

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації (далі – Управління).

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

Аудит проводився з 08.08.2016 до 02.09.2016 та з 24.11.2016 до 21.12.2016 за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 04.08.2016 № 070-5-11/1590.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

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

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2016 по 31.12.2016.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківського району м. Києва, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківського району м. Києва, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.

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 капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів

№ 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39, залучено заступника начальника відділу перевірки виконаних робіт Погана М.І., головних спеціалістів Стебель В.Д., Іваровську Н.А.

Охоплено аудитом: 2365,828 тис. грн, в т. ч. бюджет 2365,828 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення відповідності аудиту діяльності управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені наступні порушення, а саме:

- замість процедури відкритих торгів, передбачених Законом України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII, Управлінням проведено допорогову закупівлю через «Систему електронних закупівель» з ціною пропозицією в 1496,340 тис. грн та укладено договір з ТОВ «Лекс» на здійснення капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 від 09.03.2016 №В-7 на суму 1488,340 тис. грн, що призвело до порушення вимог ч. 1,5 ст. 2 та розділу IV Закону;

- відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 21.12.2016 № 070-01/829 загальна сума перевірених виконаних робіт за укладеним договором підряду з ТОВ «Лекс» від 09.03.2016 № В-7 за період з травня по жовтень 2016 року по вищезазначеному об'єкту склала 1382,667 тис. грн. В результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт Управлінням зайво перераховано підрядній організації ТОВ «Лекс» коштів міського бюджету на загальну суму **93,993 тис. грн**, що призвело до оціночних фінансових втрат на зазначену суму. 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 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 встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на суму 93,993 тис. грн, в т.ч. глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 77,754 тис. грн, Управлінням завищено видатки на утримання служби замовника в сумі **1,944 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).

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості та обсягів виконаних робіт Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА зайво перераховано підрядній організації коштів міського бюджету та завищено видатків на утримання служби замовника на загальну суму 95,937 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Лекс» - 93,993 тис. грн, утримання служби замовника – 1,944 тис. грн), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, відповідальних за проведення процедур закупівель за державні кошти, та осіб, що склали і підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківського району м. Києва:

1. В подальшому, при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг неухильно дотримуватись вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

2. Усунути виявлені порушення на загальну суму 95,937 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Лекс» - 93,993 тис. грн, утримання служби замовника – 1,944 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

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

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

5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

6. 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 в.о. начальника управління Ваганова І.І.

Юридична адреса - 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 24, фактична – 01390, мм. Київ, вул. Кирпоноса, 12, тел./факс 400-67-72.

Код ЄДРПОУ – 37470154.

Згідно Положення про Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації, затвердженого розпорядженням Шевченківської РДА від 29.12.2010 № 12, Управління є структурним підрозділом Шевченківської РДА, утворюється і ліквідується головою Шевченківської РДА. Управління утримується за рахунок бюджетних коштів та є розпорядником коштів. Основними завданнями (напрямами діяльності) Управління є:

- забезпечення реалізації державної політики у сфері містобудування, архітектури та земельних відносин на території району;
- проведення моніторингу та оперативного контролю у галузі будівництва та реконструкції об'єктів на території району;
- проведення реконструкції, реставрації, капітальних та поточних ремонтів житлових будинків, об'єктів освіти, охорони здоров'я та іншого призначення та ефективне використання капітальних вкладень, що спрямовуються на цю тему;
- супроводження об'єктів під реконструкцію, капітальний ремонт, поточний ремонт;
- розробка проектно-кошторисної документації відповідно до Програм соціально-економічного та культурного розвитку району;
- визначення підрядної організації на конкурсних торгах, укладання договорів підряду на проведення робіт з реконструкції, реставрації, капітальних та поточних ремонтів;
- інші.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Управління у період виконання робіт були:

- з правом першого підпису – заступник начальника управління-начальник відділу земельних відносин (в.о. начальника управління) Горонкова Л.О. (з 01.01.2016 по 26.05.2016), начальник відділу архітектури та будівництва (в. о. начальника управління) Ваганов І.І. (з 27.05.2016 по теперішній час);

- з правом другого підпису – головний бухгалтер Довгич Т.В. (з 01.01.2016 по теперішній час).

Копії розпорядження про припинення роботи, наказу про призначення та довідка про право підпису у **додатку №1**.

Відповідальним за проведення технічного нагляду за будівництвом на об'єкті «Капітальний ремонт спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 призначено головного спеціаліста відділу архітектури та будівництва Управління Пасічника О.М., який згідно посадової інструкції здійснює

технічний нагляд за будівництвом, контроль за відповідністю обсягів та якості виконаних робіт згідно технічним умовам, стандартам і проектно-кошторисній документації та має відповідний кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду від 29.04.2015 № 003410.

Копії кваліфікаційного сертифікату інженера технічного нагляду та посадової інструкції 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.

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

До аудиту надані наступні документи: договори, укладені з ТОВ «ЛЕКС» від 09.03.2016 № В-7 на суму 1488,340 тис. грн, від 26.08.2016 № В-64 – 819,665 тис. грн; договори про надання послуг, укладені з КП «Київблагоустрій» від 08.04.2016 № 2016050731, від 14.09.2016 № 2016052225; договори на проведення експертизи кошторисної документації, укладені з ТОВ «Науково-виробнича фірма «Інпроект» від 15.04.2016 № 116117-3К/28, від 03.11.2016 № 116452-3К; кошторис на 2016 рік та розрахунок видатків до нього; звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016 рік; звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) станом на 01.12.2016; меморіальні ордери № 3/070201 за період квітень-грудень 2016 року; акти приймання виконаних будівельних робіт та довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою №КБ-3; експертні звіти щодо розгляду кошторисної частини проектної документації; дефектні акти; зведені кошториси; платіжні доручення, виписки банку.

Згідно з розпорядженням Шевченківської РДА від 12.02.2016 № 56 «Про капітальний ремонт спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва» замовником робіт з капітального ремонту даного об'єкту визначено Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації.

Відповідно до адресного переліку об'єктів капітального ремонту, який здійснюється за замовленням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за рахунок коштів спеціального бюджету м. Києва, фінансування яких передбачено Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік, затвердженого розпорядженням виконавчого органу КМР (КМДА) від 29.01.2016 № 40 (в редакції від 20.12.2016 № 1273), орієнтовна кошторисна вартість виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з

поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 становить 2364,5 тис. грн, передбачено фінансування – **2364,5 тис. гривень**.

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за січень-листопад 2016 року по об'єкту «Капітальний ремонт спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39» профінансовано та освоєно коштів спеціального фонду міського бюджету в загальній сумі **1978,1 тис. гривень**.

Копії розпорядження та адресного переліку додаються, **додаток №3**.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016 рік Управління по КФК 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми», КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» затверджено видатки у сумі 15852,500 тис. грн, за звітний період надійшло коштів 15815,836 тис. грн, касові та фактичні видатки відповідають отриманому фінансуванню.

Відповідно до звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7м) Управління по КФК 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми», КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» станом на 01.12.2016 заборгованість відсутня.

Копії звітів за 2016 рік наведено у **додатку № 4** до аудиторського звіту.

Відповідно до річного плану закупівель на 2016 рік, затвердженого рішенням комітету з конкурсних торгів 21.01.2016, очікувана вартість зазначеного предмета закупівлі становить 1498,000 тис. гривень.

Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік, затвердженою розпорядженням виконавчого органу Київської міської державної адміністрації від 29.01.2016 № 40, на виконання зазначених робіт передбачено видатки на 2016 рік по КФК 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі) спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми», КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» у сумі **1630,500 тис. гривень**.

Також, відповідно до кошторису Управління на 2016 рік, затвердженого першим заступником голови Шевченківської РДА Андрєєвим В.І. від 04.02.2016 (додається), видатки на капітальний ремонт зазначеного об'єкту передбачено у сумі **1630,500 тис. гривень**.

Згідно з частиною 1 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII (далі - Закон) Закон застосовується до всіх замовників та закупівель товарів, робіт та послуг за умови, що вартість закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень, а робіт - 1 мільйон 500 тисяч гривень.

Відповідно до частини 5 статті 2 Закону забороняється укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права

ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів.

Відповідно до частини 1 статті 20 Закону основною процедурою закупівлі є **відкриті торги**.

Незважаючи на зазначені норми Закону, замість процедури відкритих торгів Управлінням проведено допорогову закупівлю через «Систему електронних закупівель» з ціною пропозицією в 1496,340 тис. грн та укладено договір з ТОВ «Лекс» на здійснення капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 від 09.03.2016 №В-7 на суму 1488,340 тис. грн. (Протоколи (рішення) засідання комітету замовника про визначення переможця від 25.02.2016 № 14, додатки до річного плану на 2016 р. у **додатку № 5 до аудиторського звіту**).

Отже, беручи до уваги вищезазначене, Управлінням порушено вимоги ч. 1,5 ст.2, розділу IV Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII шляхом уникнення процедури відкритих торгів.

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

Так, на виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації уклало з ТОВ «Лекс» договір підряду від 09.03.2016 № В-7 на загальну суму 1488,340 тис. грн.

Відповідно до експертного звіту від 18.04.2016 № 116117-ЗК, затвердженого директором ТОВ «НВФ «Інпроект» Сіренко І.М., щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по робочому проекту «Капітальний ремонт спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва» **заявлена кошторисна вартість**, передбачена наданою кошторисною документацією, у поточних цінах станом на 12.04.2016 **складала 1685,816 тис. грн** з ПДВ (в т.ч.: будівельні роботи – 1348,862 тис. грн, устаткування – 0 тис. грн, інші витрати – 336,954 тис. грн).

За результатами розгляду кошторисної документації і зняття зауважень встановлено, що загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 12.04.2016 складає **1594,760 тис. грн** з ПДВ (в т.ч.: будівельні роботи – 1272,602 тис. грн, устаткування – 0 тис. грн, інші витрати – 322,158 тис. грн).

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва «Капітальний ремонт спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва» затверджено у сумі **1594,760 тис. грн**.

Згідно первинних документів (актів приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в), довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форми № КБ-3), платіжних доручень, виписок по рахунках УДКСУ у

Шевченківському районі виконано та оплачено робіт за договором підряду від 09.03.2016 № В-7 на загальну суму 1481,180 тис. гривень.

Також, Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації на виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 уклало з ТОВ «Лекс» договір підряду від 26.08.2016 № В-64 на загальну суму 819,665 тис. грн.

Відповідно до експертного звіту від 03.11.2016 № 116452-ЗК, затвердженого директором ТОВ «НВФ «Інпроект» Сіренко І.М., щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по робочому проекту «Капітальний ремонт спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва» **заявлена кошторисна вартість**, передбачена наданою кошторисною документацією, у поточних цінах станом на 20.10.2016 **складала 1192,733 тис. грн** з ПДВ (в т.ч.: будівельні роботи – 958,637 тис. грн, устаткування – 0 тис. грн, інші витрати – 234,096 тис. грн).

За результатами розгляду кошторисної документації і зняття зауважень встановлено, що загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 02.11.2016 складає **874,220 тис. грн** з ПДВ (в т.ч.: будівельні роботи – 702,467 тис. грн, устаткування – 0 тис. грн, інші витрати – 171,753 тис. грн).

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва «Капітальний ремонт спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва» затверджено у сумі **874,220 тис. грн**.

Згідно первинних документів (актів приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в), довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форми № КБ-3), платіжних доручень, виписок по рахунках УДКСУ у Шевченківському районі виконано та оплачено робіт за договором підряду від 26.08.2016 № В-64 на загальну суму 818,904 тис. гривень.

Для надання послуг по опрацюванню дозвільної та проектної документації, необхідної для оформлення Замовником контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення у зв'язку з виконанням робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва» Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації уклало договори з комунальним підприємством «Київблагоустрій» від 08.04.2016 № 2016050731 та від 14.09.2016 № 2016052225 на суму 5,460 тис. грн та 3,900 тис. грн відповідно.

Згідно актів наданих послуг, платіжних доручень, виписок по рахунках УДКСУ у Шевченківському районі виконано та оплачено робіт на загальну суму 9,360 тис. гривень.

Копії договорів наведено у **додатку № 4** до аудиторського звіту.

Згідно первинних документів (актів надання послуг), платіжних доручень, виписок по рахунках УДКСУ у Шевченківському районі м. Києва, меморіальних ордерів № 3/070201 (Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)), № 4/070201 (Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами) виконано та оплачено робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 на загальну суму 2365,828 тис. гривень.

Копії меморіальних ордерів № 3/070201 у додатку № 5 до аудиторського звіту.

Інформація щодо виконання та оплати робіт наведена в Таблиці №1.

Таблиця № 1

№ та дата акту виконаних робіт	Виконано робіт згідно актів форми №КБ-2В, тис.грн	Оплачено згідно платіжних доручень та виписок банку, тис.грн	Дата оплати виконаних робіт
2016			
Договір підряду на виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва, укладений з ТОВ "ЛЕКС" (код ЄДРПОУ - 30020288) від 09.03.2016 № В-7. Загальна сума договору - 1488,340 тис. грн. Оплата проводилась по КФК 070201 та КЕКВ 3132			
Закриття авансу актом від 29.06.2016 № 3/06	446,502	446,502	аванс (06.04.2016)
акт № 1/05 від 12.05.2016	191,950	191,950	13.05.2016
акт № 2/06 від 01.06.2016	360,599	360,599	02.06.2016
акт № 4/07 від 02.08.2016	28,349	28,349	10.08.2016
акт № 5/07 від 27.09.2016	231,300	231,300	29.09.2016
акт № 6/10 від 01.11.2016	123,968	123,968	07.11.2016
Акт № 7/12 від 26.12.2016	98,512	98,512	27.12.2016
Разом	1481,180	1481,180	

Договори про надання послуг, укладений з КП "Київблагоустрій" на послуги по опрацюванню дозвільної та проектної документації, необхідної для оформлення Замовником контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення у зв'язку з виконанням робіт з капітального ремонту від 08.04.2016 № 2016050731 (загальна сума договору - 5,460 тис.грн), від 14.09.2016 № 2016052225 (сума договору - 3,900 тис.грн). Оплата проводилась по КФК 070201 та КЕКВ 3132			
№ 1 від 12.04.2016	5,460	5,460	14.04.2016
№ 1 від 14.09.2016	3,900	3,900	19.09.2016
Разом	9,360	9,360	
Договір підряду на виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва, укладений з ТОВ "ЛЕКС" (код ЄДРПОУ - 30020288) від 26.08.2016 № В-64. Загальна сума договору - 819,665 тис. грн. Оплата проводилась по КФК 070201 та КЕКВ 3132			
Закриття авансу актом від 29.11.2016 № 2/11	245,433	245,433	аванс (01.09.2016)
Акт № 1/11 від 01.12.2016	210,001	210,001	05.12.2016
Акт № 3/12 від 26.12.2016	363,47	363,47	27.12.2016
Разом	818,904	818,904	
Утримання служби замовника (технічний нагляд), 2,5% коштів від загальної вартості робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва по договору від 09.03.2016 № В-7			
розрахунок № 1 від 12.05.2016		3,864	12.05.2016
розрахунок № 2 від 01.06.2016		7,027	02.06.2016
розрахунок № 3 від 05.07.2016		8,842	08.07.2016
розрахунок № 4 від 02.08.2016		0,518	10.08.2016
розрахунок № 5 від 27.09.2016		4,600	29.09.2016
розрахунок № 6 від 01.11.2016		2,500	07.11.2016
Разом		27,351	
Утримання служби замовника (технічний нагляд), 2,5% коштів від загальної вартості робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва по договору від 26.08.2016 № В-64			
розрахунок № 1 від 01.12.2016		4,156	05.12.2016

розрахунок № 2 від 20.12.2016		4,836	22.12.2016
розрахунок № 1а від 26.12.2016		7,564	27.12.2016
розрахунок № 3 від 26.12.2016		7,242	27.12.2016
розрахунок № 7 від 26.12.2016		1,917	27.12.2016
Разом		25,715	
Договір, укладений з ТОВ "Науково-виробнича фірма "Інпроект" (код ЄДРПОУ - 21559964) від 15.04.2016 № 116117-3К/28 на проведення експертизи кошторисної частини проектної документації на суму 1,614 тис. грн			
акт здачі-приймання наданих послуг № 1 від 18.04.2016	1,614	1,614	20.04.2016
Договір, укладений з ТОВ "Науково-виробнича фірма "Інпроект" (код ЄДРПОУ - 21559964) від 03.11.2016 № 116452-3К на проведення експертизи кошторисної частини проектної документації на суму 1,704 тис. грн			
акт здачі-приймання наданих послуг № 1 від 03.11.2016	1,704	1,704	11.11.2016
Всього	2312,762	2365,828	

Станом на 01.01.2017 по бухгалтерському обліку містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації заборгованості по виконанню робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 у Шевченківському районі м. Києва та їх оплаті, не рахується.

Оплата виконаних робіт, за період травень-грудень 2016 року, проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по по КФК 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі) спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми», КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів».

III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39

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

Слід зазначити, що під час перевірки обсягів та вартості фактично виконаних робіт на даному об'єкті комунальним підприємством «Київекспертиза» Управління листом від 08.11.2016 № 109/38-460 надало інформацію про часткове виконання робіт на об'єкті за укладеним договором підряду від 26.08.2016 № В-64 з ТОВ «Лекс» (зазначена сума договору – 819,66 тис. грн та часткове виконання на суму 245, 43 тис. грн). Управління, вважаючи за недоцільне проводити часткову перевірку незавершених робіт, не надало ніяких документів для проведення перевірки за вказаним договором.

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 21.12.2016 № 070-01/829 загальна сума перевірених виконаних робіт за укладеним договором підряду з ТОВ «Лекс» від 09.03.2016 № В-7 за період з травня по жовтень 2016 року по зазначеному об'єкту склала 1382,667 тис. грн.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 виявлені завищення виконаних будівельних робіт у ТОВ «Лекс» на суму 93,993 тис. грн, чи 6,8% від вартості перевірених робіт.

Висновок перевірки вартості фактично виконаних обсягів робіт КП «Київекспертиза» від 21.12.2016 № 070-01/829 наведений у **додатку № 8**.

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 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 (форма №КБ-2в) за травень-червень 2016 року, серпень-вересень 2016 року та листопад 2016 року на загальну суму 93,993 тис. грн;
- завищення даних меморіальних ордерів №3/070201 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах казначейства України (установах банку)» за квітень-червень, серпень, вересень та листопад 2016 року на відповідну суму;

- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016 рік 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 Управлінням зайво перераховано підрядній організації ТОВ «Лекс» коштів міського бюджету на загальну суму 93,993 тис. грн, що призвело до оціночних фінансових втрат на зазначену суму.

Акти виконаних робіт підписані в.о. начальника Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації Вагановим І.І. та директором підрядної організації ТОВ «Лекс» Соломонюком О.П.

Роботи перевірені відповідальним за проведення технічного нагляду головним спеціалістом відділу архітектури та будівництва Управління, інженером технічного нагляду Пасічником О.М., про що свідчить його підпис на актах виконаних робіт.

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

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

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено **в картці порушень №2.**

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на суму 93,993 тис. грн, в т.ч. глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 77,754 тис. грн, управлінням містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 1,944 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 №3.**

ПОРУШЕННЯ №1				
Об'єкт аудиту:	Діяльність управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківського району м. Києва, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39	Тип документації:	Договори закупівлі	
	Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	2016 рік
	ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
	Укладання договору з ТОВ «Лекс» на виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 від 09.03.2016 № В-7 грн на загальну суму 1488,340 тис. грн			
	СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
	Уникнення проведення процедури відкритих торгів			
	КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
	Управлінням містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації уникнено проведення процедури відкритих торгів, передбачених ч. 1,5 ст. 2, розділом IV Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 № 1197-VII			
	ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
	Відповідно до річного плану закупівель на 2016 рік, затвердженого рішенням комітету з конкурсних торгів 21.01.2016, очікувана вартість зазначеного предмета закупівлі становить 1498,000 тис. гривень.			
	Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік, затвердженою розпорядженням виконавчого органу Київської міської державної адміністрації від 29.01.2016 № 40, на виконання зазначених робіт передбачено видатки на 2016 рік по КФК 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі) спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми», КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» у сумі 1630,500 тис. гривень .			
Також, відповідно до кошторису Управління на 2016 рік, затвердженого першим заступником голови Шевченківської РДА Андреевим В.І. від 04.02.2016 (додається), видатки на капітальний ремонт зазначеного об'єкту передбачено у сумі 1630,500 тис. гривень .				
Згідно з частиною 1 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII (далі - Закон) Закон застосовується до всіх замовників та закупівель товарів, робіт та послуг за умови, що вартість закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень, а робіт - 1 мільйон 500 тисяч гривень.				
Відповідно до частини 5 статті 2 Закону забороняється укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів.				
Відповідно до частини 1 статті 20 Закону основною процедурою закупівлі є відкриті торги .				
Незважаючи на зазначені норми Закону, замість процедури відкритих торгів Управлінням проведено допорогову закупівлю через «Систему електронних закупівель» з ціною пропозицією в 1496,340 тис. грн та укладено договір з ТОВ «Лекс» на здійснення капітального ремонту				

спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 від 09.03.2016 №В-7 на суму 1488,340 тис. грн. Отже, беручи до уваги вищезазначене, Управління порушено вимоги ч. 1,5 ст.2, розділу IV Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII шляхом уникнення процедури відкритих торгів.		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО		
Ч. 1,5 ст. 2, розділ IV Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 № 1197-VII		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ		
Кошторис на 2016 рік та розрахунок видатків до нього по об'єктах, згідно Програми соціально-економічного розвитку м. Києва на 2016 рік, договір з ТОВ «Лекс» на виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 від 09.03.2016 № В-7 на загальну суму 1488,340 тис. грн, додатки до річного плану закупівель на 2016 рік, протокол рішення засідання Комітету Замовника про визначення Переможця		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ		
В.о. начальника управління – начальник відділу архітектури та будівництва (голова тендерного комітету) Ваганов І.І., члени тендерного комітету Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
-		
КОНТРАГЕНТ		
-		
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ <i>(в тисячах гривень)</i>		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	1488,340

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ 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	1488,340	1488,340				
Неефективно										
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику										
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

ПОРУШЕННЯ №2				
Об'єкт аудиту:	Діяльність управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківського району м. Києва, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39	Тип документації:	Будівельна	
	Бюджет:			
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 виявлені завищення виконаних будівельних робіт у ТОВ «Лекс» на суму 93,993 тис. грн, чи 6,8% від вартості перевірених робіт.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 виявлені завищення виконаних будівельних робіт у ТОВ «Лекс» на суму 93,993 тис. грн, чи 6,8% від 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 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.				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 21.12.2016 № 070-01/829 загальна сума перевірених виконаних робіт за укладеним договором підряду з ТОВ «Лекс» від 09.03.2016 № В-7 за період з травня по жовтень 2016 року по зазначеному об'єкту склала 1382,667 тис. грн. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 виявлені завищення виконаних будівельних робіт у ТОВ «Лекс» на суму 93,993 тис. грн, чи 6,8% від 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 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 (форма №КБ-2в) за травень-				

червень 2016 року, серпень-вересень 2016 року та листопад 2016 року на загальну суму 93,993 тис. грн; - завищення даних меморіальних ордерів №3/070201 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах казначейства України (установах банку)» за квітень-червень, серпень, вересень та листопад 2016 року на відповідну суму; - завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зм) за 2016 рік 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 Управлінням зайво перераховано підрядній організації ТОВ «Лекс» коштів міського бюджету на загальну суму 93,993 тис. грн, що призвело до оціночних фінансових втрат на зазначену суму.		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО		
Пункт 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		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ		
Акти приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) за травень-червень 2016 року, серпень-вересень 2016 року та листопад 2016 року		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ		
В.о. начальника управління – начальник відділу архітектури та будівництва Ваганов І.І., директор ТОВ «Лекс» Соломонюк О.П., головний спеціаліст відділу архітектури та будівництва, інженер з технічного нагляду Пасічник О.М.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
-		
КОНТРАГЕНТ		
ТОВ «Лекс» (код ЄДРПОУ – 30020288)		
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ <i>(в тисячах гривень)</i>		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	93,993

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ 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	1382,667	93,993
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	1382,667	93,993
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №3				
Об'єкт аудиту:	Діяльність управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківського району м. Києва, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.	Тип документації:	Будівельна	
Бюджет:	Кошти спеціального фонду міського бюджету	Період скоєння:	Травень-жовтень 2016 року	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Виконання робіт з технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39»				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
Управлінням містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 1,944 тис. грн				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на суму 93,993 тис. грн, в т.ч. глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 77,754 тис. грн, управлінням містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 1,944 тис. грн				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на суму 93,993 тис. грн, в т.ч. глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 77,754 тис. грн, управлінням містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 1,944 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).				
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: 77,754 x 2,5/100 = 1,944 тис. гривень				
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ				
В.о. начальника управління – начальник відділу архітектури та будівництва Ваганов І.І., головний спеціаліст відділу архітектури та будівництва, інженер з технічного нагляду Пасічник О.М.				
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ				
-				
КОНТРАГЕНТ				
-				

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	1,944

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ 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	27,351
Неефективно								1,944
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	27,351
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								1,944

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		X	
Фінансові порушення, в т.ч.:	2	95,937	
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	2	95,937	
Недоотримано фінансових ресурсів			
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:			
Нецільове використання коштів			
Незаконні витрати	2	95,937	
Недостачі			
Порушення, що не призвели до втрат	1	1488,340	

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	1488,340	1488,340	2	1410,018	95,937	
Неефективно										
Разом				1	1488,340	1488,340	2	1410,018	95,937	
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							2	1410,018	95,937	
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

Висновок за результатами відповідності аудиту діяльності управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.

Під час проведення відповідності аудиту діяльності управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені наступні порушення, а саме:

- замість процедури відкритих торгів, передбачених Законом України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII, Управлінням проведено допорогову закупівлю через «Систему електронних закупівель» з ціною пропозицією в 1496,340 тис. грн та укладено договір з ТОВ «Лекс» на здійснення капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 від 09.03.2016 №В-7 на суму 1488,340 тис. грн, що призвело до порушення вимог ч. 1,5 ст. 2 та розділу IV Закону;

- відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 21.12.2016 № 070-01/829 загальна сума перевірених виконаних робіт за укладеним договором підряду з ТОВ «Лекс» від 09.03.2016 № В-7 за період з травня по жовтень 2016 року по зазначеному об'єкту склала 1382,667 тис. грн. В результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт Управлінням зайво перераховано підрядній організації ТОВ «Лекс» коштів міського бюджету на загальну суму **93,993 тис. грн**, що призвело до оціночних фінансових втрат на зазначену суму. 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 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 встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на суму 93,993 тис. грн, в т.ч. глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 77,754 тис. грн, Управлінням завищено видатки на утримання служби замовника в сумі **1,944 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).

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості та обсягів виконаних робіт Управлінням містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА зайво перераховано підрядній організації коштів міського бюджету та завищено видатків на утримання служби замовника на загальну суму 95,937 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Лекс» - 93,993 тис. грн, утримання служби замовника – 1,944 тис. грн), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, відповідальних за проведення процедур закупівель за державні кошти, та осіб, що склали і підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

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. начальника управління
містобудування, архітектури та землекористування
Шевченківської районної в м. Києві
державної адміністрації

_____ І.І. Ваганов

Листом від 28.04.2017 №38/204 управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА відмовило у підписанні аудиторського звіту.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

_____ Л.М. Яремчук

Рекомендації за результатами аудиту відповідності аудиту діяльності управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.

1. В подальшому, при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг неухильно дотримуватись вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

2. Усунути виявлені порушення на загальну суму 95,937 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Лекс» - 93,993 тис. грн, утримання служби замовника – 1,944 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень

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

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

5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

6. 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