



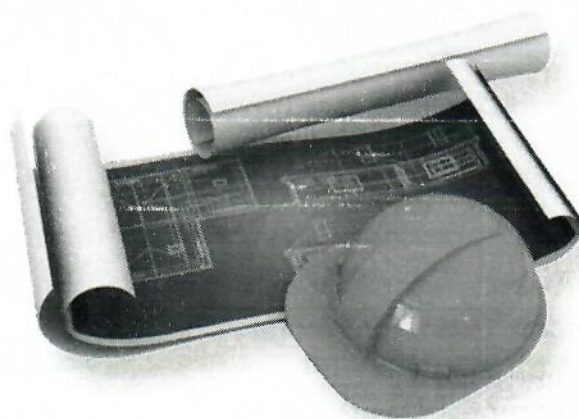
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 25.07.2019

№070-5-13/18

Аудиторський звіт

За результатами планового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства капітального будівництва реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» у 2017 - 2018 роках



Київ 2019

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	2-3
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит	4
II. Аудит розрахунків між замовником і підрядною організацією та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах у 2017 - 2019 роках	4-5
2.1. Виконання робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва у 2017 - 2018 роках	5-9
<i>Картки аудиторських знахідок.</i>	10-15
Висновок	15-16

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *плановий аудит відповідності.*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *Комунальне підприємство капітального будівництва реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» (далі – КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ»).*

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

Аудит проводився з *28.01.2019 до 10.05.2019.*

Аудит призупинено з *29.01.19 до 11.02.19.*

Аудит призупинено з *01.03.19 до 03.05.2019.*

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

Напрямок внутрішнього аудиту: *аудит відповідності.*

Підстава внутрішнього аудиту: *пункт 15 плану роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту на I півріччя 2019 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 17.05.2018 № 817/4881, доручення директора Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 24.01.2019 №070-5-17/157 та від 18.02.2019 № 070-5-17/307.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2017-2019 роки.*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва».*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» зокрема, формування і виконання кошторисної документації, укладання, внесення змін, виконання договорів, контролю за якістю робіт, розробка рекомендацій та пропозицій направлених на покращення процесу виконання робіт з реконструкції об'єктів нежитлового фонду, мінімізацію ризиків та інше.*

Склад аудиторської групи: *головні спеціалісти – Малінська Жанна Василівна (керівник аудиторської групи) та Щеплоцька Людмила Валентинівна.*

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»: *для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» завідувача сектором – Марченко Н.А., експерти будівельні – Погорельський І.С., Окунь В.В., Соловійова І.А., Овчаренко І.А., Гавриленко Л.І., Якубовська Л.О.*

Охоплено аудитом: *бюджетних коштів у сумі 9 531,272 тис. гривень.*

Резюме (основні висновки та рекомендації): досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт з реконструкції, в результаті чого завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму **1 201,163 тис. грн** або **13,17%** загальної вартості перевірених робіт, із яких: завищення підрядною організацією **ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС»** обсягів і вартості будівельних робіт на суму **1 180,662 тис. грн**, в т. ч. через неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів на суму – **263,894 тис. грн**, завищення **КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ»** видатків на утримання служби замовника – **20,501 тис. грн**, що призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, а також засвідчило неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядної організації та недостатній контроль **КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ»** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначеному об'єкті реконструкції.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам комунального підприємства капітального будівництва реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ»:

– усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **937,269 тис. грн**, в т. ч.: завищення **ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – грудень 2018 року – **916,768 тис. грн** (**436,728 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **334,310 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації, **4,091 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **141,639 тис. грн** – завищення кількості матеріалів) та завищення **КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ»** видатків на утримання служби замовника в сумі **20,501 тис. грн**;

– притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду;

– 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;

– наказом по **КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ»** визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації;

– у разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад **КП «Київекспертиза»**, **КП «Укрдержбудекспертиза»**;

– надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома виконувача обов'язків директора КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» Осадчого Є.В.

Юридична та фактична адреси: 03127, м. Київ, проспект Голосіївський, 89.

Код ЄДРПОУ – 32525198.

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

- 1) з правом першого підпису :
 - виконувач обов'язків директора Коцюба О.М. (з 10.07.2017 по 31.10.2018);
 - заступник директора з загальних питань Коцюба О.М. (з 01.11.2018 по теперішній час);
 - заступник директора Осадчий Є.В. (з 04.07.2018 по 31.10.2018)
 - виконувач обов'язків директора Осадчий Є.В. (01.11.2018 по теперішній час);
- 2) з правом другого підпису
 - провідний спеціаліст-економіст Кіщенко К.П. (з 09.08.2017 по 31.10.2018);
 - начальник договірної відділу Кіщенко К.П. (з 01.11.2018 по теперішній час).

Копія довідки про посадових осіб КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ», що мають право першого та другого підписів у додатках до аудиторського звіту.

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 підрядною організацією та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах у 2017 - 2019 роках

Аудит відповідності діяльності КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з **реконструкції** проведено **по об'єкту**:

- «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу № 241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва».

В ході аудиту досліджено ризики:

– *порушення вимог законодавства під час проведення КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;*

– *завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» у 2017 - 2018 роках.*

Для проведення аудиту надані наступні документи:

- звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2017 – 2018 рік;
- копії договорів від 04.07.2017 №104, від 12.07.2018 №123, з копіями додаткових угод;
- акти приймання виконаних ремонтно-будівельних робіт форми №КБ-2в за серпень – грудень 2018 року;
- довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3 за серпень – грудень 2018 року;
- копії розрахунків – актів на утримання служби замовника за серпень – грудень 2018 року
- банківська виписка за 16.07.2018, 14.08.2018, 17.10.2018, 30.11.2018, 28.12.2018 тощо.

2.1. Виконання робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва у 2017 - 2018 роках

Відповідно до розподілу асигнувань затверджених розпорядженням КМДА від 06.01.2017 №3 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік» (зі змінами) КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» як замовнику робіт по об'єкту **«Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва»** затверджено кошторисну вартість реконструкції об'єкту в сумі 11 350,2 тис. грн (термін виконання робіт: 03.2017 – 12.2018), затверджено видатків – 3 350,0 тис. грн, в т. ч.: проектні роботи – 500,0 тис. гривень.

Станом на 31.12.2017 відповідно до звіту про виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині капітальних вкладень КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» освоєно коштів у сумі 3 174,1 тис. грн (виконання робіт з розробки проектно – кошторисної документації – 412,5 тис. грн, будівельні роботи – 2 937,5 тис. грн), які профінансовано в повному обсязі.

Із зазначеної суми виконаних робіт на об'єкті у 2017 році, до аудиту було надано первинні підтверджуючі документи на суму **412,5 тис. грн** з розробки проектно-вишукувальної документації.

До аудиту не надано підтверджуючі документи щодо фактичного виконання робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва, які виконувались у 2017 році на загальну суму 2 937,5 тис. гривень.

Відповідно до розподілу асигнувань затверджених розпорядженням КМДА від 05.01.2018 №8 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки» (зі змінами) КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» по об'єкту **«Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва»** збільшено кошторисну вартість об'єкту реконструкції на 2 890,7 тис. грн та затверджено в сумі 14 195,9 тис. грн (термін виконання робіт: 03.2018 – 12.2018), затверджені видатки на 2018 рік склали 10 245,3 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» відповідно до звіту про виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 рік в

частині капітальних вкладень освоєно коштів у сумі 10 245,3 тис. грн на виконання будівельних робіт.

Із зазначеної суми виконаних робіт на об'єкті у 2018 році, до аудиту було надано первинні підтверджуючі документи на суму **9 118,8 тис. грн** (в т. ч.: будівельні роботи – **8 906,905 тис. грн**, витрати на утримання служби замовника – **211,867 тис. грн**).

До аудиту не надано підтверджуючі документи щодо фактичного виконання робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва, які виконувались у 2018 році на загальну суму 1 126,5 тис. гривень.

Так, протягом 2017-2018 років, відповідно до звіту про виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень, КП «ГОЛОСІІВО-БУДІНВЕСТ» виконано робіт по об'єкту **«Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва»** на загальну суму **13 419,4 тис. гривень**.

В ході аудиту перевірено дотримання КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» законодавства під час здійснення розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку за період з серпня по грудень 2018 року.

Перевіркою охоплено виконання робіт на об'єкті **«Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва»** на загальну суму **9 531,272 тис. грн.** (розробка проектно-кошторисної документації – **412,5 тис. грн**, будівельні роботи – **8 906,905 тис. грн**, витрати на утримання служби замовника – **211,867 тис. грн**), за результатами перевірки порушень не виявлено.

За результатами проведеного аналізу порушень не виявлено.

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту **«Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва»** наведена у таблиці №1.

Табл. №1

Інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва»

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 виконаних робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського обліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
Договір на виконання проектно-кошторисних робіт від 04.07.2017 №104 укладено між Замовником – КП «ГОЛОСІІВО-БУДІНВЕСТ» та Проектувальником – ФОП Ковальною Наталією Валеріївною . Предметом договору є виконання робіт по розробці проектно-кошторисної документації по об'єкту «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» . Вартість робіт становить 412,50 тис. гривень. Строки			

виконання робіт встановлені відповідно до календарного плану: липень 2017 року. До договору додаються Додатки №№1, 2, що є невід'ємною частиною Договору: зведений кошторис на проектні роботи на базі локального кошторису по формі 1-П, 2-П (додаток №1) та календарний план (додаток №2). Договір підписали – в.о. директора КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» Шосталь В. М. та ФОП Ковальова Н.В.

Додаткова угода від 03.11.2017 №2 укладено між Замовником – КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» та Проектувальником – ФОП Ковальовою Наталією Валеріївною у зв'язку із зміною термінів виконання робіт відповідно до календарного плану: липень – листопад. Додаткову угоду підписали – в.о. директора КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» Коцюба О.М. та ФОП Ковальова Н.В.

Додаткову угоду №1 до аудиту не надано.

Акт №1 здачі – приймання від 03.11.2017	Акт до аудиту не надано	06.11.2017 (КФК 9016330 КЕКВ 3210)	412,500
---	-------------------------	--	----------------

Договір підряду від 12.07.2018 №123 укладено між Замовником – КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» та Підрядником – ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» (код ЄДРПОУ – 30112656). Предметом договору є виконання підрядником робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва». Договір складено на підставі проведених електронних закупівель. Строки виконання робіт: з 07.2018 по 10.2018. Вартість робіт по договору складає 8 906,909 тис. гривень. До договору додається: дефектний акт, договірна ціна, локальний кошторис, календарний графік виконання робіт. Пунктом 4.5 Договору визначено, що в разі здійснення перевірки відповідності обсягів виконаних робіт, уповноваженою виконавчим органом Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) організацією та виявлення завищень обсягів проектно-кошторисних робіт, за умови відсутності спірних питань, Підрядник повертає суму завищень до державного бюджету. Дана зміна договірної ціни та строки повернення суми завищень оформлюються Сторонами додатковою угодою до Договору.

Договір підписали – в.о. директора КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» Коцюба О.М. та генеральний директор ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» Прокопчук С.М.

Додаткова угода від 12.07.2018 №1 до Договору підряду від 12.07.2018 №123 укладено між Замовником – Комунальним підприємством капітального будівництва реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» та Підрядником – ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» у зв'язку з викладанням у новій редакції п. 4.7. договору: «Проміжні платежі за виконані роботи здійснюються в межах не більше 95 відсотків їх загальної вартості за договірною ціною».

Додаткова угода від 07.11.2018 №2 до Договору підряду від 12.07.2018 №123 укладено між Замовником – Комунальним підприємством капітального будівництва реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» та Підрядником – ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» у зв'язку зі зміною строків виконання робіт. Відтепер строки виконання робіт: липень 2018 року по листопад 2018 року. Договір підписали – в.о. директора КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» Осадчий Є.В. та генеральний директор ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» Прокопчук С.М.

Додаткова угода від 27.12.2018 №3 до Договору підряду від 12.07.2018 №123 укладено між Замовником – Комунальним підприємством капітального будівництва реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» та Підрядником – ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» у зв'язку зі зменшенням суми договору на 4,45 гривень. Відтепер вартість робіт по договору складає 8 906,905 тис. гривень.

Авансовий платіж				16.07.2018 (КПК 4017321), КЕКВ 3210)	2 390,00
Довідка КБ-3 №15/08 за серпень 2018 року від 13.08.2018	3 720,769	Акт №1 КБ-2в за серпень 2018 року від 13.08.2018	3 720,769	14.08.2018 (КПК 4017321), КЕКВ 3210)	1 330,769
Довідка КБ-3 №03/10 за жовтень 2018 року від 16.10.2018	2 194,916	Акт №2 КБ-2в за жовтень 2018 року від 16.10.2018	1 888,710	17.10.2018 (КПК 4017321), КЕКВ 3210)	2 194,916
		Акт №2 КБ-2в за жовтень 2018 року від 16.10.2018	306,206		
Довідка КБ-3 №25/11 за листопад 2018 року від 29.11.2018	1 324,401	Акт №3 КБ-2в за листопад 2018 року від 29.11.2018	1 324,401	30.11.2018 (КПК 4017321), КЕКВ 3210)	1 324,401
Довідка КБ-3 №39/12 за грудень 2018 року	1 666,819	Акт №4 КБ-2в за грудень 2018 року	1 594,154	28.12.2018 (КПК 4017321), КЕКВ 3210)	1 666,819
		Акт №4 КБ-2в за грудень 2018 року	-300,298		
		Акт №4 КБ-2в за грудень 2018 року	68,995		
		Акт №4 КБ-2в за грудень 2018 року	303,968		
Разом за договором	8 906,905		8 906,905		8 906,905
Утримання служби замовника (2,5%)					
Розрахунок-акт за 2018 рік без дати та номера			87,071	14.08.2018 (КПК 4017321) КЕКВ 3210)	87,071
Розрахунок-акт за 2018 рік без дати та номера			51,907	17.10.2018 (КПК 4017321), КЕКВ 3210)	51,907
Розрахунок-акт за 2018 рік без дати та номера			34,686	30.11.2018 (КПК 4017321), КЕКВ 3210)	34,686
Розрахунок-акт за 2018 рік без дати та номера			38,203	28.12.2018 (КПК 4017321), КЕКВ 3210)	38,203
Разом на утримання служби замовника			211,867		211,867

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» за період серпень – грудень 2018 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 10.05.2019 №304-240 вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» та Підрядником – ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» за серпень – грудень 2018 року склала **8 906,905 тис. гривень**.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в склала **7 726,243 тис. гривень**.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **1 180,662 тис. грн** або **13,26 %** в тому числі: **436,728 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **334,310 тис. грн** – завищення вартості та обсягів робіт,

пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації, **4,091 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **141,639 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **263,894 тис. грн** – завищення вартості матеріалів, що призвело до неефективного використання коштів.

Внаслідок встановленого завищення **ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму **1 180,662 тис. грн**, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 683,373 тис. грн без ПДВ), **КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **20,501 тис. грн**, з ПДВ або **9,7%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Відмічається, що в ході аудиту, фахівцями КП «Київекспертиза» зазначені в актах форми №КБ-2в роботи з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу № 241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва перевірені в натурі на відповідність робочому проекту та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Детальна інформація щодо завищення вартості та обсягів робіт, видатків на утримання служби замовника наведено в картці «Аудиторська знахідка №1».

Копії підтверджуючих документів та довідка КП «Київекспертиза» від 10.05.2019 №304-240 у додатках до аудиторського звіту.

Висновок: досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт з капітального ремонту, в результаті чого, завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму **1 201,163 тис. грн** або **13,17%** загальної вартості перевірених робіт, із яких: завищення підрядною організацією **ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному об'єкту на суму **1 180,662 тис. грн**, в т. ч. через неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів на суму – **263,894 тис. грн** та завищення КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» видатків на утримання служби замовника – **20,501 тис. грн**, що в свою чергу, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, а також засвідчило неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядної організації та неналежний контроль КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначеному об'єкті.

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення та недоліки.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва»	Бюджет:	так
Процес:	Будівельні ремонти	Період скоєння (рік):	серпень-грудень 2018 року
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання коштів на виконання робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва за період серпень-грудень 2018 року. Видатки на утримання служби замовника (2,5%).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Під час проведення аудиту встановлено завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» в актах за серпень - грудень 2018 року вартості виконаних робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва на загальну суму 1 180,662 тис. грн або 13,26% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, які КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, <i>в т. ч. через неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів на суму – 263,894 тис. грн</i>, та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 1 180,662 тис. грн, в тому числі будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 683,373 тис. грн без ПДВ), КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 20,501 тис. грн або 9,7% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.</p>			
ПРИЧИНИ			
<p>1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за серпень - грудень 2018 року, довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3, та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.</p> <p>2. Внесення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за серпень - грудень 2018 року завищених даних вартостей та обсягів виконаних робіт на загальну суму 1 180,662 тис. гривень.</p> <p>3. Незабезпечення проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p>			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)			
1. Зайве перерахування у серпні - грудні 2018 року ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» коштів міського бюджету на суму 1 180,662 тис. грн за виконані роботи з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, <i>в т. ч. через неефективне використання коштів, внаслідок</i>			

завищення вартості матеріалів на суму – 263,894 тис. грн, та до викривлення даних фінансової звітності за відповідні місяці.

2. Завищення видатків на утримання служби замовника у сумі 20,501 тис. грн призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 10.05.2019 №304-240 вартість робіт по об'єкту «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – **КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ»** та Підрядником – **ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС»** за серпень – грудень 2018 року склала **8 906,905 тис. гривень**.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в склала **7 726,243 тис. гривень**.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **1 180,662 тис. грн** або **13,26 %**, в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **436,728 тис. грн**, а саме:

Таблиця 2

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
1.	Розбирання поясків з листової сталі (кріплення рулонної ізоляції цоколя)	м. п.	-310
2.	Розбирання асфальтобетонних покриттів та основ	м ³	-65,24
3.	Обклеювання склотканиною (склосіткою) стін в один шар (вище відм. 0,00)	м ²	-58,10
4.	Суцільне вирівнювання бетонних поверхонь стін	м ²	-360
5.	Гідроізоляція стін, фундаментів бічна обмазувальна бітумна в 2 шари	м ²	-369
6.	Облицювання поверхонь стін керамічними плитками	м ²	-58,10
7.	Улаштування вимощення з бетону	м ²	-121,65
8.	Ремонт штукатурки гладких фасадів	м ²	-110
9.	Високоякісне штукатурення цементним розчином зовнішніх укосів	м. п.	-42
10.	Улаштування покриттів із плиток бетонних, цементних або мозаїчних на цементному розчині	м ²	-56,2
11.	Виготовлення каркасу козирка ганків та приямків, огорож	т	-0,8
12.	Улаштування лат (решетування) із дошок і брусків	м ²	-22
13.	Установлення дверних блоків з металопластику	м ²	-7,18
14.	Штукатурення внутрішніх укосів	м ²	-20,93

б) завищення вартості, пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації складає **334,310 тис. гривень**;

в) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **4,091 тис. гривень**. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме: Е9-72-1 (Виготовлення ґратчастих конструкцій (стояки, опори, ферми та ін.) замінено на Е9-71-1 (Виготовлення монорейок, балок та інших подібних конструкцій промислових

будівель(обрізання та зварювання віконних ґрат);

г) завищення кількості матеріалів складає **141,639 тис. гривень**;

д) *неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів складає **263,894 тис. гривень**.*

Відмічається, що в ході аудиту, фахівцями КП «Київекспертиза» зазначені в актах форми №КБ-2в роботи з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва перевірені в натурі на відповідність робочому проекту та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Перевірені роботи, за винятком робіт з реконструкції системи опалення, в цілому відповідають робочому проекту та даним актів форми №КБ-2в.

Роботи з реконструкції системи опалення виконані у повній невідповідності з проектними рішеннями том 3 «Опалення та вентиляція» робочого проекту.

Окремо слід зазначити, що проектна документація розроблена у неповній відповідності до положень «Завдання на проектування», а також не відповідає вимогам п. 3.21 ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво». Проектними рішеннями передбачено виконання робіт по капітальному ремонту, а не з реконструкції будівлі школи.

Отже, внаслідок завищення **ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - грудень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **1 180,662 тис. грн** та завищено видатки на утримання служби замовника в сумі **20,501 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **1 201,163 тис. грн, в т. ч. через неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів на суму – 263,894 тис. грн**, та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період,

Таким чином, 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, листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

Акти приймання виконаних будівельних робіт підписали: за серпень – жовтень 2018 року – в.о. директора КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» Коцюба О.М., за листопад – грудень 2018 року – в.о. директора КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» Осадчий Є.В. та директор підрядної організації ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» Прокопчук С.М.

Відповідальна особа, згідно наказу від 12.07.2018 №16-п КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ», за здійсненням технічного нагляду на даному об'єкті реконструкції – інженер технічного нагляду відділу з планування та контролю виконання ремонтно-будівельних робіт Свідерський М.М.

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

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність 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, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 «Покриття будівель і споруд», п. 3.21 ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, лист Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за серпень - грудень 2018 року, довідки про вартість виконаних робіт. Суму завищення видатків на утримання служби замовника визначено розрахунково (2,5% відсотки від суми виявлених завищень в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за серпень - грудень 2018 року, довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3).	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
В.о. директора КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» Коцюба О.М. (з початку робіт по 31.10.2018), Осадчий Є.В. (з 01.11.2018), інженер технічного нагляду відділу з планування та контролю виконання ремонтно-будівельних робіт КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» Свідерський М.М., директор підрядної організації ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» Прокопчук С.М.,	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
Пояснень не надано.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» (код ЄДРПОУ – 30112656)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 916,768 тис. грн по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – грудень 2018 року, із яких: 436,728 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 334,310 тис. грн – завищення вартості, пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації, 4,091 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 141,639 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</p> <p>2. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» видатків на утримання служби замовника в сумі 20,501 тис. гривень.</p> <p>3. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>4. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.</p> <p>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.</p> <p>6. Наказом по КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» визначити</p>

	<p>посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>
Очікуваний результат:	Усунення порушень на суму 937,269 тис. грн , недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт та, як наслідок, завищення видатків на утримання служби замовника.
Відповідальний:	Керівник КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ»
Термін врахування:	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Незаконні витрати	2	937,269

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)

	Кіл-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 порушенням							2		937,269
Неефективно							1	9 118,772	263,894
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							2	9 118,772	937,269
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Використання активів (узагальнююча)

Зведена картка порушень Міністерства фінансів (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:		X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т. ч.:	2	937,269
Порушення, що призвели до втрат, в т. ч.:	2	937,269
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т. ч.:	2	937,269
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	2	937,269
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат		
Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, в т. ч.:		

Надійшло фінансових ресурсів									
Відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів в т. ч.:									
Нецільового використання коштів									
Незаконних витрат									
Недостач									
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	Кіл-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 порушенням							2		
Неефективно							1	9 118,772	937,269
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							2	9 118,772	263,894
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									937,269

Висновок за результатами планового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства капітального будівництва реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва».

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва, внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 201,163 тис. грн або 13,17% від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 263,894 тис. грн або 3%, виявлено інші недоліки, що свідчать про недовірливість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань учасниками будівництва на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та неналежну роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – грудень 2018 року на суму 1 180,662 тис. грн або 13,26 % завдано втрат бюджету міста Києва – 916,768 тис. грн, із яких: 436,728 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 334,310 тис. грн – завищення вартості, пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації, 4,091 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 141,639 тис. грн – завищення кількості матеріалів, та неефективно використано, внаслідок завищення вартості матеріалів – 263,894 тис. гривень.

По-друге: внаслідок встановленого завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 1 180,662 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 683,373 тис. грн без ПДВ), **КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **20,501 тис. грн** або **9,7%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ», що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на зазначеному вище об'єкті реконструкції.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 16 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Жанна МАЛІНСЬКА

«Ознайомлений»
Виконуючий обов'язки директора
комунального підприємства капітального
будівництва реконструкції та інвестицій
«ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ»



Сергій ПУТІЛІН