Аудиторський звіт № 070-5-13/52 від 25.10.2017

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство «Солом'янка-Сервіс» (далі – КП «Солом'янка-Сервіс»).

Вищестоящий контролюючий орган: Солом'янська районна в м. Києві державна адміністрація

Аудит проводився з 01.06.2017 по 13.07.2017 за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 31.05.2017 № 070-5-17/1240

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

Напрям внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: пункт 16 плану роботи на І півріччя 2017 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 2005 року до останньої дати складання і підписання актів форми № КБ-2в та довідок КБ-3 (2017 р)

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Солом'янка-Сервіс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва

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 поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у

Солом'янському районі м. Києва залучено головних спеціалістів Погорельського І.С., Стебеля В.Д., Герасимову В.О. та Іваровську Н.А.

Охоплено аудитом: 18082,498 тис. грн, в т. ч. бюджет 18082,498 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Солом'янка-Сервіс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені наступні порушення, а саме:

- в порушення вимог розпорядження Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 23 «Про делегування функцій замовника з нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення об'єктів» КП «Солом'янкабудінвест» не передало до КП «Солом'янка-Сервіс» проектно-кошторисну, договірну та бухгалтерську документацію, документацію з проведення процедур закупівель та інші документи, пов'язані з виконанням робіт на об'єктах.
- в результаті завищення ПАТ «Укрводпроект» обсягів проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 174,797 тис. грн, чи 27,47 % загальної вартості перевірених робіт (в т.ч. водовідведення – 63,240 тис. грн, водопостачання – 111,557 тис. грн) в актах здачі-прийняття виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Солом'янка-Сервіс» у 2016 році зайво перерахувало зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **174,797 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;
- в порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, внаслідок завищення ТОВ «Будгарант» вартості виконаних робіт на суму 438,819 тис. грн (чи 6,9 % вартості перевірених робіт) в актах КБ-2в за грудень 2014 р. – березень 2017 р., які взято до обліку, КП «Солом'янка-сервіс» зайво перерахувало зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **438,819 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму;

- внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 438,819 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 356,712 тис. грн, КП «Солом'янка-Сервіс» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі **8,918 тис. гривень.**

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Солом'янка-Сервіс» **усунуто зазначені порушення,** які були виявлені при виконанні будівельно-монтажних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва», **в повному обсязі** шляхом надання до Департаменту коригуючих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в, виконання яких перевірено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза» (лист КП «Київекспертиза» від 12.10.2017 № 070-01/613).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб під час прийняття на баланс обсягів незавершеного будівництва, та осіб, що склали і підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КП «Солом'янка-Сервіс»:

1. Вжити заходи щодо прийняття від КП «Солом'янкабудінвест» проектно-кошторисної, договірної та бухгалтерської документації, документації з проведення процедур закупівель тощо.
2. В подальшому під час прийняття на баланс незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації).
3. Усунути виявлені порушення на загальну суму **174,797 тис. грн** та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.
4. 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.
5. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Солом'янка-Сервіс» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.
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».

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

Аудит проведено з відома директора КП «Солом'янка-Сервіс» Березівського М.В.

Юридична та фактична адреси: 03110, м. Київ, вул. Солом'янська,3.

Код ЄДРПОУ – 34879125.

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

- з правом першого підпису – директор Корнійчук В.І. (з 01.01.2013 по 01.06.2013), директор Березівський М.В. (з 01.06.2013 по теперішній час);
- з правом другого підпису – головний Лелікова І.О. (з 01.01.2013 по 09.08.2013), головний бухгалтер Новгородцева Л.О. (з 12.08.2013 по теперішній час).

Довідка про посадових осіб КП «Солом'янка-Сервіс», що мають право першого та другого підписів у додатку №1.

Відповідальним за проведення технічного нагляду під час виконання робіт з поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі, згідно наказу КП «Солом'янка-Сервіс» від 23.12.2014 № 8 «Про призначення відповідального з технічного нагляду», призначено інженера технічного нагляду Маслєннікова П.В. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду від 12.11.2012 № 001244). З даною особою КП «Солом'янка-Сервіс» укладено договір «Про надання послуг з технічного нагляду» від 23.12.2014 б/н на суму 4,000 тис. гривень.

Копії наказу на призначення відповідальної особи, кваліфікаційного сертифікату інженера технічного нагляду та договору «Про надання послуг з технічного нагляду» в додатку № 2.

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

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

Для проведення аудиту надані наступні документи: звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м) за 2014 - І квартал 2017 рр; звіти про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) на 01.01.2015, на 01.01.2016, на

01.01.2017; оборотно-сальдові відомості по рахунку 151 за 01.12.2014-01.05.2017 рр (водовідведення) та за 17.01.2013-01.05.2017 (водопостачання), договори, укладені з:

- *ТОВ «Будгарант» на виконання будівельно-монтажних робіт з поліпшення водовідведення від 23.12.2014 № 2212;*
- *ПАТ «Укрводпроект» на виконання проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водовідведення від 01.09.2016 № 216042;*
- *ПАТ «Укрводпроект» на виконання проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водопостачання від 01.09.2016 № 216041;*
- *КО «Інститут Генерального плану м. Києва» на виконання робіт з нанесення червоних ліній від 15.12.2016 № 5271Т16;*

зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта, експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми КБ-3, акти приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2, акти звірки взаєморозрахунків з ТОВ «Будгарант», акти приймання-передачі витрат незавершеного будівництва, копії платіжних доручень та виписок банку.

Згідно з розпорядженням Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 23 «Про делегування функцій замовника з нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення об'єктів» замовником робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєва гора визначено КП «Солом'янка-Сервіс». Відповідно до п. 2 зазначеного розпорядження КП «Солом'янкабудінвест» Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації мало передати КП «Солом'янка-Сервіс» обсяги незавершеного будівництва, проектно-кошторисну, договірну та бухгалтерську документацію, документацію з проведення процедур закупівель, інші документи, пов'язані з новим будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом та технічним переоснащенням об'єктів, обладнання та матеріали, що придбані для їх комплектації згідно з додатком.

Актами приймання-передачі від 16.01.2013 та від 07.08.2013 КП «Солом'янкабудінвест» передало до КП «Солом'янка-Сервіс» лише витрати незавершеного будівництва об'єктів з наступними показниками:

- «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора» вартістю 7064,796 тис. грн, профінансована вартість об'єкта станом на 01.01.2013 р.- III квартал 2013 р. – 6754,799 тис. грн;
- «Поліпшення водопостачання приватного сектора Батиєва гора» вартістю 5284,732 тис.грн, профінансована вартість об'єкта станом на 01.01.2013 р. – 4165,200 тис. гривень.

Враховуючи інформацію, наведену у вищезазначених актах приймання-передачі, можна зробити висновок, що в порушення вимог розпорядження Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 23 «Про делегування функцій замовника з нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення об'єктів» КП «Солом'янкабудінвест» не передало до КП

«Солом'янка-Сервіс» проектно-кошторисну, договірну та бухгалтерську документацію, документацію з проведення процедур закупівель та інші документи, пов'язані з виконанням робіт на об'єктах.

Акти приймання-передачі витрат незавершеного будівництва підписані:

- від КП «Солом'янкабудінвест» директором Тимошенко Т. та головним бухгалтером Ріпко Н.;
- від КП «Солом'янка-Сервіс» директором Корнійчуком В. (акт від 16.01.2013), директором Березівським М. (акт від 07.08.2013) та головним бухгалтером Леліковою І.

Короткий зміст порушення, допущеного під час прийому-передачі обсягів незавершеного будівництва наведено в картці порушень № 1.

За даними бухгалтерського обліку КП «Солом'янка-Сервіс» по дебету субрахунку 151 «Капітальне будівництво» за 17.03.2013-01.05.2017 було відображено витрати на виконання будівельно-монтажних робіт на об'єкті «Поліпшення водопостачання приватного сектора Батиєва гора» у сумі 4165,200 тис. грн, по дебету субрахунку 151 «Капітальне будівництво» за 01.12.2014-01.05.2017 по об'єкту «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора» відображені витрати у сумі 6754,799 тис. гривень.

Копії розпорядження, актів приймання-передачі та оборотно-сальдових відомостей по рахунку 151 «Капітальне будівництво» в додатку № 3 аудиторського звіту.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2015 рік КП «Солом'янка-Сервіс» по КФК 150101 «Капітальні вкладення», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 21515,300 тис. грн, за звітний період надійшло коштів в сумі 21423,644 тис. грн, касові видатки становлять 21423,644 тис. гривень.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016 рік КП «Солом'янка-Сервіс» по КФК 150101 «Капітальні вкладення», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 42094,000 тис. грн, за звітний період надійшло коштів в сумі 38450,844 тис. грн, касові видатки становлять 38450,844 тис. грн.

Згідно звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за І квартал 2017 року КП «Солом'янка-Сервіс» по КФК 9816310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 36750,000 тис. грн, за звітний період надійшло коштів в сумі 6131,100 тис. грн, касові видатки становлять 6130,967 тис. грн. Залишок коштів за звітний період становив 0,132 тис. гривень.

Копії *звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м) за 2014 – І квартал 2017 роки, звітів про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) на на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.01.2017 у додатку №4 до аудиторського звіту.*

2.1. Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора у Солом'янському районі м. Києва

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 25.04.2017 № 492 термін будівництва об'єкту: «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі» - з лютого 2005 року по грудень 2017 року, кошторисна вартість будівництва об'єкту становить 16443,3 тис. грн, станом на 01.01.2017 виконано робіт на загальну суму 12942,7 тис. гривень.

Програмою фінансування бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету на 2017 рік передбачено фінансування у сумі 3495,6 тис. гривень, з них на проектні роботи – 500 тис. гривень.

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень та капітального ремонту за січень-березень 2017 р станом на 01.04.2017 освоєно коштів на суму 627,9 тис. грн, чи 18 % від запланованого фінансування.

Копія розпорядчого документу в додатку № 5.

За результатами проведення процедури закупівлі будівельно-монтажних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора у Солом'янському районі міста Києва» (оголошення, розміщене на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель від 29.10.2014 № 183366) переможцем проведених відкритих конкурсних торгів визначено ТОВ «Будгарант» (код ЄДРПОУ 32596431) з ціною акцептованої пропозиції 9316,714 тис. грн.

Відповідно, КП «Солом'янка-Сервіс» уклало **договір підряду з ТОВ «Будгарант» від 23.12.2014 № 2212 на виконання будівельно-монтажних робіт** на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора у Солом'янському районі міста Києва», вартість виконання робіт за договором становить 9316,714 тис. гривень.

Згідно первинних документів (актів виконання будівельних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт), виписок по рахунках, платіжних доручень, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 01.12.2014 – 01.05.2017 виконано та оплачено робіт за вищезазначеним договором на загальну суму 6358,195 тис. грн (з ПДВ), утримано на службу замовника (2,5 % від загальної вартості будівництва) – 162,604 тис. гривень.

Копії повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів, договору підряду, актів звірки взаєморозрахунків з ТОВ «Будгарант», первинних документів, виписок по рахунках, платіжних доручень, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 01.12.2014 – 01.05.2017 та розрахунків по оплаті функції замовника в додатку № 6.

На виконання проектно-вишукувальних робіт «Поліпшення водовідведення приватного сектору Батиєвої Гори у Солом'янському районі м. Києва» (робоча документація) КП «Солом'янка-Сервіс» уклало **договір з** ПАТ «Український головний проектно-розвідувальний та науково-дослідний інститут з меліоративного і водогосподарського будівництва» **(ПАТ «Укрводпроект»)** (код ЄДРПОУ 01035101) від 01.09.2016 № 216042 на загальну суму 295,002 тис. грн.

Згідно актів здачі-приймання виконаних робіт, виписок по рахунках, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 01.12.2014 – 01.05.2017 виконано та оплачено робіт за вищезазначеним договором на загальну суму 295,000 тис. грн (з ПДВ).

Копії договору з ПАТ «Укрводпроект», виписок з рахунку, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 01.12.2014 – 01.05.2017 в додатку № 7.

Відповідно до експертного звіту від 11.11.2013 № 00-1401-13/КД ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за проектом «Поліпшення водовідведення приватного сектору Батиєва гора м. Києва. Коригування», загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах на 02.10.2013 складає 16443,289 тис. грн, у т.ч.: будівельно-монтажні роботи – 12718,361 тис. грн, інші витрати – 3714,928 тис. грн. Із загальної кошторисної вартості виконано робіт станом на 02.10.2013 на загальну суму 6752,000 тис. грн, у т.ч.: будівельно-монтажні роботи – 4947,000 тис. грн, інші витрати – 1805,000 тис. гривень.

Зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва об'єкту «Поліпшення водовідведення приватного сектору Батиєва Гора в м. Києві» (Перерахунок залишків робіт) складений в поточних цінах станом на 02.10.2013 на загальну суму 9681,289 тис. грн, не затверджений КП «Солом'янка-Сервіс».

Інформація щодо виконання та оплати робіт наведена в Таблиці №1

Таблиця № 1

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис.грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	Сума, тис.грн
Договір з ТОВ «Будгарант» від 23.12.2014 № 2212 (виконання будівельно-монтажних робіт на з поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора у Солом'янському районі м.Києва) на суму 9316,714 тис.грн (код ЄДРПОУ - 32596431), КФК 150101 (2015-2016 рр), КФК 9816310 (2017 р), КЕКВ 3210, УДКСУ у Солом'янському районі, договір підписали: від КП «Солом'янка-Сервіс» - директор Березівський М.В., від ТОВ "Будгарант" - генеральний директор Беспалов О.В.			
Акт приймання виконаних будівельних робіт від 24.12.2014 № 1-12/14, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від 24.12.2014 б/н, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	309,896	оплачено 24.03.2015 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	309,896
Акт приймання виконаних будівельних робіт від 23.06.2015 № 1-06-15, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від 23.06.2015 б/н, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	1145,685	оплачено 25.06.2015 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	145,685
			250,000
			250,000
			250,000
			250,000
Акт приймання виконаних будівельних робіт за червень 2016 № 1/06-16, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за червень 2016 б/н, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	680,649	оплачено 30.06.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	340,000
			340,649

Акт приймання виконаних будівельних робіт від 21.06.2016 № 1/06-16, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від 21.06.2016, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	95,900	оплачено 06.07.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	95,900
Акт приймання виконаних будівельних робіт від 30.06.2016 № 2/06-16, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від 30.06.2016, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	300,000	оплачено 12.07.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	300,000
Акт приймання виконаних будівельних робіт від 30.06.2016 № 2/06-16, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від 30.06.2016, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	729,094	оплачено 08.08.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	364,600
			364,494
Акт приймання виконаних будівельних робіт за липень 2016 № 3/07-16, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за липень 2016, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В.	144,346	оплачено 04.08.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	144,346
Акт приймання виконаних будівельних робіт за серпень 2016 № 4/08-16, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за серпень 2016, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов	1352,663	оплачено 05.09.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210) (субвенція)	350,000
			352,663
			300,000

О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.			350,000
Акт приймання виконаних будівельних робіт від 12.09.2016 № 5/09-16, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від 12.09.2016, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	600,287	оплачено 14.09.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210) (субвенція)	600,287
Акт приймання виконаних будівельних робіт від 28.10.2016 № 6/10-16, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від 28.10.2016, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	260,818	оплачено 02.11.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	260,818
Акт приймання виконаних будівельних робіт від 23.12.2016 № 7/12-16, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від 23.12.2016, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	126,217	оплачено 28.12.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	126,217
Акт приймання виконаних будівельних робіт від 17.03.2017 № 01/03-17, довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат від 17.03.2017, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер з технічного нагляду Маслєнніков П.В.	612,639	оплачено 28.12.2016 (КФК 9816310, КЕКВ 3210)	612,639
Всього за договором	**6358,194**		**6358,194**
	162,604	оплачено 30.06.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	19,35

Нараховано утримань на функції замовника		оплачено 08.08.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	25,706
		оплачено 18.08.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	4,954
		оплачено 05.09.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210) (субвенція)	31,637
		оплачено 14.09.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210) (субвенція)	15,413
		оплачено 31.10.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	6,582
		оплачено 28.12.2016 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	6,383
		оплачено 25.06.2015 (КФК 150101, КЕКВ 3210)	37,319
		оплачено 24.03.2017 (КФК 9816310, КЕКВ 3210)	15,26
Разом	**162,604**		**162,604**

Договір з ПАТ «Український головний проектно-розвідувальний та науково-дослідний інститут з меліоративного і водогосподарського будівництва» (ПАТ «Укрводпроект») від 01.09.2016 № 216042 (виконання проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водовідведення приватного сектору Батиєвої Гори у Солом'янському районі м. Києва) на суму 295,002 тис.грн (код ЄДРПОУ - 01035101), КФК 150101, КЕКВ 3210, УДКСУ у Солом'янському районі, договір підписали: від КП «Солом'янка-Сервіс» - директор Березівський М.В., від ПАТ «Укрводпроект» - Голова правління Дупляк В.Д.

Акт здачі-приймання виконаних робіт від 30.11.2016 № 016057, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ПАТ «Укрводпроект» Дупляк В.Д., головний інженер проекту Талащук Г.Ф.	150,000	12.12.2016	150,000
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 16.12.2016 № 016062, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ПАТ «Укрводпроект» Дупляк В.Д., головний інженер проекту Талащук Г.Ф.	145,002	20.12.2016	145,000
Всього за договором	**295,00**		**295,00**
Разом	**6815,80**		**6815,80**

Станом на 01.05.2017 по бухгалтерському обліку КП «Солом'янка-Сервіс» заборгованості по виконанню робіт з поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора у Солом'янському районі м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 150101 «Капітальні вкладення» (2015-2016 рр), КФК 9816310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» (2017 р), КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

2.2. Поліпшення водопостачання приватного сектора Батиєва гора у Солом'янському районі м. Києва

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 25.04.2017 № 492 термін будівництва об'єкту: «Поліпшення водопостачання у приватному секторі Батиєвої гори у Солом'янському районі» - із січня 2005 року по грудень 2017 року, кошторисна вартість будівництва об'єкту становить 5284,7 тис. грн, станом на 01.01.2017 виконано робіт на загальну суму 4511,9 тис. гривень.

Програмою фінансування бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету на 2017 рік передбачено фінансування у сумі 769,5 тис. гривень, з них на проектні роботи – 400 тис. гривень.

На виконання проектно-вишукувальних робіт «Поліпшення водопостачання у приватному секторі Батиєвої Гори у Солом'янському районі м. Києва» (робоча документація) КП «Солом'янка-Сервіс» уклало **договір з** ПАТ «Український головний проектно-розвідувальний та науково-дослідний інститут з меліоративного і водогосподарського будівництва» **(ПАТ «Укрводпроект»)** (код ЄДРПОУ 01035101) від 01.09.2016 № 216041 на загальну суму 341,202 тис. грн.

Згідно актів здачі-приймання виконаних робіт, виписок по рахунках, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 01.12.2014 – 01.05.2017 виконано та оплачено робіт за вищезазначеним договором на загальну суму 341,200 тис. грн (з ПДВ).

На виконання робіт з нанесення червоних ліній на топографічні матеріали в масштабі 1:500 за адресою: поліпшення водопостачання у приватному секторі Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва комунальним підприємством «Солом'янка-Сервіс» укладено договір з комунальною організацією виконавчого органу Київської міські рали (Київської міської державної адміністрації) **«Інститут Генерального плану м. Києва»** від 15.12.2016 № 5271Т16 на загальну суму 5,497 тис. грн, станом на 01.05.2017 роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

Копії договорів, виписок з рахунку, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 01.12.2014 – 01.05.2017 в додатку № 8.

Детальна інформація щодо укладання договорів, виконання та оплати робіт по зазначеному об'єкту наведена в таблиці № 2.

Таблиця № 2

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис. грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	Сума, тис. грн
Договір з ПАТ «Український головний проектно-розвідувальний та науково-дослідний інститут з меліоративного і водогосподарського будівництва» (ПАТ «Укрводпроект») від 01.09.2016 № 216041 (виконання проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водопостачання у приватному секторі Батиєвої Гори у Солом'янському районі м. Києва) на суму 341,202 тис. грн (код ЄДРПОУ - 01035101), КФК 150101, КЕКВ 3210, УДКСУ у Солом'янському районі, договір підписали: від КП «Солом'янка-Сервіс» - директор Березівський М.В., від ПАТ «Укрводпроект» - Голова правління Дупляк В.Д.			
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 22.11.2016 № 016051, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ПАТ «Укрводпроект» Дупляк В.Д., головний інженер проекту Талащук Г.Ф.	39,996	Оплачено 25.11.2016	39,996
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 06.12.2016 № 016055, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ПАТ «Укрводпроект» Дупляк В.Д., головний інженер проекту Талащук Г.Ф.	150,000	Оплачено 12.12.2016	150,000
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 16.12.2016 № 016061, акт підписали: представник від КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., представник від ПАТ «Укрводпроект» Дупляк В.Д., головний інженер проекту Талащук Г.Ф.	151,206	Оплачено 20.12.2016	151,206
Всього за договором	**341,202**		**341,202**
Договір з комунальною організацією виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Інститут Генерального плану м. Києва» від 15.12.2016 № 5271Т16 (виконання робіт з нанесення червоних ліній на топографічні матеріали в масштабі 1:500 за адресою: поліпшення водопостачання у приватному секторі Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва) на суму 5,497 тис.грн (код ЄДРПОУ - 26314687), КФК 150101, КЕКВ 3210, УДКСУ у Солом'янському районі, договір підписали: від КП «Солом'янка-Сервіс» - директор Березівський М.В., від КО «Інститут Генерального плану м. Києва» - начальник управління топографо-геодезичних робіт Магаляс В.К.			
Акт здачі-приймання від 16.12.2016 № 1, акт підписали: директор КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., начальник УТГР Магаляс В.К.	5,497	оплачено 20.12.2016	5,497
Всього за договором	**5,497**		**5,497**
Разом	**346,699**		**346,699**

Станом на 01.05.2017 по бухгалтерському обліку КП «Солом'янка-Сервіс» заборгованості по виконанню робіт з поліпшення водопостачання у приватному секторі Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 150101 «Капітальні вкладення», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

3. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 18.09.2017 № 070-01/415 загальна сума перевірених робіт, виконаних підрядними організаціями склала 6994,399 тис. грн (в т.ч. проектно-вишукувальні роботи – 636,204 тис. грн, будівельно-монтажні роботи – 6358,195 тис. грн).

Висновок КП «Київекспертиза» від 18.09.2017 № 070-01/415 та лист «Київекспертиза» щодо підтвердження вартості виконаних робіт від 12.10.2017 № 070/01-613 в додатку № 9.

3.1. Проектно-вишукувальні роботи.

За результатами розгляду проектно-вишукувальної документації, кошторисних розрахунків, актів здачі-прийняття виконаних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва встановлено завищення обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт у ПАТ «Укрводпроект» на загальну суму 174,797 тис. грн (в т.ч. водовідведення – 63,240 тис. грн, водопостачання – 111,557 тис. грн), чи 27,47% загальної вартості перевірених робіт.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, п. 4, 5 Загальних вказівок Збірника цін на проектні роботи та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, зокрема:

- завищення даних в кошторисах на загальну суму 174,797 тис. грн;
- завищення даних в актах здачі-приймання виконаних робіт на відповідну суму;

- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за період 01.12.2014-01.05.2017 на відповідну суму.

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

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних проектних робіт КП «Солом'янка-сервіс» зайво перераховано ПАТ «Укрводпроект» коштів міського бюджету на загальну суму 174,797 тис. грн (в т.ч. водовідведення – 63,240 тис. грн, водопостачання – 111,557 тис. грн), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акти здачі-приймання виконаних робіт підписали: директор КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., голова правління ПАТ «Укрводпроект» Дупляк В.Д., головний інженер проекту Талащук Г.Ф.

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт наведено в картці порушень № 2.

3.2. Будівельно-монтажні роботи.

Слід зазначити, що в період з 17.01.2013 по 01.05.2017 договори на виконання будівельно-монтажних **робіт з поліпшення водопостачання** приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва **комунальним підприємством «Солом'янка-сервіс» не укладались.**

Оскільки жодна звітна та виконавча документація на прокладання мереж водопроводу в період з 2005 по 2013 роки до КП «Київекспертиза» не надавалась, такі роботи **не перевірялись**. Перевірка фактично виконаних обсягів робіт проводилась лише стосовно мереж водовідведення.

Так, під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «Будгарант» на суму **438,819 тис. грн, чи 6,9 %** вартості перевірених робіт.

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

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2014 р. - березень 2017 року (форма №КБ-2в) на суму 438,819 тис. грн;
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 23.12.2014 № 2212 за 01.12.2014 – 01.05.2017 на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2014-2017 рр на відповідну суму.

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

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт комунальним підприємством «Солом'янка-сервіс» зайво перераховано підрядній організації ТОВ «Будгарант» коштів міського бюджету на загальну суму **438,819 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акти приймання-передачі виконаних робіт підписані директором КП «Солом'янка-Сервіс» Березівським М.В. та представником від ТОВ «Будгарант» Беспаловим О.В. Роботи перевірені інженером технічного нагляду Маслєнніковим П.В., про що свідчить його підпис та печатка на актах виконаних робіт.

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

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

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

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 438,819 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 356,712 тис. грн, КП «Солом'янка-Сервіс» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 8,918 тис. грн**, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).

Короткий зміст порушення щодо завищення видатків на утримання служби замовника наведено в картці порушень № 4.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Солом'янка-Сервіс» **усунуто зазначені порушення,** які були виявлені при виконанні будівельно-монтажних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва», **в повному обсязі** шляхом надання до Департаменту коригуючих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в, виконання яких перевірено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза» (лист КП «Київекспертиза» від 12.10.2017 № 070-01/613).

ПОРУШЕННЯ №1			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва	**Тип документації:**	Будівельна
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	**Період скоєння:**	2013 р.

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ

Передача комунальному підприємству «Солом'янка-Сервіс» функцій замовника, проектно-кошторисної, договірної та бухгалтерської документації, обсягів незавершеного будівництва об'єктів «Поліпшення водопостачання приватного сектора Батиєва гора» та «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора»

СУТЬ ПОРУШЕННЯ

Всупереч вимог п. 2 розпорядження Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 23 «Про делегування функцій замовника з нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення об'єктів» КП «Солом'янкабудінвест» не передало до КП «Солом'янка-Сервіс» проектно-кошторисну, договірну та бухгалтерську документацію, документацію з проведення процедур закупівель та інші документи, пов'язані з виконанням робіт на об'єктах.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ

Під час передачі функцій замовника по об'єктах «Поліпшення водопостачання приватного сектора Батиєва гора» та «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора» КП «Солом'янкабудінвест» не передало до КП «Солом'янка-Сервіс» проектно-кошторисну, договірну та бухгалтерську документацію, документацію з проведення процедур закупівель та інші документи, пов'язані з виконанням робіт на об'єктах, що є порушенням вимог розпорядження Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 23 «Про делегування функцій замовника з нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення об'єктів»

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Згідно з розпорядженням Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 23 «Про делегування функцій замовника з нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення об'єктів» замовником робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєва гора визначено КП «Солом'янка-Сервіс». Відповідно до п. 2 зазначеного розпорядження КП «Солом'янкабудінвест» Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації мало передати КП «Солом'янка-Сервіс» обсяги незавершеного будівництва, проектно-кошторисну, договірну та бухгалтерську документацію, документацію з проведення процедур закупівель, інші документи, пов'язані з новим будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом та технічним переоснащенням об'єктів, обладнання та матеріали, що придбані для їх комплектації згідно з додатком.

Актами приймання-передачі від 16.01.2013 та від 07.08.2013 КП «Солом'янкабудінвест» передало до КП «Солом'янка-Сервіс» витрати незавершеного будівництва об'єкти з наступними показниками:

- «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєва гора» вартістю 7064,796 тис. грн,

профінансована вартість об'єкта станом на 01.01.2013 р.- III квартал 2013 р. – 6754,799 тис. грн; - «Поліпшення водопостачання приватного сектора Батиєва гора» вартістю 5284,732 тис.грн, профінансована вартість об'єкта станом на 01.01.2013 р. – 4165,200 тис. гривень. Враховуючи інформацію, наведену у вищезазначених актах приймання-передачі, можна зробити висновок, що в порушенням вимог розпорядження Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 23 «Про делегування функцій замовника з нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення об'єктів» КП «Солом'янкабудінвест» не передало до КП «Солом'янка-Сервіс» проектно-кошторисну, договірну та бухгалтерську документацію, документацію з проведення процедур закупівель та інші документи, пов'язані з виконанням робіт на об'єктах. Акти приймання-передачі витрат незавершеного будівництва підписані: - від КП «Солом'янкабудінвест» директором Тимошенко Т. та головним бухгалтером Ріпко Н.; - від КП «Солом'янка-Сервіс» директором Корнійчуком В. (акт від 16.01.2013), директором Березівським М. (акт від 07.08.2013) та головним бухгалтером Леліковою І.
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО
Порушення вимог пункту 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ
Акти приймання-передачі від 16.01.2013 та від 07.08.2013
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ
Акти приймання-передачі витрат незавершеного будівництва підписані: - від КП «Солом'янкабудінвест» директором Тимошенко Т. та головним бухгалтером Ріпко Н.; - від КП «Солом'янка-Сервіс» директором Корнійчуком В. (акт від 16.01.2013), директором Березівським М. (акт від 07.08.2013) та головним бухгалтером Леліковою І.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
-
КОНТРАГЕНТ
КП «Солом'янкабудінвест», код ЄДРПОУ – 31055458 (ліквідоване, рішення КМР від 16.07.2015 № 685/1549)

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

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

ПОРУШЕННЯ №2			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва	**Тип документації:**	Будівельна
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	**Період скоєння:**	листопад-грудень 2016 р.

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ

Виконання проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва

СУТЬ ПОРУШЕННЯ

Встановлено завищення обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт у ПАТ «Укрводпроект» на загальну суму 174,797 тис. грн (в т.ч. водовідведення – 63,240 тис. грн, водопостачання – 111,557 тис. грн), чи 27,47% загальної вартості перевірених робіт.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ

В порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, п. 4, 5 Загальних вказівок Збірника цін на проектні роботи та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, внаслідок завищення вартості виконаних робіт КП «Солом'янка-сервіс» зайво перераховано ПАТ «Укрводпроект» коштів міського бюджету на загальну суму 174,797 тис. грн (в т.ч. водовідведення – 63,240 тис. грн, водопостачання – 111,557 тис. грн), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 24.07.2017 № 070-01/415 загальна сума перевірених проектно-вишукувальних робіт, виконаних підрядником ПАТ «Укрводпроект» склала 636,204 тис. грн (в т. ч. 295,00 тис. грн – водовідведення, 341,202 тис. грн - водопостачання).

За результатами розгляду проектно-вишукувальної документації, кошторисних розрахунків, актів здачі-прийняття виконаних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва встановлено завищення обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт у ПАТ «Укрводпроект» на загальну суму 174,797 тис. грн (в т.ч. водовідведення – 63,240 тис. грн, водопостачання – 111,557 тис. грн), чи 27,47% загальної вартості перевірених робіт.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, п. 4, 5 Загальних вказівок Збірника цін на проектні роботи та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, зокрема:

- завищення даних в кошторисах на загальну суму 174,797 тис. грн;

- завищення даних в актах здачі-приймання виконаних робіт на відповідну суму;
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за період 01.12.2014-01.05.2017 на відповідну суму.

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

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних проектних робіт КП «Солом'янка-сервіс» зайво перераховано ПАТ «Укрводпроект» коштів міського бюджету на загальну суму 174,797 тис. грн (в т.ч. водовідведення – 63,240 тис. грн, водопостачання – 111,557 тис. грн), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Акти здачі-приймання виконаних робіт підписали: директор КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., голова правління ПАТ «Укрводпроект» Дупляк В.Д., головний інженер проекту Талащук Г.Ф.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Порушення вимог пункту 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, п. 4, 5 Загальних вказівок Збірника цін на проектні роботи та пункт 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Акт здачі-приймання виконаних робіт за листопад-грудень 2016 року, дані оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за період 01.12.2014-01.05.2017 по договорам від 01.09.2016 № 216041, № 216402

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Директор КП «Солом'янка-Сервіс» Березівський М.В., голова правління ПАТ «Укрводпроект» Дупляк В.Д., головний інженер проекту Талащук Г.Ф.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

-

КОНТРАГЕНТ

ПАТ «Укрводпроект», код ЄДРПОУ - 01035101

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	174,797

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ 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	636,204	174,797
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							**1**	**636,204**	**174,797**
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №3			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва	**Тип документації:**	Будівельна
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	**Період скоєння:**	грудень 2014 р. – березень 2017 р.

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ

Виконання робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва»

СУТЬ ПОРУШЕННЯ

Встановлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «Будгарант» на суму 438,819 тис. грн, чи 6,9 % вартості перевірених робіт.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ

В порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, внаслідок завищення вартості виконаних робіт комунальним підприємством «Солом'янка-сервіс» зайво перераховано підрядній організації ТОВ «Будгарант» коштів міського бюджету на загальну суму **438,819 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 18.09.2017 № 070-01/415 загальна сума перевірених будівельних робіт, виконаних підрядником ТОВ «Будгарант» склала 6358,195 тис. грн.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «Будгарант» на суму **438,819 тис. грн, чи 6,9 %** вартості перевірених робіт.

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

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2014 р. - березень 2017 року (форма №КБ-2в) на суму 438,819 тис. грн;
- завищення даних в оборотно-сальдовій відомості рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 23.12.2014 № 2212 за 01.12.2014 – 01.05.2017 на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2014-2017 рр на відповідну суму.

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

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт комунальним підприємством «Солом'янка-сервіс» зайво перераховано підрядній організації ТОВ «Будгарант» коштів міського бюджету на загальну суму **438,819 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Солом'янка-Сервіс» **усунуто зазначене порушення в повному обсязі** шляхом надання до Департаменту коригуючих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в, виконання яких перевірено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза» (лист КП «Київекспертиза» від 12.10.2017 № 070-01/613).

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Порушення вимог пункту 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Акт приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2014 р. - березень 2017 р. (форма №КБ-2в), дані оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по договору підряду від 23.12.2014 № 2212 за 01.12.2014 – 01.05.2017

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Директор КП «Солом'янка-сервіс» Березовський М.В., генеральний директор ТОВ «Будгарант» Беспалов О.В., інженер технічного нагляду Маслєнніков П.В.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

-

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Будгарант», код ЄДРПОУ - 32596431

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	438,819

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ 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	6358,195	438,819
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	6358,195	438,819
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							**1**	**6358,195**	**438,819**

ПОРУШЕННЯ №4			
Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва	**Тип документації:**	Будівельна
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	**Період скоєння:**	грудень 2014 р. – березень 2017 р.

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ

Здійснення технічного нагляду за виконанням робіт з поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва

СУТЬ ПОРУШЕННЯ

КП «Солом'янка-Сервіс» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 8,918 тис. гривень.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 438,819 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 356,712 тис. грн, КП «Солом'янка-Сервіс» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 8,918 тис. грн

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 438,819тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 356,712 тис. грн, КП «Солом'янка-Сервіс» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 8,918 тис. грн**, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Солом'янка-Сервіс» **усунуто зазначене порушення в повному обсязі** внаслідок усунення порушення завищення вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт (лист КП «Київекспертиза» від 12.10.2017 № 070-01/613).

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, лист Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Розрахунково, із завищеної вартості будівельних робіт, а саме:
356,712 х 2,5/100 = 8,918 тис. гривень

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Директор КП «Солом'янка-сервіс» Березовський М.В., інженер технічного нагляду Масленніков П.В.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
-
КОНТРАГЕНТ
-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		*(в тисячах гривень)*
Категорія порушень	**К-ть**	**Сума**
Незаконні витрати	1	8,918

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ 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	162,604	8,918
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	162,604	8,918
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							**1**	**162,604**	**8,918**

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ		*(в тисячах гривень)*
Категорія порушень	**К-ть**	**Сума**
Нефінансові порушення, в т.ч.:		X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		X
Інші нефінансові порушення	1	X
Фінансові порушення, в т.ч.:	**3**	**622,534**
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	3	622,534
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:		
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	3	622,534
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат		
Усунення фінансових порушень, в т.ч.:	**2**	**447,737**
Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат:	2	447,737
Надійшло фінансових ресурсів		
Відшкодовано і поновлено витрат, у т.ч.	2	447,737
Незаконних витрат	2	447,737

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	1						3	7157,003	622,534
Неефективно									
Разом							**3**	**7157,003**	**622,534**
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							3	7157,003	622,534
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							**2**	**6520,799**	**447,737**

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Солом'янка-Сервіс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені наступні порушення, а саме:

- в порушення вимог розпорядження Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 23 «Про делегування функцій замовника з нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення об'єктів» КП «Солом'янкабудінвест» не передало до КП «Солом'янка-Сервіс» проектно-кошторисну, договірну та бухгалтерську документацію, документацію з проведення процедур закупівель та інші документи, пов'язані з виконанням робіт на об'єктах.
- в результаті завищення ПАТ «Укрводпроект» обсягів проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 174,797 тис. грн, чи 27,47 % загальної вартості перевірених робіт (в т.ч. водовідведення – 63,240 тис. грн, водопостачання – 111,557 тис. грн) в актах здачі-прийняття виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Солом'янка-Сервіс» у 2016 році зайво перерахувало зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **174,797 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;
- в порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, внаслідок завищення ТОВ «Будгарант» вартості виконаних робіт на суму 438,819 тис. грн (чи 6,9 % вартості перевірених робіт) в актах КБ-2в за грудень 2014 р. – березень 2017 р., які взято до обліку, КП «Солом'янка-сервіс» зайво перерахувало зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **438,819 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму;
- внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої

гори у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 438,819 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 356,712 тис. грн, КП «Солом'янка-Сервіс» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі **8,918 тис. гривень.**

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Солом'янка-Сервіс» **усунуто зазначені порушення,** які були виявлені при виконанні будівельно-монтажних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва», **в повному обсязі** шляхом надання до Департаменту коригуючих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в, виконання яких перевірено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза» (лист КП «Київекспертиза» від 12.10.2017 № 070-01/613).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб під час прийняття на баланс обсягів незавершеного будівництва, та осіб, що склали і підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 28 аркушах.

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

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

«Ознайомлений» директор
КП «Солом'янка-Сервіс» _____ М.В. Березівський

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батиєвої гори у Солом'янському районі м. Києва

1. Вжити заходи щодо прийняття від КП «Солом'янкабудінвест» проектно-кошторисної, договірної та бухгалтерської документації, документації з проведення процедур закупівель тощо.

2. В подальшому під час прийняття на баланс незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації).

3. Усунути виявлені порушення на загальну суму **174,797 тис. грн** та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

4. 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.

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

6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Солом'янка-Сервіс» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

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

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