

Вид заходу: позаплановий аудит.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:
Апарат виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

Вищестоящий контролюючий орган: виконавчий орган Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

Аудит проводився з 25.11.2016 по 26.12.2016 та з 22.05.2017 по 21.06.2017 за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 23.11.2016 № 070-5-11/2548.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 26.10.2016 № 35176, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 03.12.2013 до останньої дати складання і підписання актів форми № КБ-2в та довідок КБ-3.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському 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 реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва залучено завідуючого сектором Тімановського С.В., головних спеціалістів Якубовську Л.О., Окуня В.В.

Охоплено аудитом: 69386,924 тис. грн, в т. ч. бюджет 69386,924 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення аудиту відповідності діяльності діяльність апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 всього виявлено порушень на загальну суму 10548,715 тис. гривень.

1. Під час проведення інвентаризації активів та зобов'язань щодо майна Апарату станом на 22.05.2017, що знаходиться в нежитловому приміщенні Регіонального центру оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» на вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» у матеріально-відповідальній особи Свербиненка О.М. встановлено невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн, а саме:

- недостачу матеріальних цінностей у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн;

- можливі пересортиця активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність 80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн). Зазначені невідповідності є порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV в частині достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

2. В результатів придбання ТОВ «Аспел» обладнання по завищеній вартості, що включене до накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в за період 01.01.2014 по 31.12.2016, які взято до обліку, Апаратом неефективно використано кошти міського бюджету на суму 542,116 тис.

грн, що є порушенням вимог пункту 5.20 Положення про управління фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу КМР (КМДА), затвердженого розпорядженням КМДА від 27.04.2016 №294, де йдеться, що зазначене управління забезпечує економічне, ефективне використання бюджетних коштів.

3. Внаслідок внесення ТОВ «АСПЕЛ» завищених даних на суму 6882,127 тис. грн до актів виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, Апарат зайво перерахував зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму 6882,127 тис. грн, чи 35,7 % від вартості перевірених робіт, 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, 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.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що завищення обсягів та вартості виконаних робіт допущене в результаті неналежного контролю за дотриманням вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва.

Неефективне використання бюджетних коштів допущене внаслідок взяття до обліку накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в, в які ТОВ «Аспел» включило обладнання із завищеною вартістю.

Невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку виникла внаслідок недостатнього контролю під час обліку та зберігання зазначених цінностей.

Рекомендовано керівництву та відповідним особам апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації):

1. Вжити заходи щодо усунення порушень на загальну суму 10548,715 тис. грн (в т. ч. невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн; завищення обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму - 6882,127 тис. грн), та неефективних управлінських рішень щодо використання бюджетних коштів на суму 542,116 тис. грн внаслідок взяття до обліку первинних документів (накладних та актів виконаних робіт форми №КБ-2в), в які ТОВ «Аспел» включило обладнання із завищеною вартістю на зазначену суму.

2. Ввести в експлуатацію обладнання та інші цінності, придбані в складі виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул.

Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва, які фактично використовуються.

3. Посилити контроль за обліком та зберіганням зазначених цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами.

4. Не допускати підписання актів виконаних робіт форми № КБ-2в, в які включене обладнання та інші матеріальні та нематеріальні активи, без проведення перевірки фактичної наявності та вартості зазначених активів.

5. З метою забезпечення в майбутньому найбільш економічно вигідного постачальника не допускати закупівлю обладнання та інших активів, які не потребують монтажу, в складі робіт.

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

7. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за незабезпечення належного контролю під час виконання ремонтно-будівельних робіт, обліку та зберігання матеріальних цінностей, взяття до обліку первинних документів.

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

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

Аудит проведено з відома керівника апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) Бондаренка В.В.

Фактична адреса: 01044, м. Київ, вул. Хрещатик, 36.

Код ЄДРПОУ – 37853361.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) у періоді, що охоплений аудитом були:

- з правом першого підпису Пузанов Олександр Геннадійович – заступник голови КМДА – керівник Апарату (з 01.01.2014 по 08.04.2014); заступник голови КМДА – керівник Апарату Долінська Оксана Миколаївна (з 10.04.2014 згідно розпорядження КМДА від 10.04.2014 №17), керівник Апарату Бондаренко В.В. (з 12.08.2014 №147 за розпорядженням Київського міського голови від 11.08.2014 №147), перший заступник керівника Апарату Почтарьов Андрій Олександрович (з 15.12.2011 згідно наказу по Апарату від 15.12.2011 №23),

- з правом другого підпису – начальник управління бухгалтерського обліку та звітності Апарату Федорчук Наталія Миколаївна (з 27.06.2013 згідно розпорядження КМДА від 27.06.2013 №1075), заступник начальника управління – начальник відділу виконання кошторису видатків Пахаленко Юлія Петрівна (з 27.06.2013 №1075 згідно розпорядження КМДА від 27.06.2013 №1075), заступник начальника відділу фінансового забезпечення та звітності управління бухгалтерського обліку та звітності Апарату Стегнюк Олена Володимирівна (з 13.08.2014 по 08.11.2014 згідно наказу по Апарату від 11.08.2014 №28), заступник начальника відділу фінансового забезпечення та звітності управління бухгалтерського обліку та звітності Апарату Стегнюк Олена Володимирівна (з 02.02.2015 по 31.12.2015 згідно наказу по Апарату від 02.02.2015 № 02).

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у період з 01.01.2014 по 31.12.2016 мали особи яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи.

Копії розпорядчих документів щодо права підпису у **додатку №1** до аудиторського звіту.

Послуги з технічного нагляду на об'єкті: «Реконструкція частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 у Шевченківському районі м. Києва» надавались КП «Житлоінвестбуд-УКБ», з яким укладено договір від 26.09.2014 №74/2014.

Згідно наказу КП «Житлоінвест-УКБ» від 26.09.2014 №13 технічний нагляд на зазначеному об'єкті з 26.09.2014 виконував головний спеціаліст Жеребіло О.В., який має кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду.

Відповідно до наказу КП «Житлоінвест-УКБ» від 22.05.2015 № 32 технічний нагляд з 22.05.2015 виконувала провідний спеціаліст Бойченко С.С., яка має відповідний кваліфікаційний сертифікат.

II. Аудит дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій по виконанню робіт, розрахунків між замовником і підрядниками та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

До аудиту надані наступні документи: договори за 2014-2016 роки, зведені кошторисні розрахунки об'єкту будівництва, акти виконаних робіт, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат, платіжні доручення, випуски банку, меморіальні ордери №6, №6/150101 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за червень 2014 - грудень 2016 року, оборотно-сальдові відомості.

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженого розпорядженням КМДА від 21.06.2017 № 738 термін будівництва об'єкту: «Реконструкція частини антресольного поверху будівлі

ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» - з квітня 2014 року по грудень 2018 року, кошторисна вартість будівництва об'єкту становить 95917,0 тис. грн, станом на 01.01.2017 виконано робіт на загальну суму 67907,8 тис. гривень.

Програмою фінансування бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету на 2017 рік передбачено фінансування у сумі 20000,0 тис. гривень.

Відповідно до інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за січень – грудень 2016 року освоєно коштів на суму 38696,1 тис. грн, або 82,9% запланованого програмою фінансування в сумі 46705,3 тис. гривень.

Витяг з Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 21.06.2017 № 738 додається, **додаток № 2** до аудиторського звіту.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за **2014 рік** по КФК 150101 «Капітальні вкладення» на 2014 рік по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» затверджено видатків у сумі 12000,000 тис. грн, за звітний період надійшло коштів у сумі 3605,508 тис. грн, касові видатки становлять 3605,508 тис. грн, фактичні – 5735,883 тис. грн, що менше касових на 2130,375 тис. грн у зв'язку із кредиторською заборгованістю, яка виникла на кінець 2014 року.

Згідно з даними, наведеними у звіті про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7м) станом на 01.01.2015 по КФК150101 «Капітальні вкладення», КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» на кінець звітного року рахувалася кредиторська заборгованість у сумі 2130,375 тис. гривень.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за **2015 рік** по КФК 150101 «Капітальні вкладення» на 2015 рік по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» затверджено видатки у сумі 25127,000 тис. грн, за звітний період надійшло коштів у сумі 25100,767 тис. грн, касові видатки відповідають сумі надходжень, фактичні – 22970,392 тис. гривень.

Згідно з даними, наведеними у звіті про заборгованість за бюджетними коштами (форма 7м) станом на 01.01.2016 по КФК150101 «Капітальні вкладення», КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» на початок звітного року рахувалася кредиторська заборгованість у сумі 2130,375 тис. грн, на кінець року заборгованість відсутня.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за **2016 рік** по КФК 150101 «Капітальні вкладення» на 2016 рік по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» затверджено видатки у сумі 48205,300 тис. грн, за звітний період надійшло коштів у сумі 38696,063 тис. грн, касові і фактичні видатки відповідають сумі отриманого фінансування.

Копії звітів за 2014-2016 роки у **додатку №3** до аудиторського звіту.

Всього за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 відповідно даних бухгалтерського обліку Апарату, по субрахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» виконано робіт, закуплено матеріальних цінностей, та отримано послуг, пов'язаних з реконструкцією частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 у Шевченківському районі м. Києва на загальну суму **67402,335 тис. грн**, які станом на 31.12.2016 оплачені в повному обсязі, в т. ч. за договорами з:

- **ТОВ «АСПЕЛ» від 03.12.2013 № 99/2013 (код ЄДРПОУ - 21642889)** на виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні (літера Б) під центр оброблення даних «Регіональний центр електронного уряду «Електронна столиця» по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва», вартість виконання робіт за договором становить 27500,00 тис. гривень. Виконавця зазначених робіт визначено за результатами проведення процедур відкритих торгів, копія звіту про результати відкритих торгів додається, додаток №3 до аудиторського звіту.

Згідно укладеної додаткової угоди від 25.12.2015 № 9 до вказаного договору, у зв'язку з коригуванням кошторисної частини проектної документації ціна договору змінилася та складає 74429,520 тис. гривень.

Відповідно до зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва (додаток №4 до договору 03.12.2013 № 99/2013 зі змінами), загальна кошторисна вартість зазначеної реконструкції станом на 11.09.2015 складала 74429,520 тис. грн (в т.ч. будівельні роботи – 9208,533 тис. грн, устаткування, меблів та інвентарю – 52706,867 тис. грн, інші витрати – 12514,120 тис. грн).

За даними бухгалтерського обліку та первинними документами (акти приймання виконаних будівельних робіт, видаткові накладні) за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 ТОВ «АСПЕЛ» виконано робіт згідно договору на загальну суму **66931,543 тис. грн** (в т.ч. акти приймання виконаних будівельних робіт – 61616,558 тис. грн, видаткові накладні – 5314,985 тис. грн), які станом на 31.12.2016 оплачені в повному обсязі.

- **ПАТ «Укртелеком» (код ЄДРПОУ - 21560766)** від 23.08.2013 № 1035 (з додатковими угодами), від 18.10.2016 №1035 про надання в користування кабельної каналізації електрозв'язку станом на 31.12.2016 згідно договорів виконано та оплачено робіт на загальну суму **3,028 тис. гривень**.

- **КП «Житлоінвестбуд-УКБ» (код ЄДРПОУ - 31858324)** від **26.09.2014 № 74/2014** з додатковими угодами про надання послуг з технічного нагляду за будівництвом об'єкта, загальна вартість договору становить 107,471 тис. грн. Відповідно до пункту 1.3 зазначеного договору виконавець проводить перевірку наявності документів, які підтверджують якісні характеристики конструкцій, виробів, матеріалів та обладнання, що використовується під час будівництва об'єкта, технічного паспорта, сертифіката, документів, що відображають результати лабораторних

випробувань тощо, перевірку відповідності виконаних будівельно-монтажних робіт, конструкцій, виробів, матеріалів та обладнання проектним рішенням, вимогам державних стандартів, будівельних норм і правил, технічних умов, інших нормативних документів тощо.

Станом на 31.12.2016 згідно укладеного договору виконано та оплачено робіт на суму **107,469 тис. гривень**.

- **ТОВ «Компанія «Ювента» (код ЄДРПОУ - 35744065)** від 15.05.2015 № 48/2015 щодо надання послуг з авторського нагляду за будівництвом об'єкта, вартість виконання робіт за договором - **68,783 тис. грн**, станом на 31.12.2015 роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

- **ТОВ «Компанія «Ювента» (код ЄДРПОУ - 35744065)** від 26.10.2015 № 73/2015 щодо виконання коригування та повторної експертизи проекту «Реконструкція частини антресольного поверху ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» по вул. Дегтярівська, 37 в Шевченківському районі м. Києва», вартість виконання робіт за договором становить **234,631 тис. грн**. Станом на 31.12.2016 згідно укладеного роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

- **ТОВ «Компанія «Ювента» (код ЄДРПОУ - 35744065)** від 05.10.2016 № 92/2016 на коригування проєкотно-кошторисної документації та проходження повторної експертизи проекту «Реконструкція частини антресольного поверху ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» по вул. Дегтярівська, 37 в Шевченківському районі м. Києва» та забезпечення проведення повторної експертизи, вартість виконання робіт за договором 57,326 тис. гривень. Станом на 31.12.2016 згідно укладеного договору виконано та оплачено робіт на суму **50,386 тис. гривень**.

- **КП «Київський інститут земельних відносин» (код ЄДРПОУ - 37853361)** від 09.10.2014 № 180 на надання послуг із внесення змін в базу даних міського земельного кадастру, вартість виконання робіт за договором становить **1,347 тис. грн**, роботи виконані та оплачені в повному обсязі в жовтні 2014 року.

- **ПАТ «АК «Київводоканал» (код ЄДРПОУ - 03327664)** від 21.09.2015 № 679/26/14-15 щодо розробки та передачі Замовнику технічних умов на водопостачання та каналізування по об'єкту, вартість договору становить **2,558 тис. грн**, роботи виконані та оплачені в вересні 2015 року.

- **Комунальне підприємство Київської міської ради «Київське міське бюро технічної інвентаризації» (код ЄДРПОУ - 37853361)** від 10.11.2016 №3240 (НЖ-2016) на послуги з технічної інвентаризації і паспортизації об'єкта нерухомого майна по вул. Дегтярівська, 37, вартість виконання робіт за договором **2,590 тис. грн**, зазначені роботи виконані та оплачені в грудні 2016 року.

Станом на 30.12.2016 року за даними бухгалтерського обліку Апарату по субрахунку 141.2 «Капітальні інвестиції в основні засоби» обліковуються витрати на реконструкцію частини антресольного поверху будівлі ремонтно-

механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 у Шевченківському районі м. Києва у сумі **66942,021** тис. грн, яка включає вартість за актами приймання виконаних будівельних (форма КБ-2) та вартість обладнання за видатковими накладними з початку виконання робіт на об'єкті.

Меморіальні ордери №6, №6/150101 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за червень 2014 - грудень 2016 року, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами», субрахунку 141.2 «Капітальні інвестиції в основні засоби» за 2014 – 2016 роки, бухгалтерські довідки у **додатку №4** до аудиторського звіту.

Оплата виконаних робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 у Шевченківському районі м. Києва проводилась за рахунок коштів, які надійшли по КФК 150101 «Капітальні вкладення», КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів».

У зв'язку із зверненням КП «Київекспетиза» від 26.04.2017 №070-01/240 щодо необхідності у проведенні перевірки спеціального технологічного обладнання-серверні блоки, блоки живлення, обладнання енергозабезпечення тощо Департамент направив до Апарату лист від 16.05.2017 №070-5-18/1110 про ініціювання проведення **інвентаризації** зазначених матеріальних цінностей.

Листом від 19.05.2017 №09/030 Апарат надав до Департаменту копію наказу від 19.05.2017 №17 «Про проведення інвентаризації активів та зобов'язань щодо майна Апарату, що знаходиться в нежитловому приміщенні Регіонального центру оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» на вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» у матеріально-відповідальній особи Свербиненка О.М. – провідного інспектора відділу матеріального забезпечення та тендерних закупівель управління фінансово-господарського забезпечення Апарату, з яким укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність від 15.09.2016. Листування про ініціювання проведення інвентаризації у **додатку №5** аудиторського звіту.

Листами від 05.07.2017 №009-1513 та №009-1513 Апарат поінформував Департамент про результати проведення інвентаризації, надав інвентаризаційний опис, протокол інвентаризації, копії накладних, договорів, укладених ТОВ «Аспел» на виконання робіт з монтажу систем вентиляції та кондиціонування повітря, поставку товару.

Так, в інвентаризаційному описі необоротних активів від 22.05.2017 зазначено, що загальна кількість активів за даними бухгалтерського обліку Апарату – **2099,06 одиниць**, вартість – **50149,179 тис. гривень**.

Фактично, наявна під час інвентаризації загальна кількість активів – **2006,06 одиниць**, вартість – **46482,591 тис. гривень**. Апаратом в зазначеному описі зафіксовано відсутність обладнання у **кількості 13 одиниць** на загальну суму **172,247 тис. грн** (в т.ч. 1-го проектору первісною

вартістю 12,055 тис. грн, 12-ти системних блоків на загальну суму 160,185 тис. грн) у зв'язку з його крадіжкою.

У зв'язку із фактичною відсутністю зазначених основних засобів Апарат направив лист від 31.03.2017 №009-770 до Шевченківського управління поліції ГУНП в м. Києві з проханням розпочати розслідування із зазначеного питання.

Щодо інших розбіжностей (80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн), у протоколі інвентаризації активів та зобов'язань щодо майна Апарату, що знаходиться в нежитловому приміщенні Регіонального центру оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» на вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» йдеться про **можливу** пересортицю активів та виявлені помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин.

Копії листів Апарату 05.07.2017 №009-1513 та №009-1513 щодо результатів інвентаризації, копія листа Апарату від 31.03.2017 №009-770 до Шевченківського управління поліції ГУНП в м. Києві **у додатку №6** до аудиторського звіту.

Таким чином станом на 22.05.2017 (дата проведення інвентаризації) Апарат підтвердив невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості **93 одиниці** на загальну суму **3666,588 тис. грн**, а саме:

- **недостачу** матеріальних цінностей у кількості **13 одиниць** на загальну суму **172,247 тис. грн**;
- **можливу** пересортицю активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність **80 одиниць** на загальну суму **3494,341 тис. грн**). Зазначені невідповідності є порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV в частині достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Короткий зміст зазначеного порушення наведено в **картці порушень №1**.

Слід зазначити, що Департаментом проведено моніторинг цін щодо придбання ТОВ «Аспел» обладнання, зазначеного в інвентаризаційному описі від 22.05.2017 та встановлено завищення його вартості на загальну суму 542,116 тис. гривень.

Таким чином в результатів придбання ТОВ «Аспел» обладнання по завищеній вартості, яке включено до накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в за період 01.01.2014 по 31.12.2016, які взято до обліку, Апаратом неефективно використано кошти міського бюджету на суму **542,116 тис. гривень**.

Інформація щодо неефективного використання коштів наведена у картці **порушень №2**.

Моніторинг вартості обладнання проводився в мережі Інтернет 10.07.2017 – 11.07.2017 по обладнанню, яке можливо однозначно ідентифікувати та його вартість зазначена на сайтах продавців. Довідка щодо

розрахунку завищення вартості закупівлі обладнання наведена у **додатку №7** до аудиторського звіту.

III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва.

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по вищезазначеному об'єкту даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Департаментом у 2015 році проводився плановий аудит відповідності діяльності апарату як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 у Шевченківському районі м. Києва за період з 01.01.2014 по 21.09.2015.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті встановлено, що внаслідок завищення ТОВ «Аспел» вартості виконаних робіт на суму 94,397 тис. грн в актах КБ-2в за листопад 2014 року, які взято до обліку, Апарат перерахував зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **94,397 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

В листопаді 2015 року Апаратом усунуто зазначене порушення в повному обсязі шляхом коригування актів виконаних робіт на суму 94,397 тис. гривень. Копії аудиторського звіту від 26.10.2015 №070-5-07/54, висновку КП «Київекспертиза» та листа Апарату від 06.11.2015 №009-4306 у **додатку №8** до аудиторського звіту.

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 03.07.2017 №070-01/373 загальна вартість перевірених робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за період виконання робіт з жовтня 2015 року по грудень 2016 року на об'єкті склала 19237,745 тис. грн з ПДВ (в т.ч. будівельно-монтажні роботи – 12560, 481 тис. грн, пусконалагоджувальні роботи – 143,778 тис. грн, обладнання – 6533,486 тис. грн)

Загальна вартість робіт, підтверджена за результатами перевірки складає 12355,618 тис. грн (в т.ч. будівельно-монтажні роботи – 8590,050 тис. грн, пусконалагоджувальні роботи – 111,461 тис. грн, обладнання – 3654,106 тис. грн).

Загальна сума виявлених завищень склала **6882,127 тис. грн**, чи 35,7 % від вартості перевірених робіт (в т. ч. будівельно-монтажні роботи – 3970,430 тис. грн, пусконалагоджувальні роботи – 32,317 тис. грн, обладнання – 2879,380 тис. грн).

Висновок КП «Київекспертиза» від 03.07.2017 № 070-01/373 додається, **додаток №9** до аудиторського звіту.

Таким чином внаслідок внесення ТОВ «АСПЕЛ» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року, довідок про вартість виконаних робіт, які Апаратом взято до обліку, допущено порушення вимог 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.

Акти виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року підписали керівник Апарату Бондаренко В.В. та представник ТОВ «АСПЕЛ» Лопатінська С.І.

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.

Послуги з технічного нагляду на об'єкті: «Реконструкція частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 у Шевченківському районі м. Києва» надавались КП «Житлоінвестбуд-УКБ», з яким укладено договір від 26.09.2014 №74/2014.

Згідно наказу КП «Житлоінвест-УКБ» від 26.09.2014 №13 технічний нагляд на зазначеному об'єкті з 26.09.2014 виконував головний спеціаліст Жеребіло О.В., який має кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду.

Відповідно до наказу КП «Житлоінвест-УКБ» від 22.05.2015 № 32 технічний нагляд з 22.05.2015 виконувала провідний спеціаліст Бойченко С.С., яка має відповідний кваліфікаційний сертифікат.

Відповідно до пункту 7.2 договору від 26.09.2014 №74/2014 про здійснення технічного нагляду, в разі притягнення замовника (Апарат) до відповідальності контролюючими або наглядовими органами унаслідок неякісного виконання договірних зобов'язань по здійсненню технічного нагляду, виконавець (КП «Житлоінвест-УКБ») несе спільну відповідальність в розмірі, що не перевищує суми, отриманої за звітний період виконавцем за договором технагляду.

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

У висновку від 03.07.2017 № 070-01/373 йдеться, що КП «Київекспертиза» не проводило перевірку робіт щодо коригування

проектно-кошторисної документації та забезпечення проведення повторної експертизи за договорами, укладеними з ТОВ «Ювента» від 26.10.2015 №73/2015 та від 05.10.2016 № 92/2016, у зв'язку ненаданням по перевірки повної інформації (документації) щодо внесення змін до проектної документації.

ПОРУШЕННЯ №1				
Об'єкт аудиту:	Діяльність апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва	Тип документації:	Будівельна	
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	2017 рік	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Підтвердження фактичної наявності активів та зобов'язань щодо майна Апарату станом на 22.05.2017, що знаходиться в нежитловому приміщенні Регіонального центру оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» на вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» у матеріально-відповідальній особи Свербиненка О.М.				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
Станом на 22.05.2017 (дата проведення інвентаризації) встановлено невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн, а саме: - недостачу матеріальних цінностей у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн; - можливі пересортиця активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність 80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн). Зазначені невідповідності є порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV в частині достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
Під час проведення інвентаризації активів та зобов'язань щодо майна Апарату станом на 22.05.2017, що знаходиться в нежитловому приміщенні Регіонального центру оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» на вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» у матеріально-відповідальній особи Свербиненка О.М. встановлено невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн, а саме: - недостачу матеріальних цінностей у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн; - можливі пересортиця активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність 80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн). Зазначені невідповідності є порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV в частині достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
У зв'язку із зверненням КП «Київекспетиза» від 26.04.2017 №070-01/240 щодо необхідності у проведенні перевірки спеціального технологічного обладнання-серверні блоки, блоки живлення, обладнання енергозабезпечення тощо Департамент направив до Апарату лист від 16.05.2017 №070-5-18/1110 про ініціювання проведення інвентаризації зазначених матеріальних цінностей. Листом від 19.05.2017 №09/030 Апарат надав до Департаменту копію наказу від 19.05.2017 №17 «Про проведення інвентаризації активів та зобов'язань щодо майна Апарату, що знаходиться в нежитловому приміщенні Регіонального центру оброблення даних «Регіональний центр електронного				

урядування «Електронна столиця» на вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» у матеріально-відповідальній особи Свєрбінєнка О.М. – провідного інспектора відділу матеріального забезпечення та тендерних закупівель управління фінансово-господарського забезпечення Апарату, з яким укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність від 15.09.2016. Листами від 05.07.2017 №009-1513 та №009-1513 Апарат поінформував Департамент про результати проведення інвентаризації, надав інвентаризаційний опис, протокол інвентаризації, копії накладних, договорів, укладених ТОВ «Аспел» на виконання робіт з монтажу систем вентиляції та кондиціонування повітря, поставку товару. Так, в інвентаризаційному описі необоротних активів від 22.05.2017 зазначено, що загальна кількість активів за даними бухгалтерського обліку Апарату – 2099,06 одиниць, вартість – 50149,179 тис. гривень. Фактично, наявна під час інвентаризації загальна кількість активів – 2006,06 одиниць, вартість – 46482,591 тис. гривень. Апаратом в зазначеному описі зафіксовано відсутність обладнання у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн (в т.ч. 1-го проектору первісною вартістю 12,055 тис. грн, 12-ти системних блоків на загальну суму 160,185 тис. грн) у зв'язку з його крадіжкою. У зв'язку із фактичною відсутністю зазначених основних засобів Апарат направив лист від 31.03.2017 №009-770 до Шевченківського управління поліції ГУНП в м. Києві з проханням розпочати розслідування із зазначеного питання. Щодо інших розбіжностей (80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн), у протоколі інвентаризації активів та зобов'язань щодо майна Апарату, що знаходиться в нежитловому приміщенні Регіонального центру оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» на вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» йдеться про можливу пересортицю активів та виявлені помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин. Копії листів Апарату 05.07.2017 №009-1513 та №009-1513 щодо результатів інвентаризації, копія листа Апарату від 31.03.2017 №009-770 до Шевченківського управління поліції ГУНП в м. Києві у додатку №6 до аудиторського звіту. Таким чином станом на 22.05.2017 (дата проведення інвентаризації) Апарат підтвердив невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн, а саме: - недостачу матеріальних цінностей у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн; - можливі пересортиця активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність 80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн). Зазначені невідповідності є порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV в частині достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО
Порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV в частині достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ
Інвентаризаційний опис від 22.05.2017, протокол інвентаризації, копії накладних, договорів, укладених ТОВ «Аспел» на виконання робіт з монтажу систем вентиляції та кондиціонування повітря
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ
Апарат виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
Листом від 19.05.2017 №09/030 Апарат пояснює невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн , а саме:
- недостачу матеріальних цінностей у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн; - можливі пересортиця активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність 80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн).
КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	172,247

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	3494,341

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	50149,179	3494,341	1	50149,179	172,247
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				1	50149,179	3494,341	1	50149,179	172,247
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №2				
Об'єкт аудиту:	Діяльність апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва	Тип документації:	Будівельна	
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	2014 - 2016 роки	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Придбання та включення ТОВ «Аспел» до накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в (які взято до обліку) за період 01.01.2014 по 31.12.2016, вартості обладнання по об'єкту: «Реконструкція частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва»				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
В результатів придбання ТОВ «Аспел» обладнання по завищеній вартості, що включене до накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в за період 01.01.2014 по 31.12.2016, які взято до обліку, Апаратом неефективно використано кошти міського бюджету на суму 542,116 тис. грн, що є порушенням вимог пункту 5.20 Положення про управління фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу КМР (КМДА), затвердженого розпорядженням КМДА від 27.04.2016 №294, де йдеться, що зазначене управління забезпечує економічне, ефективне використання бюджетних коштів.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
Неефективне використання коштів міського бюджету на суму 542,116 тис. грн в результатів				

придбання ТОВ «Аспел» обладнання по завищеній вартості, що включене до накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в за період 01.01.2014 по 31.12.2016, які взято Апаратом до обліку, що є порушенням вимог пункту 5.20 Положення про управління фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу КМР (КМДА), затвердженого розпорядженням КМР від 27.04.2016 №294, де йдеться, що зазначене управління забезпечує економічне, ефективне використання бюджетних коштів.		
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ		
Департаментом проведено моніторинг цін щодо придбання ТОВ «Аспел» обладнання, зазначеного в інвентаризаційному описі від 22.05.2017 та встановлено завищення його вартості на загальну суму 542,116 тис. гривень. Таким чином в результатів придбання ТОВ «Аспел» обладнання по завищеній вартості, яке включено до накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в за період 01.01.2014 по 31.12.2016, які взято до обліку, Апаратом неефективно використано кошти міського бюджету на суму 542,116 тис. грн, що є порушенням вимог пункту 5.20 Положення про управління фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу КМР (КМДА), затвердженого розпорядженням КМР від 27.04.2016 №294, де йдеться, що зазначене управління забезпечує економічне, ефективне використання бюджетних коштів. Моніторинг вартості обладнання проводився в мережі Інтернет 10.07.2017 – 11.07.2017 по обладнанню, яке можливо однозначно ідентифікувати та його вартість зазначена на сайтах продавців. Розрахунок завищення вартості закупівлі обладнання. Довідка щодо розрахунку завищення вартості закупівлі обладнання наведена у додатку №7 до аудиторського звіту.		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО		
Порушення вимог пункту 5.20 Положення про управління фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу КМР (КМДА), затвердженого розпорядженням КМР від 27.04.2016 №294, де йдеться, що зазначене управління забезпечує економічне, ефективне використання бюджетних коштів		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ		
Інвентаризаційний опис від 22.05.2017, протокол інвентаризації, копії накладних, договорів, укладених ТОВ «Аспел» на виконання робіт з монтажу систем вентиляції та кондиціонування повітря		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ		
ТОВ «Аспел», відповідальні фахівці управління фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу КМР (КМДА)		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
-		
КОНТРАГЕНТ		
ТОВ «Аспел» (код ЄДРПОУ - 21642889)		
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									
Неефективно				1	20149,179	542,116			
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №3				
Об'єкт аудиту:	Діяльність апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва	Тип документації:	Будівельна	
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	2014 - 2016 роки	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Виконання робіт на об'єкті «Реконструкція частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва»				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
Внаслідок внесення ТОВ «АСПЕЛ» завищених даних на суму 6882,127 тис. грн до актів виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, Апарат зайво перерахував зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму 6882,127 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, 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.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
Всупереч вимог 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 внесення ТОВ «АСПЕЛ» завищених даних на суму **6882,127 тис. грн** до актів виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, Апарат зайво перерахував зазначений підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **6882,127 тис. грн, що призвело до фінансових втрат** на зазначену суму.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по вищезазначеному об'єкту даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Департаментом у 2015 році проводився плановий аудит відповідності діяльності апарату як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 у Шевченківському районі м. Києва за період з 01.01.2014 по 21.09.2015.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті встановлено, що внаслідок завищення ТОВ «Аспел» вартості виконаних робіт на суму 94,397 тис. грн в актах КБ-2в за листопад 2014 року, які взято до обліку, Апарат перерахував зазначений підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **94,397 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

В листопаді 2015 року Апаратом усунуто зазначене порушення в повному обсязі шляхом коригування актів виконаних робіт на суму 94,397 тис. гривень.

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 03.07.2017 №070-01/373 загальна вартість перевірених робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за період виконання робіт з жовтня 2015 року по грудень 2016 року на об'єкті склала 19237,745 тис. грн з ПДВ (в т.ч. будівельно-монтажні роботи – 12560, 481 тис. грн, пусконаладжувальні роботи – 143,778 тис. грн, обладнання – 6533,486 тис. грн).

Загальна вартість робіт, підтверджена за результатами перевірки складає 12355,618 тис. грн (в т.ч. будівельно-монтажні роботи – 8590,050 тис. грн, пусконаладжувальні роботи – 111,461 тис. грн, обладнання – 3654,106 тис. грн).

Загальна сума виявлених завищень склала **6882,127 тис. грн**, чи 35,7 % від вартості перевірених робіт (в т. ч. будівельно-монтажні роботи – 3970,430 тис. грн, пусконаладжувальні роботи – 32,317 тис. грн, обладнання – 2879,380 тис. грн).

Відповідно даних бухгалтерського обліку Апарату виконані ТОВ «АСПЕЛ» на об'єкті роботи за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року оплачені в повному обсязі.

Таким чином, всупереч вимог 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 внесення ТОВ «АСПЕЛ» завищених даних на суму **6882,127 тис. грн** до актів виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, Апарат зайво перерахував зазначений підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **6882,127 тис. грн, що призвело до фінансових втрат** на зазначену суму.

Акти виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року підписали: керівник Апарату Бондаренко В.В. та представник ТОВ «АСПЕЛ» Лопатінська С.І.

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.

Послуги з технічного нагляду на об'єкті: «Реконструкція частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 у Шевченківському районі м. Києва» надавались КП «Житлоінвестбуд-УКБ», з яким укладено договір від 26.09.2014 №74/2014.

Згідно наказу КП «Житлоінвест-УКБ» від 26.09.2014 №13 технічний нагляд на зазначеному об'єкті з

26.09.2014 виконував головний спеціаліст Жеребіло О.В., який має кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду.

Відповідно до наказу КП «Житлоінвест-УКБ» від 22.05.2015 № 32 технічний нагляд з 22.05.2015 виконувала провідний спеціаліст Бойченко С.С., яка має відповідний кваліфікаційний сертифікат.

Відповідно до пункту 7.2 договору від 26.09.2014 №74/2014 про здійснення технічного нагляду, в разі притягнення замовника (Апарат) до відповідальності контролюючими або наглядовими органами унаслідок неякісного виконання договірних зобов'язань по здійсненню технічного нагляду, виконавець (КП «Житлоінвест-УКБ») несе спільну відповідальність в розмірі, що не перевищує суми, отриманої за звітний період виконавцем за договором технагляду.

У висновку від 03.07.2017 № 070-01/373 йдеться, що КП «Київекспертиза» не проводило перевірку робіт щодо коригування проектно-кошторисної документації та забезпечення проведення повторної експертизи за договорами, укладеними з ТОВ «Ювента» від 26.10.2015 №73/2015 та від 05.10.2016 № 92/2016, у зв'язку ненаданням по перевірки повної інформації (документації) щодо внесення змін до проектно-кошторисної документації.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за період виконання робіт з жовтня 2015 року по грудень 2016 року на загальну суму 19237,745 тис. грн з ПДВ, реєстри бухгалтерського обліку.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Керівник Апарату Бондаренко В.В., представник ТОВ «АСПЕЛ» Лопатінська С.І., фахівці КП «Житлоінвест-УКБ» Жеребіло О.В. Бойченко С.С., які здійснювали технічний нагляд на зазначеному об'єкті відповідно до договору від 26.09.2014 №74/2014 та наказів від 26.09.2014 №13, від 22.05.2015 № 32

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

-

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Аспел» (код ЄДРПОУ - 21642889)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	6882,127

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	19237,745	6882,127
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	19237,745	6882,127
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

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	1	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	10548,715	
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	2	7054,374	
Недоотримано фінансових ресурсів			
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	2	7054,374	
Нецільове використання коштів			
Незаконні витрати	1	6882,127	
Недостачі	1	172,247	
Порушення, що не призвели до втрат	1	3494,341	

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	50149,179	3494,341	2	69386,924	7054,374	
Неефективно				1	50149,179	542,116				
Разом				2	50149,179	4036,457	2	69386,924	7054,374	
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				2	50149,179	4036,457	2	69386,924	7054,374	
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва

Під час проведення аудиту відповідності діяльності діяльність апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 всього виявлено порушень на загальну суму 10548,715 тис. гривень.

1. Під час проведення інвентаризації активів та зобов'язань щодо майна Апарату станом на 22.05.2017, що знаходиться в нежитловому приміщенні Регіонального центру оброблення даних «Регіональний центр електронного урядування «Електронна столиця» на вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва» у матеріально-відповідальній особи Свербиненка О.М. встановлено невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму **3666,588 тис. грн**, а саме:

- недостачу матеріальних цінностей у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн;

- можливі пересортиця активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність 80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн). Зазначені невідповідності є порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV в частині достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

2. В результатів придбання ТОВ «Аспел» обладнання по завищеній вартості, що включене до накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в за період 01.01.2014 по 31.12.2016, які взято до обліку, Апаратом неефективно використано кошти міського бюджету на суму **542,116 тис. грн**, що є порушенням вимог пункту 5.20 Положення про управління фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу КМР (КМДА), затвердженого розпорядженням КМДА від 27.04.2016 №294, де йдеться, що зазначене управління забезпечує економічне, ефективне використання бюджетних коштів.

3. Внаслідок внесення ТОВ «АСПЕЛ» завищених даних на суму **6882,127 тис. грн** до актів виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, Апарат зайво перерахував зазначеній

підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **6882,127 тис. грн**, чи 35,7 % від вартості перевірених робіт, **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, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що завищення обсягів та вартості виконаних робіт допущене в результаті неналежного контролю за дотриманням вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва.

Неефективне використання бюджетних коштів допущене внаслідок взяття до обліку накладних та актів виконаних робіт форми № КБ-2в, в які ТОВ «Аспел» включило обладнання із завищеною вартістю.

Невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку виникла внаслідок недостатнього контролю під час обліку та зберігання зазначених цінностей.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на **22 аркушах**.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Т.В. Степаненко

«Ознайомлений» в.о. керівник апарату виконавчого
органу Київської міської ради (Київської
міської державної адміністрації)

_____ Є. В. Ситніченко

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва

1. Вжити заходи щодо усунення порушень на загальну суму 10548,715 тис. грн (в т.ч. невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн; завищення обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму - 6882,127 тис. грн), та неефективних управлінських рішень щодо використання бюджетних коштів на суму 542,116 тис. грн внаслідок взяття до обліку первинних документів (накладних та актів виконаних робіт форми №КБ-2в), в які ТОВ «Аспел» включило обладнання із завищеною вартістю на зазначену суму.

2. Ввести в експлуатацію обладнання та інші цінності, придбані в складі виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 в Шевченківському районі м. Києва, які фактично використовуються.

3. Посилити контроль за обліком та зберіганням зазначених цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами.

4. Не допускати підписання актів виконаних робіт форми № КБ-2в, в які включене обладнання та інші матеріальні та нематеріальні активи, без проведення перевірки фактичної наявності та вартості зазначених активів.

5. З метою забезпечення в майбутньому найбільш економічно вигідного постачальника не допускати закупівлю обладнання та інших активів, які не потребують монтажу, в складі робіт.

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

7. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за незабезпечення належного контролю під час виконання ремонтно-будівельних робіт, обліку та зберігання матеріальних цінностей, взяття до обліку первинних документів.

8. 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