

Аудиторський звіт № 070-5-13/60 від 17.09.2018

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» (далі – КП «Київбудреконструкція»).

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент ЖКІ).

Аудит проводився з 17.04.2018 до 22.05.2018 та з 20.07.2018 до 14.08.2018 за дорученнями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 16.04.2018 № 070-5-17/854, від 21.05.2018 № 070-5-17/1067.

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: пункт 1 протоколу доручень №18, направлених під час виїзної наради під головуванням Київського міського голови з питання: «Про стан виконання робіт з термомодернізації та капітальних ремонтів закладів освіти м. Києва» у Святошинському районі міста Києва 07.03.2018, пункт 11 Плану роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту на I півріччя 2018 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням КМР від 18.09.2014 № 151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2017 - 2018 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та

дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках.

Склад аудиторської групи: начальник відділу Яремчук Лілія Миколаївна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»: для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з термомодернізації будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках залучено заступника начальника відділу Погана М.І., завідувача сектором Марченко Н.А., головних спеціалістів Дубягу О.В., Погореляк М.О., Герасимову В.О., Грушецького В.А., Соловйову І.А. по дорученню від 16.04.2018 №070-5-17/854 та головного спеціаліста Антоненко В.І. по дорученню від 21.05.2018 №070-5-17/1067.

Охоплено аудитом: 41069,291 тис. грн, в т. ч. бюджет 41069,291 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **10042,296 тис. грн**, чи 25,4 % загальної вартості перевірених робіт, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, з яких станом на 12.09.2018 усунуто **2176,544 тис. гривень**.

Під час проведення аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **10042,296 тис. грн**, чи 25,4 % загальної вартості перевірених робіт, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, з яких станом на 12.09.2018 усунуто **2176,544 тис. гривень**.

1. Внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва в актах за вересень 2017 року - червень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній

підрядній організації кошти міського бюджету на суму **6039,900 тис. грн**, або 25,5% вартості перевірених робіт.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **1761,297 тис. грн** шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактично-виконаних робіт.

Сума завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з врахуванням часткового усунення порушення) складає **4278,603 тис. грн, або 18,1%** (завищення вартості обсягів робіт – 3831,718 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 213,026 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 233,859 тис. грн).

2. Внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» на загальну суму 4278,603 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **89,097 тис. грн**, чи 16,1% вартості проведених утримань за здійснення технічного нагляду.

3. Внаслідок завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» в актах за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт, КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва», зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **98,121 тис. грн** (80,285 тис. грн – за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн – за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС), або 31,46% вартості перевірених робіт.

4. Внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва в актах за жовтень 2017 – січень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт, КП «Київбудреконструкція», зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **3747,650 тис. грн тис. грн**, 25,66% загальної вартості перевірених робіт.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **415,247 тис. грн**, шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактичного виконання робіт.

Сума завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з врахуванням часткового усунення порушення) складає **3332,403 тис. грн, або 22,8%** (завищення вартості обсягів робіт – 2889,126 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 135,903 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 173,658 тис. грн, завищення заробітної плати – 94,868 тис. грн, завищення вартості устаткування – 22,460 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт через

відсутність довідки Гідроміцентру на літнє здоров'я складає 16,388 тис. грн).

5. Внаслідок встановленого завищення вартості та обсягів фактично виконаних робіт на об'єкті «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» на загальну суму 3332,403 тис. грн КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **67,528 тис. грн**, чи 18,1% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Крім того, в ході перевірки виконання будівельно-монтажних робіт встановлено ряд недоліків, що ставить під сумнів доцільність та ефективність виконання певних видів робіт та призводить до ризику неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 3489,9 тис. грн (в т. ч. термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 - 1581,900 тис. грн, термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А - 1908,000 тис. грн).

У відповідності з робочим проектом «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9» передбачається, зокрема, встановлення локальних систем вентиляції - встановлення рекуператорів «Мікра 150». Замовником робіт профінансовано встановлення 48 систем «Мікра 150» загальною вартістю **1581,900 тис. грн**, тобто майже 9% загальної суми вартості всіх робіт.

У відповідності з робочим проектом «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А» передбачається, зокрема, встановлення локальних систем вентиляції - встановлення рекуператорів «Мікра 150». Замовником робіт профінансовано встановлення 58 систем «Мікра 150» загальною вартістю **1908,000 тис. грн**, тобто майже 38% загальної суми вартості всіх робіт.

Потреба і ефективність таких впроваджень видається дещо сумнівною з урахуванням наступних факторів:

1. Використання системи рекуператорів у літній період зводиться до мінімуму у зв'язку з потребою більш інтенсивного провітрювання приміщень традиційним способом - використанням віконних прорізів. При цьому потреби додаткових витрат теплової енергії є по суті нульовими.

2. В зимовий період за наявності мінусових температур зовнішнього середовища працездатність рекуператорів зводиться до мінімуму внаслідок їх обмерзання і неспроможності виконувати відповідні функції за призначенням.

3. Враховуючи створення цими приладами додаткового шуму на верхніх межах допустимого, про що свідчать показники паспортних характеристик рекуператорів, запровадження такого досить затратного заходу у закладах дошкільної та шкільної освіти вважаємо не зовсім доцільним.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних

проектно-вишукувальних робіт, будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на об'єктах термомодернізації.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КП «Київбудреконструкція»:

1. Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва.

1.1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **4278,603 тис. грн** внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року (завищення вартості обсягів робіт – 3831,718 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 213,026 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 233,859 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

1.2. Усунути виявлене порушення на суму **89,097 тис. грн** (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва за 2017-2018 роки, станом на 01.08.2018, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.

1.3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року.

1.4. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

1.5. 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», КП «Укрдержбудекспертиза».

2. Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва

2.1. Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») коштів у сумі **98,121 тис. грн** (80,285 тис. грн - за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн - за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС) за виконанні ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» проектно-вишукувальні роботи за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва», надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.

2.2. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **3332403 тис. грн** внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за жовтень 2017 – січень 2018 років (завищення вартості обсягів робіт – 2889,126 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 135,903 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 173,658 тис. грн, завищення заробітної плати – 94,868 тис. грн, завищення вартості устаткування – 22,460 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт через відсутність довідки Гідроміцентру на літнє здорожчання складає 16,388 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2.3. Усунути виявлене порушення на суму **67,528 тис. грн** (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва) за жовтень 2017 – січень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.

2.4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за жовтень 2017 – січень 2018 років.

2.5. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

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

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

Аудит проведено з відома заступника директора КП «Київбудреконструкція» Саушева О.А.

Юридична та фактична адреси: 01001, м. Київ, вул. Володимирська, 51-А.
Код ЄДРПОУ – 37932233.

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

- з правом першого підпису – директор Мусієнко Я.В. (з 28.08.2014 по теперішній час), заступник директора Саушев О.А. (з 22.12.2014 по теперішній час);

- з правом другого підпису – головний бухгалтер Карпенко Г.В. (з 23.09.2014 по теперішній час).

Довідка про посадових осіб КП «Київбудреконструкція», що мають право першого та другого підписів у додатку №1.

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

II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках

Для проведення аудиту надані наступні документи:

- розпорядження КМДА від 11.09.2017 №1133 «Про передачу функцій замовника з термомодернізації будівель бюджетної сфери» (далі – Розпорядження №1133);

- акт приймання-передачі виконаних робіт по об'єктах з термомодернізації (реконструкції) будівель бюджетної сфери м. Києва від 27.11.2017 року;

- звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зм за 2017 рік, II квартал 2018 року;

- договори за 2015- 2018 роки;

- акти приймання виконаних ремонтно-виконаних робіт форми №КБ-2в за 2017 – 2018 роки;

- довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми КБ-3 за 2017 – 2018 роки;

- акти здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, робіт з авторського нагляду за 2015 - 2018 роки;

- оборотно-сальдові відомості по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», субрахунку 151 «Капітальне будівництво» за січень 2016 - квітень 2018 років, субрахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками» за січень 2017 - липень 2018 років, тощо.

Відповідно до **переліку об'єктів будівництва (реконструкції), які передбачається фінансувати в 2018 році за рахунок бюджетних коштів (капітальні вкладення, освіта)** до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 21.05.2018 №845 «Про внесення змін до розпорядження КМДА від 05.01.2018 №8 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки» кошторисна вартість об'єкту **«Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9»** (термін будівництва з 07.2017 до 08.2018) становить 41183,2 тис. грн, станом на 01.01.2018 виконано робіт на суму **23719,9 тис. гривень**.

З інформацією щодо виконання програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2018-2020 роки по об'єктах будівництва (реконструкції), які передбачається фінансувати в 2018 році за рахунок бюджетних коштів, по об'єкту **«Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9»** передбачено фінансування у сумі 17508,8 тис. грн (кошти спеціального фонду бюджету міста Києва – 4000,000 тис. грн, кошти державного бюджету України – 13508,8 тис. грн).

Відповідно до **переліку об'єктів будівництва (реконструкції), які передбачається фінансувати в 2018 році за рахунок бюджетних коштів (капітальні вкладення, освіта)** до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 21.05.2018 №845 «Про внесення змін до розпорядження КМДА від 05.01.2018 №8 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки» кошторисна вартість об'єкту **«Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А»** (термін будівництва з 07.2017 до 12.2018) становить 22383,3 тис. грн, станом на 01.01.2018 виконано робіт на суму **14858,8 тис. гривень**.

На 2018 рік по зазначеному об'єкту передбачено обсяги фінансування – **7500,00 тис. грн** (бюджет розвитку спеціального фонду бюджету м. Києва).

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2017 рік КП «Київбудреконструкція» по КФК 4116330 «Проведення невідкладних відновлювальних робіт, будівництво та реконструкція загальноосвітніх навчальних закладів», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 47634,400 тис. грн, за

звітний період надійшло коштів в сумі 42374,684 тис. грн, касові видатки відповідають сумі отриманого фінансування.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за II квартал 2018 року КП «Київбудреконструкція» по КФК 1217321 «Будівництво освітніх установ та закладів», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на 2018 рік затверджено видатки у сумі 37919,500 тис. грн, за звітний період надійшло коштів в сумі 7745,600 тис. грн, касові видатки складають 7672,658 тис. грн, залишок коштів на кінець звітного періоду – 72,941 тис. гривень.

Відповідно до звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7) на 01.07.2018 по по КФК 1217321 «Будівництво освітніх установ та закладів», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на кінець звітного періоду рахується дебіторська заборгованість у сумі 3838,510 тис. грн, яка виникла червні 2018 року в результаті перерахування підрядній авансів на загальну суму 3838,510 тис. грн (в т. ч. авансовий платіж від 22.06.2018 у сумі 1694,927 тис. грн на придбання матеріалів для виконання робіт по об'єкту «Термомодернізація ДНЗ №599 на вул. В. Стуса, 26-А»). Зазначена заборгованість є поточно на звітну дату.

По КФК 1217361 «Співфінансування інвестиційних проектів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку» та КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на 2018 рік затверджено видатки у сумі 4000,000 тис. грн, за звітний період надійшло коштів в сумі 1912,338 тис. грн, касові видатки складають 1912,077 тис. грн, залишок коштів на кінець звітного періоду – 261,12 тис. грн.

Відповідно до звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7) на 01.07.2018 по КФК 1217361 «Співфінансування інвестиційних проектів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку» КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на кінець звітного періоду рахується дебіторська заборгованість у сумі 970,343 тис. грн, яка виникла 06.04.2018 в результаті перерахування підрядній організації ТОВ «Капітал білдінг» авансу на придбання матеріалів для виконання робіт по об'єкту: «Термомодернізація ЗНЗ №200 на вул. Семашка, 9». Зазначена заборгованість є поточною на звітну дату.

2.1. Виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва у 2017-2018 роках

Відповідно до пункту 1 Розпорядження №1133 КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в установленому порядку передає КП

«Київбудреконструкція» функції замовника робіт з термомодернізації (реконструкції) будівель бюджетної сфери згідно з переліком (в т. ч. термомодернізація будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва), всі наявні документи, які засвідчують права замовника, проектну документацію, договірну і бухгалтерську документацію та іншу інформацію, яка є важливою для здійснення функцій замовника, відповідно до законодавства України.

Відповідно до акту приймання-передачі виконаних робіт по об'єктах з термомодернізації (реконструкції) будівель бюджетної сфери м. Києва від 27.11.2017 року КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» передано, а КП «Київбудреконструкція» прийнято виконані роботи по об'єкту **«Термомодернізація будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва»** на загальну суму **435,033 тис. грн** (в т. ч. проектні роботи за договором від 21.12.2015 №325-Г-П-ТС з ТОВ «ЕЛІТ ГРУП ПРОДЖЕКТ» - 389,500 тис. грн, коригування проекту за договором від 28.03.2017 №34-Г-КП-ТС з ТОВ «ЕЛІТ ГРУП ПРОДЖЕКТ» - 35,800 тис. грн, експертиза за договором від 11.04.2017 №272/е/17 з ДП «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» - 9,733 тис. грн)

КП «Київбудреконструкція» у 2017 році по зазначеному об'єкту уклало договори на загальну суму – **37283,807 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – 37245,332 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 38,475 тис. грн).

За даними первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку (оборотно-сальдова відомість по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 151 «Капітальне будівництво») по об'єкту «Термомодернізація будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» за липень 2017 – липень 2018 років всього виконано робіт на загальну суму **24226,627 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – 23632,179 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 26,932 тис. грн, утримання служби замовника (технічний нагляд) – 567,516 тис. грн), **оплачено робіт на загальну суму 28703,709 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – 28109,261 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 26,932 тис. грн, утримання служби замовника (технічний нагляд) – 567,516 тис. грн).

Станом на 01.08.2018 за даними бухгалтерського обліку КП «Київбудреконструкція» рахується поточна дебіторська заборгованість по розрахункам з ТОВ «Капітал білдінг» на загальну суму **4477,082 тис. гривень.**

- На виконання робіт з термомодернізації будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва КП «Київбудреконструкція» за результатами проведення процедур закупівель уклало договір підряду з ТОВ «Капітал білдінг» (ЄДРПОУ - 38871030) від 10.07.2017, вартість

виконання робіт за договором - **37245,332 тис. грн**, строк закінчення робіт - липень 2018 року, договір підписали - директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В. та директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О.

Додаткова угода №1 від 14.07.2017 - змінено порядок розрахунків за виконані роботи, змінено розмір авансу - 5925,570 тис. гривень.

Додаткова угода №2 від 23.08.2017, змінено порядок розрахунків за виконані роботи, збільшено розмір можливого авансу - 11173,599 тис. грн, передбачено штрафні санкції за порушення термінів виконання робіт, передбачено оплату за спожиту електроенергія в процесі виконання БМР відповідно до показань лічильників та згідно з даними тарифами на підставі відповідних актів.

Додаткова угода №3 від 30.11.2017 внесені зміни в частині банківських реквізитів замовника.

Додаткова угода №4 від 15.12.2017 внесені зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2017 та 2018 роках.

Додаткова угода №5 від 28.12.2017 внесені зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2017 році та на 2018 рік.

Додаткова угода №6 від 10.03.2018 внесені зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році та на 2019 рік, подовжено строк дії договору до 31.12.2019.

Додаткова угода №7 від 10.05.2018 внесені зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році та на 2019 рік, змінено розмір авансу 970,342 тис. гривень.

Додаткова угода №8 від 10.07.2017 внесені зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році та на 2019 рік, зміни в частині реквізитів замовника.

Додаткова угода №9 від 12.07.2017- внесені зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році, внесені зміни в частині розміру авансу 3506,739 тис. грн (2300,970 тис. грн спеціальний фонд, 1205,769 тис. грн загальний фонд).

За 2017 – 2018 роки (станом на 01.08.2018) ТОВ «Капітал білдінг» всього виконало робіт на загальну суму 23632,179 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» перерахувало кошти зазначеній підрядній організації у сумі 28109,261 тис. грн (в т. ч. попередня оплата у травні 2018 року 970,343 тис. грн та липні 2018 року 3506,739 тис. грн у розмірі 30% на придбання і постачання необхідних для виконання робіт обладнання, матеріалів, конструкцій, виробів).

Станом на 01.08.2018 за даними бухгалтерського обліку КП «Київбудреконструкція» рахується поточна дебіторська заборгованість по розрахункам з ТОВ «Капітал білдінг» на загальну суму **4477,082 тис. гривень**.

- На здійснення авторського нагляду за будівництвом об'єкту «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» КП «Київбудреконструкція»

уклало договір з ТОВ «Еліт Груп Проджект» (код ЄДРПОУ - 37932223) від 06.11.2017 №200-АН, вартість виконання робіт за договором 38,475 тис. грн без ПДВ, строк дії договору до 31.12.2017.

Додаткова угода №1 від 28.12.2017 подовжено строк дії договору до 31.12.2018, внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році.

Додаткова угода №2 від 06.06.2018 внесено зміни в частині банківських реквізитів замовника.

За 2017 – 2018 роки (станом на 01.08.2018) ТОВ «Еліт Груп Проджект» згідно наданих первинних документів та даних бухгалтерського обліку КП «Київбудреконструкція» всього виконало робіт на загальну суму 26,932 тис. грн, які станом на 01.08.2018 оплачені в повному обсязі.

- Протягом 2017-2018 років (станом на 01.08.2018) КП «Київбудреконструкція» нараховано та утримано коштів на покриття витрат служби замовника у сумі **567,516 тис. гривень**.

Оплата виконаних робіт по об'єкту «Термомодернізація будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» проводилась за рахунок коштів міського бюджету, які надійшли на рахунок КП «Київбудреконструкція» від Департаменту ЖКІ.

По субрахунку 151 «Капітальне будівництво» за період з січня 2017 – липень 2018 відображено витрати на термомодернізацію будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва у сумі 24661,661 тис. грн, станом на 01.08.2018 відображено дебетове сальдо на суму 24661,661 тис. гривень.

Оборотно-сальдові відомості по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», субрахунку 151 «Капітальне будівництво» за 2017-2018 роки, субрахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами» за січень 2017 – липень 2018 років у додатку №2 аудиторського звіту.

Детальна інформація щодо виконання та оплати робіт по об'єкту «Термомодернізація будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» наведена у таблиці №1.

Таблиця №1

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконання робіт згідно первинного документа, тис.грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського обліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис.грн
1	2	3	4
Договір підряду укладений з ТОВ «Капітал білдінг» (ЄДРПОУ - 38871030) від 10.07.2017, предмет договору - термомодернізація ЗНЗ №200 на вул. Семашка, 9, вартість виконання робіт за договором - 37245,332 тис. грн, строк закінчення робіт - липень 2018 року, договір підписали - директор КП «Київудректрукція» Мусієнко Я.В. та директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О.; Додаткова угода №1 від 14.07.2017 - змінено порядок розрахунків за виконані роботи, змінено розмір авансу - 5925,570 тис. грн; Додаткова угода №2 від 23.08.2017, змінено порядок розрахунків за виконані роботи, збільшено розмір можливого авансу - 11173,599 тис. грн, передбачено штрафні санкції за порушення термінів виконання робіт, передбачено оплату за спожиту електроенергію в процесі виконання БМР відповідно до показань лічильників та згідно з даними тарифами на підставі відповідних актів; Додаткова угода №3 від 30.11.2017 внесено зміни в частині банківських реквізитів замовника; Додаткова угода №4 від 15.12.2017 внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2017 та 2018 роках; Додаткова угода №5 від 28.12.2017 внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2017 році та на 2018 рік; Додаткова угода №6 від 10.03.2018 внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році та на 2019 рік, подовжено строк дії договору до 31.12.2019; Додаткова угода №7 від 10.05.2018 внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році та на 2019 рік, змінено розмір авансу - 970,342 тис. грн; Додаткова угода №8 від 10.07.2017 - внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році та на 2019 рік, зміни в частині реквізитів замовника; Додаткова угода №9 від 12.07.2017 - внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році, внесено зміни в частині розміру авансу - 3506,739 тис. грн (2300,970 тис. грн - спеціальний фонд, 1205,769 тис. грн - загальний фонд)			
Рахунок на оплату №3-кт від 17.07.2017, призначення - попередня оплата у розмірі 30% за виконання робіт по об'єкту		17.07.2017	5925,570
Рахунок на оплату №3-кт від 28.08.2017, призначення - попередня оплата у розмірі 30% за виконання робіт по об'єкту		28.08.2017	5248,030
Акт КБ-2в №2 від 09.10.2017	288,812	10.10.2017	7327,245
Акт КБ-2в №1 від 09.10.2017	7038,433		
Довідка КБ-3 за жовтень 2017 року	7327,245		
Акт №1 вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт, від 17.10.2017	96,249	18.10.2017, часткова оплата, частково в рахунок сплаченого авансу - 5925,57 тис. грн	23,955
Акт КБ-2в від 17.10.2017	112,438		
Акт КБ-2в від 17.10.2017	5740,838		
Довідка КБ-3 №3-кт/3 від 17.10.2017	5949,525		

1	2	3	4
Акт №1 вартості устаткування, що придбається виконавцем робіт, від 30.11.2017	285,374	13.11.2017	2413,496
Акт КБ-2в від 10.11.2017	2128,122		
Довідка КБ-3 №3-кт/4 від 10.11.2017	2413,496		
Акт КБ-2в від 30.11.2017	849,086	01.12.2017	849,085
Довідка КБ-3 №3-кт/5 від 30.11.2017	849,085		
Акт КБ-2в від 30.11.2017	1342,929	30.11.2017	в рахунок сплаченого авансу
Акт №1 вартості устаткування, що придбається виконавцем робіт, від 30.11.2017	642,211	01.12.2017	642,211
Акт КБ-2в від 30.11.2017	171,086	01.12.2017, частково за рахунок погашення авнсу -169,099 тис.грн	1,986
Довідка КБ-3 №3-кт/6 від 30.11.2017	2156,226		
Акт КБ-2в від 30.11.2017	3651,339	30.11.2017	в рахунок сплаченого авансу
Акт КБ-2в від 30.11.2017	84,662		
Довідка КБ-3 №3-кт/7 від 30.11.2017	3736,001		
Акт КБ-2в від 27.12.2017	-622,771	28.12.2017	297,207
Акт КБ-2в від 27.12.2017	919,978		
Довідка КБ-3 №3-кт/8 від 27.12.2017	297,207		
Разом за 2017 рік	22728,785		22728,785
Акт КБ-2в від 02.03.2018	200,105	03.03.2018	616,775
Акт КБ-2в від 02.03.2018	64,561		
Акт КБ-2в від 02.03.2018	352,109		
Довідка КБ-3 №3-кт/9 від 02.03.2018	616,775		
Рахунок на оплату №3-кт/10 від 11.05.2018, призначення - попередня оплата у розмірі 30% придбання і постачання необхідних для виконання робіт обладнання по об'єкту		14.05.2018	970,343
Акт КБ-2в від 06.06.2018	65,716	13.06.2018	65,716
Довідка КБ-3 №3-кт/10 від 06.06.2018	65,716		
Акт КБ-2в від 20.06.2018	111,521	22.06.2018	220,903
Акт КБ-2в від 20.06.2018	109,382		
Довідка КБ-3 №3-кт/11 від 20.06.2018	220,903		

1	2	3	4
Рахунок на оплату №10/1 від 12.07.2018, призначення - попередня оплата у розмірі 30% придбання і постачання необхідних для виконання робіт обладнання, матеріалів, конструкцій, виробів		18.07.2018	2300,970
Рахунок на оплату №10/2 від 12.07.2018, призначення - попередня оплата у розмірі 30% придбання і постачання необхідних для виконання робіт обладнання, матеріалів, конструкцій, виробів		18.07.2018	1205,769
Разом по довідкам КБ-3 за 2018 рік	903,394		5380,476
Всього за 2017-2018 роки	23632,179		28109,261
Дебіторська заборгованість станом на 01.08.2018			4477,082
Договір, укладений з ТОВ «Еліт Груп Проджект» (код ЄДРПОУ - 37932223) від 06.11.2017 №200-АН на здійснення авторського нагляду за будівництвом об'єкту «Термомодернізація ЗНЗ №200 на вул. Семашка, 9», вартість виконання робіт за договором - 38,475 тис. грн без ПДВ, строк дії договору до 31.12.2017; додаткова угода №1 від 28.12.2017 подовжено строк дії договору до 31.12.2018, внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи у 2018 році; додаткова угода №2 від 06.06.2018 внесено зміни в частині банківських реквізитів замовника.			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 06.12.2017 №1/200	9,619	Оборотно-сальдова відомість по субрахунку 151 за січень 2017 - липень 2018	26,932
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 07.06.2018 №2/200	17,313		
Всього за 2017-2018 роки	26,932		
Фінансування на утримання служби замовника (2,5%)			
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №3-кт від 10.10. 2017	177,923	Оборотно-сальдова відомість по субрахунку 151	546,489
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №3-кт від 06.11. 2017	140,835		
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №3-кт/2 від 13.11. 2017	60,148		
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №3-кт/3 від 01.12. 2017	160,545		
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №3-кт/4 від 27.12. 2017	7,038		
Разом за 2017 рік	546,489		

1	2	3	4
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №3-кт/8 від 03.03.2018.	14,521		
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №3-кт/10 від 07.06.2018.03. 2018	1,594	Оборотно-сальдова відомість по субрахунку 151	21,027
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №3-кт/10 від 07.06.2018.03. 2018	4,912		
Разом за 2018 рік	21,027		
Всього за 2017-2018 роки	567,516		567,516

2.2. Виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках

Відповідно до пункту 1 Розпорядження №1133 КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в установленому порядку передає КП «Київбудреконструкція» функції замовника робіт з термомодернізації (реконструкції) будівель бюджетної сфери згідно з переліком (в т. ч. термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва), всі наявні документи, які засвідчують права замовника, проектну документацію, договірну і бухгалтерську документацію та іншу інформацію, яка є важливою для здійснення функцій замовника, відповідно до законодавства України.

Відповідно до акту приймання-передачі виконаних робіт по об'єктах з термомодернізації (реконструкції) будівель бюджетної сфери м. Києва від 27.11.2017 року КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» передано, а КП «Київбудреконструкція» прийнято виконані роботи по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» на загальну суму 319,826 тис. грн (в т. ч. проектні роботи за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС з ТОВ «Промсервіспроєкт» - 286,342 тис. грн, коригування проекту за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС з ТОВ «Промсервіспроєкт» - 25,500 тис. грн, експертиза за договором від 11.04.2017 №271/е/17 з ДП «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» - 7,984 тис. грн)

КП «Київбудреконструкція» у 2017 році по зазначеному об'єкту уклало договори на загальну суму – **20374,165 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – 20350,305 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 23,860 тис. грн).

За даними первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку (оборотно-сальдова відомість по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 151 «Капітальне будівництво») по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» за липень 2017 – липень 2018 років всього виконано робіт на загальну суму **15994,829 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – 15606,242 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 17,002 тис. грн, утримання служби замовника (технічний нагляд) – 371,585 тис. грн), оплачено робіт на загальну суму **17689,755 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – 17301,168 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 17,002 тис. грн, утримання служби замовника (технічний нагляд) – 371,585 тис. грн).

Станом на 01.08.2018 за даними бухгалтерського обліку КП «Київбудреконструкція» рахується дебіторська заборгованість по розрахункам з ТОВ «Капітал білдінг» на загальну суму **1694,927 тис. грн**, яка станом на 01.08.2018 була поточною.

- На виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за результатами проведення процедур закупівель з ТОВ «Капітал білдінг» (ЄДРПОУ - 38871030) укладено договір підряду від 10.07.2017 №4-КТ, вартість виконання робіт за договором - 20350,305 тис. грн, строк закінчення робіт - липень 2018 року, договір підписали - директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В. та директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О.

Додаткова угода №1 від 14.07.2017 - змінено строки виконання робіт - грудень 2017 року;

Додаткова угода №2 від 30.11.2017 внесено зміни до договору в частині банківських реквізитів підрядної організації;

Додаткова угода №3 від 28.12.2017 внесено змінени до календарного плану виконання робіт по договору, змінено умови фінансування, продовжено строк виконання робіт до 01.07.2018;

Додаткова угода №4 від 01.03.2018 внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи на 2018 та 2019 роки, дію договору продовжено до 31.12.2019;

Додаткова угода №5 від 31.05.2018 про надання підрядної організації авансу у сумі 1028,874 тис. грн;

Додаткова угода №6 від 19.06.2018 внесено зміни в частині розміру авансу - 1694,927 тис. грн, договір діє до 31.12.2018, внесено зміни до календарного плану виконання робіт.

За 2017 – 2018 роки (станом на 01.08.2018) ТОВ «Капітал білдінг» всього виконало робіт на загальну суму **15606,242 тис. грн**, КП «Київбудреконструкція» перерахувало кошти зазначеній підрядній організації у сумі 17301,167 тис. грн (в т. ч. попередня оплата у червні 2018

року **1694,927 тис. грн** у розмірі 30% на придбання і постачання необхідних для виконання робіт обладнання, матеріалів, конструкцій, виробів).

Станом на 01.08.2018 за даними бухгалтерського обліку КП «Київбудреконструкція» рахується поточна дебіторська заборгованість по розрахункам з ТОВ «Капітал білдінг» на загальн суму **1694,927 тис. гривень**.

- На здійснення авторського нагляду за будівництво об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» КП «Київбудреконструкція» уклало договір з ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ - 36957016) від 07.11.2017 №599-АН, вартість виконання робіт за договором – 23,860 тис. грн без ПДВ.

За 2017 – 2018 роки (станом на 01.08.2018) згідно даних бухгалтерського обліку КП «Київбудреконструкція» ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» всього виконало робіт на загальну суму 17,002 тис. грн, які станом на 01.08.2018 оплачені в повному обсязі.

- Протягом 2017-2018 років (станом на 01.08.2018) КП «Київбудреконструкція» нараховано та утримано коштів на покриття витрат служби замовника у сумі **371,585 тис. гривень**.

Оплата виконаних робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» проводилась за рахунок коштів міського бюджету, які надійшли на рахунок КП «Київбудреконструкція» від Департаменту ЖКІ.

По субрахунку 151 «Капітальне будівництво» за період з січня 2017 – липень 2018 відображено витрати на термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у сумі 16314,655 тис. грн, станом на 01.08.2018 відображено дебетове сальдо на суму 16314,655 тис. гривень.

Оборотно-сальдові відомості по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», субрахунку 151 «Капітальне будівництво» за 2017-2018 роки, субрахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами» за січень 2017 – липень 2018 років у додатку №3 аудиторського звіту.

Детальна інформація щодо виконання та оплати робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» наведена у таблиці №2.

Таблиця № 2

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконання робіт згідно первинного документа, тис. грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського біліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
Договір підряду, укладений з ТОВ «Капітал білдінг» (ЄДРПОУ - 38871030) від 10.07.2017 №4-КТ, предмет договору - термомодернізація ЗНЗ №599 на вул. Василя Стуса, 26-А, вартість виконання робіт за договором - 20350,305 тис.грн, строк закінчення робіт - липень 2018 року, договір підписали - директор КП «Київудректрукція» Мусієнко Я.В. та директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О.; Додаткова угода №1 від 14.07.2017 - змінено строки виконання робіт - грудень 2017 року; Додаткова угода №2 від 30.11.2017 внесено зміни до договору в частині банківських реквізитів підрядної організації; Додаткова угода №3 від 28.12.2017 внесено змінени до календарного плану виконання робіт по договору, змінено умови фінансування, подовжено строк виконання робіт до 01.07.2018; Додаткова угода №4 від 01.03.2018 внесено зміни в частині розрахунків за виконані роботи на 2018 та 2019 роки, дію договору подовжено до 31.12.2019; Додаткова угода №5 від 31.05.2018 про надання підрядної організації авансу у сумі 1028,874 тис. грн; Додаткова угода №6 від 19.06.2018 внесено зміни в частині розміру авансу - 1694,927 тис. грн, договір діє до 31.12.2018, внесено зміни до календарного плану виконання робіт.			
Рахунок на оплату №4-кт від 17.07.2017, призначення - попередня оплата у розмірі 30% за виконання робіт по об'єкту		19.07.2017 (аванс)	6105,092
Акт КБ-2в від 17.10.2017	315,959	Закриття авансу	0
Акт КБ-2в від 17.10.2017	5789,132		
Довідка КБ-3 за жовтень 2017 року від 17.10.2017	6105,092		
Акт №1 вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт, від 10.11.2017	22,46	13.11.2017	81,579
Акт КБ-2в від 10.11.2017	59,119		
Довідка КБ-3 №4-кт/1/1 за листопад 2017	81,579		
Акт №1 вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт	95,084	13.11.2017	2023,018
Акт КБ-2в від 10.11.2017	1927,934		
Довідка КБ-3 №4-кт/2 за листопад 2017 року	2023,018		

1	2	3	4
Акт КБ-2в від 01.12.2017	213,216	04.12.2017	4872,054
Акт КБ-2в від 01.12.2017	1004,521		
Акт КБ-2в від 01.12.2017	216,671		
Акт КБ-2в від 01.12.2017	3437,646		
Довідка КБ-3 №4-кт/3 за грудень 2017	4872,054		
Довідка КБ-3 №4-кт/4 за грудень 2017	1103,334	28.12.2017	1103,334
Разом за 2017 рік	14185,076		14185,077
Довідка КБ-3 №4-кт/5 від 02.03.2018	421,671	03.03.2018	421,671
Довідка КБ-3 №4-кт/8 від 01.06.2018	74,413	04.06.2018	74,413
Довідка КБ-3 за червень 2018	47,068	04.06.2018	47,068
Довідка КБ-3 за червень 2018	89,861	04.06.2018	89,861
Довідка КБ-3 №4-кт/10 від 21.06.2018	698,41	22.06.2018	698,41
		22.06.2018 (аванс)	1694,927
Довідка КБ-3 №4-кт/11 від 27.07.2018	89,741	31.07.2018	89,741
Разом по довідкам КБ-3 за 2018 рік	1421,164		3116,091
Всього за 2017-2018 роки	15606,24		17301,167
Дебіторська заборгованість станом на 01.08.2018			1694,927
Договір, укладений з ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ - 36957016) від 07.11.2017 №599-АН на здійснення авторського нагляду за будівництвом об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А»			
За даними бухгалтерського обліку всього виконано та оплачено робіт	17,002	Оборотно-сальдова відомість по субрахунку 151 за січень 2017 - липень 2018	17,002
Всього за 2017-2018 роки	17,002		
Фінансування на утримання служби замовника (2,5%)			
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №4-кт від 13.11. 2017	150,057	Оборотно-сальдова відомість по субрахунку 151	347,183
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №4-кт/1 від 13.11.2017	50,52		
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №4-кт/2 від 04.12.2017	119,757		

Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №4-кт/3 від 27.12.2017	26,849		
Разом за 2017 рік	347,183		
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №4-кт/4 від 02.06.2018.	5,125	Оборотно-сальдова відомість по субрахунку 151	24,402
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №4-кт/5 від 22.06.2018.	17,076		
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від №4-кт/6 від 30.07.2018.	2,201		
Разом за 2018 рік	24,402		
Всього за 2017-2018 роки утримання служби замовника	371,585		371,585

III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

3.1. Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 12.09.2018 №070-01/517 загальна вартість перевірених робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – КП «Київбудреконструкція» та підрядною організацією – ТОВ «Капітал білдінг» за вересень 2017 року червень 2018 року – 23632,179 тис. грн з ПДВ (вартість будівельно-монтажних робіт – 22608,345 тис. грн, вартість устаткування – 1023,834 тис. грн).

Загальна сума виявлених завищень за наданими актами складала 6039,900 тис. гривень.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **1761,297 тис. грн** шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактично-виконаних робіт.

Сума завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з врахуванням часткового усунення порушення) складає **4278,603 тис. грн, або 18,1%** (завищення вартості обсягів робіт – 3831,718 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 213,026 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 233,859 тис. грн).

Детальна інформація щодо виявленого завищення наведена в картці «Аудиторська знахідка №1».

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму **4278,603 тис. грн**, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 3217,498 тис. грн), КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **89,097 тис. грн**, чи 16,1% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Детальна інформація щодо завищення видатків на утримання служби замовника наведено в картці «Аудиторська знахідка №2».

Висновок КП «Київекспертиза» від 12.09.2018 №070-01/517 у додатку №4 до аудиторського звіту

3.2. Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 13.09.2018 №070-01/515 загальна вартість перевірених проектно-вишукувальних робіт за грудень 2015 р. – травень 2016, що підписані колишнім замовником – КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та генпроектувальником – ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ», складає 286,342 тис. грн з ПДВ за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС.

Після перевірки вартість виконаних проектно-вишукувальних робіт за всіма актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт склала 206,056 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт за наданими актами здачі-приймання складає **80,285 тис. грн, або 28,04%** загальної вартості перевірених проектно-вишукувальних робіт.

Вартість перевірених проектно-вишукувальних робіт за травень 2017 року, що підписані колишнім замовником – КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та генпроектувальником – ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ», складає 25,500 тис. грн без ПДВ за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС.

Після перевірки вартість виконаних проектно-вишукувальних робіт за всіма актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт склала 7,664 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт за наданими актами здачі-приймання складає **17,836 тис. грн**, або 69,95 % загальної вартості перевірених проектно-вишукувальних робіт.

Детальна інформація щодо виявленого завищення наведена в картці «Аудиторська знахідка №3».

Загальна вартість перевірених робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – КП «Київбудреконструкція» та підрядною організацією – ТОВ «Капітал білдінг» за жовтень 2017. – січень 2018 років - 14606,747 тис. грн з ПДВ.

Станом на 20.07.2018 загальна сума виявлених завищень за наданими актами складала **3747,650 тис. гривень**.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **415,247 тис. грн** шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактично-виконаних робіт.

Сума завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з врахуванням часткового усунення порушення) складає **3332,403 тис. грн, або 22,8%** (завищення вартості обсягів робіт – 2889,126 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 135,903 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 173,658 тис. грн, завищення заробітної плати – 94,868 тис. грн, завищення вартості устаткування – 22,460 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт через відсутність довідки Гідроміцентру на літнє здоров'я складає 16,388 тис. грн).

Детальна інформація щодо виявленого завищення наведена в картці «Аудиторська знахідка №4».

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва на загальну суму **3332,403 тис. грн**, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2701,127 тис. грн), КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **67,528 тис. грн**, чи 18,1% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Детальна інформація щодо завищення видатків на утримання служби замовника наведена в картці «Аудиторська знахідка №5».

Висновок КП «Київекспертиза» від 13.09.2018 №070-01/515 у додатку №5 до аудиторського звіту.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках.	Бюджет:	так
Процес:	Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва	Період скоєння (рік):	Вересень 2017 - червень 2018 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Під час проведення аудиту встановлено завищення ТОВ «Капітал білдінг» виконаних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва на загальну суму **6039,900 тис. грн.** у актах за вересень 2017 - червень 2018 року, які КП «Київбудреконструкція» взято до обліку та оплачено.

Також, в ході перевірки виконання будівельно-монтажних робіт встановлено ряд недоліків, що ставить під сумнів доцільність та ефективність виконання певних видів робіт та призводить до ризику неефективного використання бюджетних коштів на суму **1581,9 тис. гривень.**

ПРИЧИНИ

- Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень 2017 - червень 2018 року, довідок про вартість виконаних робіт по об'єкту «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва».
- Внесення ТОВ «Капітал білдінг» завищених даних на загальну суму **6039,900 тис. грн** до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень 2017 - червень 2018 року по об'єкту «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва».
- Неналежне обґрунтування економічної доцільності впровадження заходів з термомодернізації, в т.ч. проведення КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» енергоаудиту на об'єкті, недосконалість розробленого ТОВ «ЕЛІТ ГРУП ПРОДЖЕКТ» Робочого проекту.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

- Зайве перерахування ТОВ «Капітал білдінг» коштів міського бюджету на суму **6039,900 тис. грн** за виконання ремонтно-будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва за вересень 2017 - червень 2018 року, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму;
- Викривлення даних фінансової звітності за відповідні роки.
- Ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму **1581,900 тис. гривень.**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

За липень 2017 – липень 2018 років всього виконано робіт по зазначеному об'єкту на загальну суму 24226,627 тис. грн (ремонтно-будівельні роботи – 23632,179 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 26,932 тис. грн, утримання служби замовника (технічний нагляд) – 567,516 тис. грн).

Так, на виконання робіт з термомодернізації будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 КП «Київбудреконструкція» уклало договір підряду з ТОВ «Капітал білдінг» (ЄДРПОУ - 38871030) від 10.07.2017, вартість виконання робіт за договором - 37245,332 тис. гривень.

Станом на 01.08.2018 ТОВ «Капітал білдінг» виконано робіт з термомодернізації будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 на загальну суму 23632,179 тис. гривень.

За вказаний період оплачено робіт на загальну суму 28109,261 тис. гривень.

Станом на 01.08.2018 за даними бухгалтерського обліку КП «Київбудреконструкція» рахується дебіторська заборгованість по розрахункам з ТОВ «Капітал білдінг» на загальну суму **4477,082 тис. грн** (в т. ч. попередня оплата у травні 2018 року 970,343 тис. грн та липні 2018 року 3506,739 тис. грн у розмірі 30% на придбання і постачання необхідних для виконання робіт обладнання, матеріалів, конструкцій,

виробів).

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 12.09.2018 №070-01/517 загальна вартість перевірених робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – КП «Київбудреконструкція» та підрядною організацією – ТОВ «Капітал білдінг» за вересень 2017 року – червень 2018 року на загальну суму 23632,179 тис. грн (вартість будівельно-монтажних робіт – 22608,345 тис. грн, вартість устаткування – 1023,834 тис. грн).

Загальна сума виявлених завищень за наданими актами складала **6039,900 тис. гривень**.

Отже, внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2017 року - червень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **6039,900 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

Акти здачі-приймання виконаних ремонтно-будівельних робіт за вересень 2017 року - червень 2018 року підписали директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В. та директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О., перевірені інженером з технічного нагляду Романком С.С.

Згідно наказу від 02.10.2017 №61т технічний нагляд по об'єкту «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» здійснював Романко Сергій Сергійович, кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №000142.

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 документах 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 та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **1761,297 тис. грн** шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактично-виконаних робіт.

На 12.09.2018 завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **4278,603 тис. грн, або 18,1%** (вартість будівельно-монтажних робіт – 3563,889 тис. грн, вартість устаткування – 714,714 тис. грн), а саме:

- завищення вартості обсягів робіт складає 3831,718 тис. грн;
- завищення кількості та вартості матеріалів - 213,026 тис. грн. Відповідно до ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 п.6.3. «При погодженні договірної ціни замовник, розглядаючи її складові, перевіряє ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтованими, як правило, найменшими при всіх характеристиках, цінами на відповідні ресурси»;
- завищення вартості через неправильне застосування РЕКН складає 233,859 тис. гривень.

Крім того, в ході перевірки виконання будівельно-монтажних робіт встановлено ряд недоліків, що ставить під сумнів доцільність та ефективність виконання певних видів робіт та призводить до ризику неефективного використання бюджетних коштів на суму **1581,900 тис. гривень**.

У відповідності з робочим проектом передбачається, зокрема, встановлення локальних систем вентиляції – встановлення рекуператорів «Мікра 150». Замовником робіт профінансовано встановлення 48 систем «Мікра 150» загальною вартістю 1581,9 тис. грн., тобто майже 9% загальної суми вартості всіх робіт. Потреба і ефективність таких впроваджень видається дещо сумнівною з урахуванням наступних факторів.

Використання системи рекуператорів у літній період зводиться до мінімуму у зв'язку з потребою більш інтенсивного провітрювання приміщень традиційним способом – використанням віконних прорізів. При цьому потреби додаткових витрат теплової енергії є по суті нульовими.

В зимовий період за наявності мінусових температур зовнішнього середовища працездатність рекуператорів зводиться до мінімуму внаслідок їх обмерзання і неспроможності виконувати відповідні функції за призначенням. Враховуючи створення цими приладами додаткового шуму на верхніх межах

допустимого, про що свідчать показники паспортних характеристик рекуператорів, запровадження такого досить затратного заходу представляється досить сумнівним.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень 2017 - червень 2018 року, довідки про вартість виконаних робіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О., інженер з технічного нагляду Романко С.С. (наказ про здійснення технічного нагляду від 02.10.2017 №61т, кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №000142).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Капітал білдінг» (ЄДРПОУ - 38871030)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4278,603 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».
Очікуваний результат	Усунення порушень на суму 4278,603 тис. грн , недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт
Відповідальний	Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	6039,900

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-ть пору- шен ь без суми	Без ризик у втр ат		З ризиком втрат			З втратами		
		К- ть	Су ма опе рац ій	К- ть	Сума операц ій	в т.ч., потенцій ні втрати	К- ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	23632,179	6039,900
Неефективно				1	1581,900	1581,900			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто								23632,179	1761,297

КИЄВЛАСТЬ

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках.	Бюджет:	так
Процес:	Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва	Період скоєння (рік):	Вересень 2017 - червень 2018 року
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Видатки на утримання служби замовника (2,5%)			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» на загальну суму 4278,603 тис. грн в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 3563,889 тис. грн), КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 89,097 тис. гривень .			
ПРИЧИНИ			
- Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень 2017 - червень 2018 року, довідок про вартість виконаних робіт по об'єкту «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва». - Внесення ТОВ «Капітал білдінг» завищених даних на загальну суму 4278,603 тис. грн до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень 2017 - червень 2018 року по об'єкту «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва»			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
- Зайве перерахування коштів на утримання служби замовника за 2017 – 2018 роки в загальній сумі 89,097 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва». - Викривлення даних фінансової звітності за відповідні роки.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» на загальну суму 4278,603 тис. грн , в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 3563,889 тис. грн), КП «Київбудреконструкція» в 2017-2018 роках (станом на 01.08.2018) завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 89,097 тис. грн ($89,097 = 3563,889 \times 0,025$), чи 16,1% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, 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.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Суму завищення визначено розрахунково (2,5% відсотки від суми виявлених завищень в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень 2017 - березень 2018 року, довідки про вартість виконаних робіт)			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О., інженер з технічного нагляду Романко С.С. (наказ про здійснення технічного нагляду від 02.10.2017 №61т, кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №000142).			
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ			

-									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
КП «Київбудреконструкція» (ЄДРПОУ – 37932233)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	1. Усунути виявлене порушення на суму 89,097 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва за вересень 2017 - червень 2018 року), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.								
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення видатків на утримання служби замовника								
Відповідальний	Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В.								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Незаконні витрати							1	89,097	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	552,995	89,097
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках.	Бюджет:	так
Процес:	Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва	Період скоєння (рік):	Грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» виконаних проектно-вишукувальних робіт на суму **98,121 тис. грн** (80,285 тис. грн – за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн – за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС) у актах за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року, 31,46% вартості перевірених робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва», які КП «Київбудреконструкція» взято до обліку та оплачено.

ПРИЧИНИ

- Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акти здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року.
- Внесення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» завищених даних на загальну суму **98,121 тис. грн** до актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва».

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

- Зайве перерахування ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» коштів міського бюджету на суму 98,121 тис. грн за виконання проектно-вишукувальних робіт у за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва», що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.
- Викривлення даних фінансової звітності за відповідні роки.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 20.07.2018 №070-01/515 загальна вартість перевірених проектно-вишукувальних робіт за грудень 2015 р. – травень 2016, що підписані попереднім замовником – КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та генпроектувальником – ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ», складає 286,342 тис. грн з ПДВ за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС.

Після перевірки вартість виконаних проектно-вишукувальних робіт за всіма актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт склала 206,056 тис. грн, з ПДВ.

Завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт за наданими актами здачі-приймання складає **80,285 тис. грн**, або **28,04 %**, в тому числі:

- кошторис №1 на виготовлення проектно-кошторисної документації.
- завищено основний показник проектування об'єкту, згідно з проектом кількість місць у дитячому навчальному закладі – 240, в розрахунку вартості – 250. Завищено відсотковий показник (обсяг) утеплення цокольної частини нижче рівня ґрунту;
- у складі проектно-кошторисної документації відсутній розділ водопостачання та каналізування об'єкту та генеральний план;
- кошторис №2 на обміри будівлі, виконання обмірних креслень;
- на перевірку не надані обмірні креслення. Із-за відсутності документації перевірити та підтвердити

вартість цих робіт не можливо;

• кошторис №4 на обстеження будівельних конструкцій (Оцінка технічного стану та експлуатаційної придатності будівлі в частині конструкції покрівлі та фасадних стін):

- вартість робіт визначена за формою 3-П (по трудовим витратам) у розмірі 230 людино-днів. Згідно з Методичними рекомендаціями визначення вартості робіт з обстеження, оцінки технічного стану і паспортизації будівель і споруд, вартість робіт складає 145,6 людино-днів.

Вартість перевірених проектно-вишукувальних робіт за травень 2017 року, що підписані попереднім замовником – КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва та генпроектувальником – ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ», складає 25,500 тис. грн без ПДВ за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС.

Після перевірки вартість виконаних проектно-вишукувальних робіт за всіма актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт склала **7,664 тис. гривень**.

Завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт за наданими актами здачі-приймання складає **17,836 тис. грн**, або 69,95 %, в тому числі:

- згідно з завданням на коригування проектно-кошторисної документації, необхідно внести зміну в ПОБ в частині «Технологія будівельного виробництва», а саме, передбачити на покрівлі тимчасові накриття. Генпроектувальником – ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» завищено відсотковий показник виконання робіт (обсяг);

- завищено усереднений показник.

Отже, внаслідок завищення **ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ»** вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за **грудень 2015 р. – травень 2016 років, травень 2017 року**, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **98,121 тис. грн** (80,285 тис. грн - за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн - за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС), або 31,46% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

Акти проектно-вишукувальних робіт за грудень 2015 р. – травень 2016 років, травень 2017 року підписали представники КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ».

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 документах 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 та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за **грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року**.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» Наumenko Д.В. та заступник директора ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» Дудка А.В., які підписали договори на виконання проектно-вишукувальних робіт від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС, та від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» (ЄДРПОУ - 36957016)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») у сумі 98,121 тис. грн (80,285 тис. грн - за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн - за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС) за виконані ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» проектно-вишукувальні роботи за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва», надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.
Очікуваний результат	Усунення виявлених порушень. Недопущення в подальшому завищення виконаних проектно-вишукувальних робіт.
Відповідальний	Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В..
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	2	98,121

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							2	311,842	98,121
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках.	Бюджет:	так
Процес:	Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва	Період скоєння (рік):	Жовтень 2017 – січень 2018 років

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Під час проведення аудиту встановлено завищення ТОВ «Капітал білдінг» виконаних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва на суму **3747,650 тис. грн** у актах за жовтень 2017 – січень 2018 років, або 25,66% вартості перевірених робіт, які КП «Київбудреконструкція» взято до обліку та оплачено.

Також, в ході перевірки виконання будівельно-монтажних робіт встановлено ряд недоліків, що ставить під сумнів доцільність та ефективність виконання певних видів робіт та призводить до ризику неефективного використання бюджетних коштів на суму **1908,000 тис. гривень**.

ПРИЧИНИ

- Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за жовтень 2017 – січень 2018 років, довідок про вартість виконаних робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва».
- Внесення ТОВ «Капітал білдінг» завищених даних на загальну суму **3747,650 тис. грн** до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за жовтень 2017 – січень 2018 років по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва».
- Неналежне обґрунтування економічної доцільності впровадження заходів з термомодернізації, в т.ч. проведення КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» енергоаудиту на об'єкті, недосконалість розробленого ТОВ «ПРОМСЕРСІВПРОЕКТ» Робочого проекту.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

- Зайве перерахування ТОВ «Капітал білдінг» коштів міського бюджету на суму **3747,650 тис. грн** за виконання будівельних робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» за жовтень 2017 – січень 2018 років, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму;
- Викривлення даних фінансової звітності за відповідні роки.
- Ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму **1908,000 тис. гривень**.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

На виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва КП «Київбудреконструкція» уклало договір підряду з ТОВ «Капітал білдінг» (ЄДРПОУ - 38871030) від 10.07.2017 №4-КТ, вартість виконання робіт за договором - 20350,305 тис. гривень.

За липень 2017 – липень 2018 років (станом на 01.08.2018) ТОВ «Капітал білдінг» всього виконало робіт на загальну суму 15606,242 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» перерахувало кошти зазначеній підрядній організації у сумі 17301,167 тис. грн (в т. ч. попередня оплата у червні 2018 року 1694,927 тис. грн у розмірі 30% на придбання і постачання необхідних для виконання робіт обладнання, матеріалів, конструкцій, виробів).

Станом на 01.08.2018 за даними бухгалтерського обліку КП «Київбудреконструкція» рахується поточна дебіторська заборгованість по розрахункам з ТОВ «Капітал білдінг» на загальну суму 1694,927 тис. гривень.

Загальна вартість перевірених робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на

вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – КП «Київбудреконструкція» та підрядною організацією – ТОВ «Капітал білдінг» за жовтень 2017 – січень 2018 років становить 14606,747 тис. грн з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, склала 10859,097 тис. гривень.

Станом на 20.07.2018 завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складало **3747,650 тис. грн., або 25,66%.**

За даними бухгалтерського обліку зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Отже, внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2017 – січень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **3747,650 тис. грн тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

Акти здачі-приймання виконаних ремонтно-будівельних робіт за жовтень 2017. – січень 2018 років підписали директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В. та директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О., акти перевірені інженером з технічного нагляду Романком С.С.

Згідно наказу від 02.10.2017 №61т технічний нагляд по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» здійснював Романко Сергій Сергійович, кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №000142. Копія документації щодо здійснення технічного нагляду у додатку №6 до аудиторського звіту.

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 документах 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 та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **415,247 тис. грн**, шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактичного виконання робіт.

Сума завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з врахуванням часткового усунення порушення) складає **3332,403 тис. грн, або 22,8%** (завищення вартості обсягів робіт – 2889,126 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 135,903 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 173,658 тис. грн, завищення заробітної плати – 94,868 тис. грн, завищення вартості устаткування – 22,460 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт через відсутність довідки Гідроміцентру на літнє здоров'я складає 16,388 тис. грн).

Крім того, в ході перевірки виконання будівельно-монтажних робіт встановлено ряд недоліків, що ставить під сумнів доцільність та ефективність виконання певних видів робіт та призводить до ризику неефективного використання бюджетних коштів на суму **1908,000 тис. гривень.**

У відповідності з Робочим проектом передбачається, зокрема, встановлення локальних систем вентиляції – встановлення рекуператорів «Мікра 150». Замовником робіт профінансовано встановлення 58 систем «Мікра 150» загальною вартістю 1908,000 тис. грн, тобто майже 38% загальної суми вартості всіх робіт. Потреба і ефективність таких впроваджень видається дещо сумнівною з урахуванням наступних факторів.

Використання системи рекуператорів у літній період зводиться до мінімуму у зв'язку з потребою більш інтенсивного провітрювання приміщень традиційним способом – використанням віконних прорізів. При цьому потреби додаткових витрат теплової енергії є по суті нульовими.

В зимовий період за наявності мінусових температур зовнішнього середовища працездатність рекуператорів зводиться до мінімуму внаслідок їх обмерзання і неспроможності виконувати відповідні функції за призначенням. Враховуючи створення цими приладами додаткового шуму на верхніх межах допустимого, про що свідчать показники паспортних характеристик рекуператорів, запровадження такого

досить затратного заходу представляється досить сумнівним.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за жовтень 2017 – січень 2018 року, довідки про вартість виконаних робіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О., інженер з технічного нагляду Романко С.С. (наказ про здійснення технічного нагляду від 02.10.2017 №61т, кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №000142).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Капітал білдінг» (ЄДРПОУ - 38871030)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **3332,403 тис. грн** внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за жовтень 2017 – січень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за жовтень 2017 – січень 2018 років.

3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

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

Очікуваний
результат

Усунення виявлених порушень, недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт

Відповідальний

Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В..

Термін врахування

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень

Незаконні витрати

К-ть

Сума

1

3747,650

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-ть пору- шен- ь без суми	Без ризик втр ат		З ризиком втр ат			З втратами		
		К- т- ь	Сума опера- цій	К- т- ь	Сума опера- цій	в т.ч., потен- ційні втр ати	К- т- ь	Сума опера- цій	в т.ч., оціноч- ні втр ати
З порушеннями									
Неефективно				1	1908,000	1908,000	1	14606,747	3747,650
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто								14606,747	415,247

КИЄВЛАСТЬ



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках.	Бюджет:	так
Процес:	Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках.	Період скоєння (рік):	Жовтень 2017 – січень 2018 років

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Видатки на утримання служби замовника (2,5%)

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» на загальну суму 3322,403 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2701,127 тис. грн), КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **67,528 тис. гривень**.

ПРИЧИНИ

- Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за жовтень 2017 – січень 2018 років, довідок про вартість виконаних робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва».
- Внесення ТОВ «Капітал білдінг» завищених даних на загальну суму 3332,403 тис. грн до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за жовтень 2017 – січень 2018 років по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва».

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

- Зайве перерахування коштів на утримання служби замовника за 2017 – 2018 роки в загальній сумі **67,528 тис. грн** по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва».
- Викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» на загальну суму 3332,403 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2701,127 тис. грн), КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **67,528 тис. грн** ($67,528 = 2701,127 \times 0,025$), чи 18,1% вартості проведених утримань на здійснення технічного нагляду, 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.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Суму завищення визначено розрахунково (2,5% відсотки від суми виявлених завищень в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень 2017 - січень 2018 року, довідки про вартість виконаних робіт)

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директор ТОВ «Капітал білдінг» Максименко Т.О., інженер з технічного нагляду Романко С.С. (наказ про здійснення технічного нагляду від 02.10.2017 №61т, кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №000142).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

КП «Київбудреконструкція» (ЄДРПОУ – 37932233)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Усунути виявлене порушення на суму 67,528 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва) за жовтень 2017 – січень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення видатків на утримання служби замовника
Відповідальний	Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	67,528

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА
(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	371,585	67,528
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:		
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.:		
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	6	10042,296
Недоотримано фінансових ресурсів	6	10042,296
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	6	10042,296
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	6	10042,296
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	6	10042,296

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризик втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума опера цій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенцій ні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно				2	3489,900	3489,900	6	39475,348	10042,296
Разом				2	3489,900	3489,900			
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризик							6	39475,348	10042,296
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							6	39475,348	10042,296
								39475,348	2176,544

КИЇВЛАСТЬ

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках

Під час проведення аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **10042,296 тис. грн, чи 25,4 %** загальної вартості перевірених робіт, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, з яких станом на 12.09.2018 усунуто **2176,544 тис. гривень.**

1. Внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва в актах за вересень 2017 року - червень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **6039,900 тис. грн, або 25,5%** вартості перевірених робіт.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **1761,297 тис. грн** шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактично-виконаних робіт.

Сума завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з врахуванням часткового усунення порушення) складає **4278,603 тис. грн, або 18,1%** (завищення вартості обсягів робіт – 3831,718 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 213,026 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 233,859 тис. грн).

2. Внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» на загальну суму **4278,603 тис. грн**, КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **89,097 тис. грн, чи 16,1%** вартості проведених утримань за здійснення технічного нагляду.

3. Внаслідок завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» в актах за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником

робіт, КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва», зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **98,121 тис. грн** (80,285 тис. грн – за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн – за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС), або 31,46% вартості перевірених робіт.

4. Внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва в актах за жовтень 2017 – січень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт, КП «Київбудреконструкція», зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **3747,650 тис. грн тис. грн**, 25,66% загальної вартості перевірених робіт.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **415,247 тис. грн**, шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактичного виконання робіт.

Сума завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з врахуванням часткового усунення порушення) складає **3332,403 тис. грн, або 22,8%** (завищення вартості обсягів робіт – 2889,126 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 135,903 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 173,658 тис. грн, завищення заробітної плати – 94,868 тис. грн, завищення вартості устаткування – 22,460 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт через відсутність довідки Гідроміцентру на літнє дорожчання складає 16,388 тис. грн).

5. Внаслідок встановленого завищення вартості та обсягів фактично виконаних робіт на об'єкті «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» на загальну суму 3332,403 тис. грн КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **67,528 тис. грн**, чи 18,1% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Крім того, в ході перевірки виконання будівельно-монтажних робіт встановлено ряд недоліків, що ставить під сумнів доцільність та ефективність виконання певних видів робіт та призводить до ризику неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 3489,9 тис. грн (в т. ч. термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 - 1581,900 тис. грн, термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А – 1908,000 тис. грн).

У відповідності з робочим проектом «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9» передбачається, зокрема, встановлення локальних систем вентиляції – встановлення рекуператорів «Мікра 150». Замовником робіт профінансовано встановлення 48 систем «Мікра 150» загальною вартістю **1581,900 тис. грн**, тобто майже 9% загальної суми вартості всіх робіт.

У відповідності з робочим проектом «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А» передбачається, зокрема, встановлення локальних систем вентиляції – встановлення рекуператорів «Мікра 150». Замовником робіт профінансовано встановлення 58 систем «Мікра 150» загальною вартістю **1908,000 тис. грн**, тобто майже 38% загальної суми вартості всіх робіт.

Потреба і ефективність таких впроваджень видається дещо сумнівною з урахуванням наступних факторів:

1. Використання системи рекуператорів у літній період зводиться до мінімуму у зв'язку з потребою більш інтенсивного провітрювання приміщень традиційним способом – використанням віконних прорізів. При цьому потреби додаткових витрат теплової енергії є по суті нульовими.

2. В зимовий період за наявності мінусових температур зовнішнього середовища працездатність рекуператорів зводиться до мінімуму внаслідок їх обмерзання і неспроможності виконувати відповідні функції за призначенням.

3. Враховуючи створення цими приладами додаткового шуму на верхніх межах допустимого, про що свідчать показники паспортних характеристик рекуператорів, запровадження такого досить затратного заходу у закладах дошкільної та шкільної освіти вважаємо не зовсім доцільним.

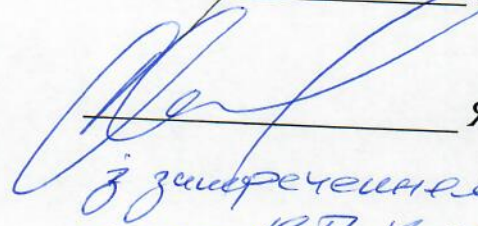
Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на об'єктах термомодернізації.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 42 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

«Ознайомлений» директор
КП «Київбудреконструкція»


Л.М. Яремчук


Я.В. Мусієнко

*З зазначенням
мисл. КП "Київбудреконструкція"
№ 247/5 - 1053 від 10.09.2018,
№ 247/4 - 1079 від 14.09.2018*