЄДРПОУ - 38546653)	№ 357 15.11.2016	послуги малярнігуртожитку по вул. Старосільська, 2	169 963,20	169 963,20
3	ТОВ "Андрос - Інжиніринг" (код ЄДРПОУ - 38546920)	№ 358 15.11.2016	послуги по встановленню та ремонту дверних та віконних блоків гуртожитку	145 293,60	145 293,60
4	ТОВ "Спеціалізоване будівельне управління" (код ЄДРПОУ - 410571720)	№ 359 15.11.2016	послуги штукатурні	132 808,82	132 808,82
5	ТОВ "СІТІ ЕНЕРДЖІ" (код ЄДРПОУ - 39844689)	№ 360 15.11.2016	послуги щодо укладання та облицювання підлоги та стін гуртожитку	177 699,60	177 699,60
6	ТОВ "Андрос - Інжиніринг" (код ЄДРПОУ - 38546920)	№ 361 15.11.2016	послуги по встановленню електричного обладнання в гуртожитку	55 156,80	55 156,80

128

7	ТОВ "Спеціалізоване будівельне управління" (код ЄДРПОУ - 410571720)	№ 362 15.11.2016	листи гіпсокартонні, ґрунтовка, утеплювач мінераловатний тощо	175 348,33	175 348,33
8	ТОВ "СІТІ ЕНЕРДЖІ" (код ЄДРПОУ - 39844689)	№ 363 15.11.2016	суха гіпсова суміш	37 176,36	37 176,36
9	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 364 15.11.2016	фарба kolorit Ekonom колорирована та біла	134 302,56	134 302,56
10	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 365 15.11.2016	послуги електромонтажні по прокладанню кабелю та монтажу електричного освітлення	81 505,20	81 505,20
11	ТОВ "Спеціалізоване будівельне управління" (код ЄДРПОУ - 410571720)	№ 366 15.11.2016	кабелі, стрічки, коробки розподільчі та установчі, корпуси, наконечника, шини	121 673,38	121 673,38
12	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 367 15.11.2016	вимикачі та розетки	59 524,38	59 524,38
13	ТОВ "СІТІ ЕНЕРДЖІ" (код ЄДРПОУ - 39844689)	№ 368/2016 15.11.2016	світлодіодні панелі	51 798,82	51 798,82
14	ТОВ "Андрос - Інжиніринг" (код ЄДРПОУ - 38546920)	№ 369 15.11.2016	світильника	39 253,33	39 253,33
15	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 370 15.11.2016	послуги з аварійного ремонту приміщень місць загального користування	144 543,60	144 543,60
16	ТОВ "СІТІ ЕНЕРДЖІ" (код ЄДРПОУ - 39844689)	№ 371 15.11.2016	вироби санітарно-технічні	56 301,30	56 301,30
17	ТОВ "ІНТЕЛРЕМБУД" (39715237)	№ 372 15.11.2016	послуги з поточного ремонту вхідної групи	72 784,91	72 784,91
	Разом:			1 832 880,59	1 832 880,59

Таким чином, за результатами проведення аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатопверхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році попереджено фінансових порушень на загальну суму **285,392 тис. гривень.**

ПОРУШЕННЯ №1				
Об'єкт аудиту:	Діяльність Університету, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році	Тип документації:	Будівельна	
Бюджет:	-	Період скоєння:	2016 рік	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Проведення процедур закупівель на послуги з поточного ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожиток) будівля літера А по вул. Старосільська, 2				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
В порушення частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII Університетом у вересні 2016 року забезпечене проведення поточного ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожиток) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 на загальну суму 2230,641 тис. грн без застосування процедур закупівель.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
В ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено, що Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту на загальну суму 2230,641 тис. грн на зазначеному об'єкті без застосування процедур закупівель, що є порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII (далі - Закон), де зазначено, що забороняється придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
Також, в ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено, що Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту на загальну суму 2230,641 тис. грн на зазначеному об'єкті без застосування процедур закупівель, що є порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII (далі - Закон), де зазначено, що забороняється придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону. Відповідно до пункту 2 розділу II Порядку визначення предмету закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454, під час здійснення закупівлі послуг з поточного ремонту предмет закупівлі визначається за кожним окремим будинком, будівлею, спорудою. Ректор Університету Огневюк В.О. у поясненні від 08.12.2016 №1322 зазначив, що відповідно до листа-попередження виконавчого органу КМР (КМДА) від 05.08.2016 №001-2245 Університетом було направлено лист заступнику голови КМДА Старостенко Г.В. від 07.09.2016 №927 з проханням погодження укладання Університетом договорів на ремонтно-будівельні роботи та закупівлю матеріальних цінностей без здійснення процедури конкурентного відбору учасників в системі електронних закупівель, що повністю відповідає статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі». Слід зазначити, у абзаці 3 листа-попередження від 05.08.2016 №001-2245 йдеться, що проведення				

допорогових закупівель поза електронною системою закупівель допускається у разі виникнення особливих економічних та соціальних обставин, коли проведення допорогових закупівель із застосуванням електронної системи закупівель у визначеному порядку є неможливим.

Відповідно до наказу від 28.07.2016 №384 Університетом утворено тендерний комітет, головою якого є проректор з організаційних питань та АГР – Турунцев О.П., заступником голови – заступник головного бухгалтера Безугла Т.М., секретарем – заступник головного бухгалтера Шакун І.О та членами тендерного комітету – юристконсульт Місaiлов О.В. і начальник експлуатаційно-технічного відділу Вадіс В.Д.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Частина 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII, пункт 2 розділу II Порядку визначення предмету закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Проекти договорів, укладених у вересні 2016 році з контрагентами ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «СБУ», ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ», ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД», накладних на отримання матеріальних цінностей, актів форми №КБ-2а.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Відповідно до наказу від 28.07.2016 №384 Університетом утворено тендерний комітет, головою якого є проректор з організаційних питань та АГР – Турунцев О.П., заступником голови – заступник головного бухгалтера Безугла Т.М., секретарем – заступник головного бухгалтера Шакун І.О та членами тендерного комітету – юристконсульт Місaiлов О.В. і начальник експлуатаційно-технічного відділу Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Ректор Університету Огневюк В.О. у поясненні від 08.12.2016 №1322 зазначив, що відповідно до листа-попередження виконавчого органу КМР (КМДА) від 05.08.2016 №001-2245 Університетом було направлено лист заступнику голови КМДА Старостенко Г.В. від 07.09.2016 №927 з проханням погодження укладання Університетом договорів на ремонтно-будівельні роботи та закупівлю матеріальних цінностей без здійснення процедури конкурентного відбору учасників в системі електронних закупівель, що повністю відповідає статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі».

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «СБУ», ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ», ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД»

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Інші нефінансові порушення	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	2230,641					
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

КАРТКА ПОРУШЕННЯ, ЯКЕ ПОПЕРЕДЖЕНЕ №1				
Об'єкт аудиту:	Діяльність Університету, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році	Тип документації:	Будівельна	
Бюджет:	-	Період скоєння:	2016 рік	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Послуги з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році»				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ, ЯКЕ ПОПЕРЕДЖЕНЕ				
В проектах актів форми №КБ-2в встановлено завищення обсягів і вартості наданих ремонтних послуг на загальну суму 285,392 тис. грн , чи 12,79% від вартості перевірених послуг.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ, ЯКЕ ПОПЕРЕДЖЕНЕ				
Всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму 285,392 тис. грн, чи 12,79% від вартості перевірених послуг.				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ, ЯКЕ ПОПЕРЕДЖЕНЕ				
Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році», даним, наведеним в проектах актів форми №КБ-2в, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».				
Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 23.11.2016 №070-01/762 Університетом до перевірки надані проекти договорів та проектів актів форми №КБ-2в, загальна сума перевірених послуг з поточного ремонту склала 2230,641 тис. гривень.				
Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році» встановлено, що всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму 285,392 тис. грн, чи 12,79% від вартості перевірених послуг.				
У зв'язку з вищевикладеним, Університетом, 15.11.2016 року, враховані зауваження КП «Київекспертиза» щодо завищеної вартості наданих послуг та надані до Департаменту вже скориговані і підписані договори, видаткові накладні, акти форми №КБ-2в (на яких стоять відмітки КП «Київекспертиза») на загальну суму 1832,880 тис. грн, а саме:				
• ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС» (код ЄДРПОУ - 32771803) на загальну суму 597,622 тис. грн; • ТОВ «Ла-Тек» (код ЄДРПОУ - 38546653) на суму 169,963 тис.грн; • ТОВ «Андрос – Інжиніринг» (код ЄДРПОУ - 38546920) на загальну суму 239,703 тис. грн; • ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління» (код ЄДРПОУ - 410571720) на загальну суму 429,830 тис.грн; • ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ» (код ЄДРПОУ - 39844689) на загальну суму – 322,976 тис.грн; • ТОВ «ІНТЕЛПРЕМБУД» (39715237) на суму 72,784 тисяч гривень.				
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО				
Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013				
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ				
Проекти актів КБ-2в за вересень 2016 року на загальну суму 2230,641 тис. гривень.				
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ				
Відповідно до посадової інструкції, затвердженої ректором Університету Огнев'юком В.О. від 01.04.2016 контроль за дотриманням технологічної послідовності виконання аварійних та ремонтно-будівельних робіт відповідно до проектної документації, будівельних норм та правил, технічних умов, інших нормативних документів здійснює головний інженер.				
Відповідно до наказу від 01.08.2016 №976-к/тр на посаду головного інженера переведено фахівця				

124

(інженера-теплотехніка) ремонтно-будівельного відділу Русавського Юрія Андрійовича.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
-
КОНТРАГЕНТ
ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «СБУ», ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ», ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД»

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	285,392

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	2230,641	285,392		
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				1	2230,641	285,392		
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик				1	2230,641	285,392		

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ						(в тисячах гривень)			
Категорія порушень						К-ть		Сума	
Нефінансові порушення, в т.ч.:						1		Х	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку								Х	
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності								Х	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо						1		Х	
Інші нефінансові порушення								Х	
Фінансові порушення, в т.ч.:						1		285,392	
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:									
Недоотримано фінансових ресурсів									
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:									
Нецільове використання коштів									
Незаконні витрати									
Недостачі									
Порушення, що не призвели до втрат						1		285,392	
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА									
(в тисячах гривень)									
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенцій ні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	2230,641	285,392			
Неефективно									
Разом				1	2230,641	285,392			
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризик				1	2230,641	285,392			
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик				1	2230,641	285,392			

122

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році

В ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено:

1. Відповідно до даних бухгалтерського обліку Київського університету імені Бориса Грінченка у вересні поточного року відображено оприбуткування будівлі (гуртожитку) по вул. Старосільська, 2 сумі 3459,270 тис. гривень.

2. Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 на загальну суму **2230,641 тис. грн** без застосування процедур закупівель, що є порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII, де зазначено, що **забороняється** придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур закупівель, замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедур закупівель.

3. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році» встановлено, що всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму **285,392 тис. грн**, чи 12,79% від вартості перевірених послуг. У зв'язку з вищевикладеним, Університетом, **15.11.2016** року, враховані зауваження КП «Київекспертиза» щодо завищеної вартості наданих послуг та надані до Департаменту вже скориговані і підписані договори, видаткові накладні, акти форми №КБ-2в на загальну суму **1832,880 тис. гривень**.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 19 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

 Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
Внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

 Т.В. Степаненко

«Ознайомлений» ректор університету імені
Бориса Грінченка

 В.О. Огнев'юк

Листом від 19.01.2017 №44 Університет відмовив у підписанні аудиторського звіту.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

 Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
Внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

 Т.В. Степаненко

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирною (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році

1. Вжити заходів щодо недопущення в подальшому випадків придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур закупівель.

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

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

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

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

 Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

 Т.В. Степаненко