

**Вид заходу:** позаплановий 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).

**Аудит проводився з 18.08.2017 до 28.09.2017 та з 06.11.2017 до 10.11.2017** за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 17.08.2017 № 070-5-17/1891.

**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:** положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151, звернення Київської місцевої прокуратури № 9 від 12.07.2017 № 6276-16 з проханням щодо проведення контрольних обмірів виконання робіт в ЗНЗ № 46, гімназії № 178, ЗНЗ № 174, ЗНЗ № 181, ЗНЗ № 229, СШ № 7 Солом'янського району м. Києва.

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** 2016-2017 рр

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57 за 2016-2017 рр

**Цілі внутрішнього аудиту:** оцінка діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57 за 2016-2017 рр

**Склад аудиторської групи:** начальник відділу Яремчук Лілія Миколаївна, головний спеціаліст Степаненко Тетяна Володимирівна.

**Залучені фахівці КП «Київекспертиза»:** для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57 за 2016-2017 рр

залучено заступника начальника відділу Погана М.І., заступника начальника відділу Шебек Н.В., головних спеціалістів Окуня В.В., Павловську С.М., Стебель В.Д., Герасимову В.О. та Іваровську Н.А.

**Охоплено аудитом:** 2412,047 тис. грн, в т. ч. бюджет 2412,047 тис. гривень.

**Резюме (основні висновки та рекомендації):** під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 за 2016-2017 рр встановлено:

- всупереч 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, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 р. - червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **151,275 тис. грн, чи 6,42 % загальної вартості перевірених робіт** (в т. ч. за виконання робіт з капітального ремонту ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва – 67,447 тис. грн, ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва – 83,828 тис. грн), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

- в 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, внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах на загальну суму 151,276 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 3,630 тис. грн** (в т. ч. по об'єктах «Капітальний ремонт ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва» – 1,604 тис. грн, «Капітальний ремонт ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва» – 2,026 тис. грн).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

**Рекомендовано керівництву та відповідним службам  
КП «Київбудреконструкція»:**

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **154,905 тис. грн** (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 151,275 тис. грн, завищення видатків на утримання служби замовника – 3,630 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

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

4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

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», ДП «Укрдержбудекспертиза».

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

Аудит проведено з відома директора КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В.

Юридична та фактична адреси: 01001, м. Київ, вул. Володимирська, 51.  
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).

Копії наказів про призначення відповідальних осіб КП «Київбудреконструкція», що мають право першого та другого підписів у **додатку №1**.

Відповідальними за проведення технічного нагляду під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016-2017 році були:

- у ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва – інженери з технічного нагляду Олійник В.І. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду від 08.07.2013 №001929) та Григорчук С.О. (кваліфікаційний сертифікат

інженера технічного нагляду від 20.10.2016 №006277) інженер з технічного нагляду Лавський Д.І. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду від 03.07.2015 № 003699);

- у ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва – інженери з технічного нагляду Лавський Д.І. (кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду від 03.07.2015 № 003699) та Григорчук С.О.

Копії наказів на призначення відповідальних осіб, посадової інструкції начальника відділу технічного нагляду та кваліфікаційних сертифікатів інженерів технічного нагляду в **додатку № 2**.

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

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

*Для проведення аудиту надані наступні документи: звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м) за III квартал 2016 року, за липень-листопад 2016 року, за 2016 рік; за I-II квартали 2017 року, за липень 2017 року, звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) на 01 вересня - 01 грудня 2016 року; на 01 травня - 01серпня 2017 року, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», по субрахунку 1522 «Виготовлення та модернізація основних засобів» за 2016-2017 рр, договори підряду, укладені з ТОВ «БК Альтаір» від 21.07.2016 №93 та від 21.07.2016 № 95, зведені кошторисні розрахунки вартості об'єкта, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми КБ-3, акти приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2, копії платіжних доручень та виписок банку за період виконання та оплати робіт.*

Згідно з розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.06.2016 № 458 «Про виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у загальноосвітніх навчальних закладів», замовником виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у 2016 році ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10, ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57 визначено КП «Київбудреконструкція».

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016 рік КП «Київбудреконструкція» по КФК 070807 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 105000,000 тис. грн (в т.ч., капітальний ремонт спортивних залів у вищевказаних загальноосвітніх навчальних закладів), за

звітний по період надійшло коштів в сумі 61475,973 тис. грн, касові видатки становлять 61475,973 тис. грн.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за липень 2017 року КП «Київбудреконструкція» по КФК 1011220 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 23835,600 тис. грн (в т.ч., капітальний ремонт спортивних залів у вищевказаних загальноосвітніх навчальних закладів), за звітний по період надійшло коштів в сумі 8547,614 тис. грн, касові видатки становлять 7927,594 тис. грн, залишок на кінець звітного періоду 620,020 тис. гривень.

Копії розпорядження про визначення замовника робіт та звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2016-2017 рр в **додатку № 3**.

## **2.1. Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва**

Відповідно до адресного переліку об'єктів капітального ремонту, який здійснюється за замовленням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік (в редакції розпорядження КМДА від 09.12.2016 № 1252) по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10» кошторисна вартість зазначених робіт становила 1499,2 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 1499,2 тис. грн.

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за січень-грудень 2016 року, профінансовано та освоєно КП «Київбудреконструкція» коштів по спеціальному фонду міського бюджету для виконання вищезазначених робіт на суму 1032,3 тис. грн, або 68,9 % освоєння передбаченого програмою фінансування.

Копія розпорядчого документу в **додатку № 4**.

За результатами протоколу (рішення) про визначення переможця від 18.07.2016 № 121, КП «Київбудреконструкція» укладено **договір підряду з ТОВ «БК Альтаір» від 21.07.2016 № 93 з додатковими угодами** на виконання робіт з капітального ремонту спортивного залу в ЗНЗ № 46 за адресою: вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва на загальну суму 1450,873 тис. грн, в т.ч. ПДВ, включаючи витрати на оплату експертизи кошторисної документації. Договір підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «БК Альтаір» Собком О.В.

Відповідно до експертного звіту від 21.07.2016 № 28-0358-16 ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо розгляду кошторисної частини проектної

документації за робочим проектом «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ № 46 за адресою: вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва», заявлена кошторисна вартість складала 1496,483 тис. грн, у т. ч. будівельні роботи – 1200,435 тис. грн., інші витрати 296,048 тис. грн. За результатами розгляду кошторисної документації і зняття зауважень встановлено, що загальна кошторисна вартість капітального ремонту у поточних цінах станом на 13.07.2016 складає 1485,548 тис. грн, у т.ч.: будівельні роботи – 1191,561 тис. грн, інші витрати – 293,987 тис. грн.

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва складений в поточних цінах станом на 21.07.2016 та затверджений КП «Київбудреконструкція» на загальну суму 1485,548 тис. грн (в т.ч. зворотних сум 0,163 тис. грн).

Згідно первинних документів (актів виконання будівельних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт), платіжних доручень, виписок по рахунках, оборотно-сальдових відомостей по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», по рахунку 1522 «Виготовлення та модернізація основних засобів» за 2016-2017 рр виконано та оплачено робіт на загальну суму 1116,435 тис. грн (з ПДВ), утримано на службу замовника (2,5 % від загальної вартості виконаних будівельних робіт) – 26,667 тис. гривень.

Копія договору підряду, оборотно-сальдових відомостей за 2016-2017 рр по рахунках 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 1522 «Виготовлення та модернізація основних засобів» копії первинних документів, довідок про фінансування на утримання служби замовника за 2016-2017 рр та протоколу (рішення) про визначення переможця в **додатку № 5**.

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

Таблиця № 1

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис. грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	Сума, тис. грн
<b>Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ № 46 за адресою: вул. Миколи Василенка, 10</b>			
Договір з ТОВ «БК Альтаір» від 21.07.2016 № 93 з додатковими угодами (виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ № 46 за адресою: вул. Миколи Василенка, 10) на суму 1450,873 тис.грн (код ЄДРПОУ - 38095041), КФК 070807 (2016 р), КФК 1011220 (2017 р), КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КП «Київбудреконструкція» - директор Мусієнко Я.В., від ТОВ «БК Альтаір» - директор Собко О.В.			

Акт від 12.10.2016 № 1, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В., Довідка про вартість виконаних робіт за жовтень 2016 № 93 на суму 212,473 тис. грн	166,655		
Акт від 12.10.2016 № 2, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В., обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Олійником В.І. Довідка про вартість виконаних робіт за жовтень 2016 № 93 на суму 212,473 тис. грн	45,818		
Акт від 05.12.2016 № б/н, підписаний представниками КП «Київбудреконструкція» та ТОВ «БК Альтаір», обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Григорчуком С.О. Довідка про вартість виконаних робіт за грудень 2016 № 93/1 на суму 122,881 тис. грн	122,881	Аванс, рахунок на оплату від 04.08.2016 № 93, оплачено 05.08.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	435,261
Акт від 21.12.2016 № 1, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В., обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Григорчуком С.О. Довідка про вартість виконаних робіт за грудень 2016 № 93/2 на суму 370,579 тис. грн	81,704		
Акт від 21.12.2016 № 2, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В., обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Григорчуком С.О. Довідка про вартість виконаних робіт за грудень 2016 № 93/2 на суму 370,579 тис. грн	288,875	оплачено 22.12.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	270,672
Акт від 26.12.2016 № 1, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В., обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Григорчуком С.О. Довідка про вартість виконаних робіт за грудень 2016 № 93/3 на суму 302,309 тис. грн	302,309	оплачено 29.12.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	302,309
Акт від 19.06.2017 № б/н, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В., обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Григорчуком С.О. Довідка про вартість виконаних робіт ф. КБ-3 за червень 2017 № 93/4 на суму 108,193 тис. грн	108,193	оплачено 20.06.2017 (КФК 1011220, КЕКВ 3210)	108,193



<b>Разом за договором</b>	<b>1116,435</b>		<b>1116,435</b>
<b>Утримання служби замовника 2,5%</b>			
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від 12.10.2016 № 93	4,936	оплачено 13.10.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	4,936
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від 05.12.2016 № 93/1	3,038	оплачено 08.12.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	3,038
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від 21.12.2016 № 93/2	8,834	оплачено 22.12.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	8,834
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від 26.12.2016 № 93/3	7,267	оплачено 29.12.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	7,267
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від 20.06.2017 № 93/4	2,592	оплачено 21.06.2017 (КФК 1011220, КЕКВ 3210)	2,592
<b>Всього на службу замовника</b>	<b>26,667</b>		<b>26,667</b>
<b>Разом по об'єкту</b>	<b>1143,102</b>		<b>1143,102</b>

Станом на 18.08.2017 по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» заборгованості по виконанню робіт з капітального ремонту спортивних залів у ЗНЗ № 46 за адресою: вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 070807 «Інші освітні програми» (2016 рік), КФК 1011220 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

### **Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті**

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва» даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 21.09.2017 № 070-01/561 загальна сума перевірених будівельних робіт на вказаному об'єкті, виконаних підрядником ТОВ «БК Альтаір», склала 1116,436 тис. гривень.

Висновок КП «Київекспертиза» від 21.09.2017 № 070-01/561 в **додатку № 6**.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з капітального ремонту спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10



Солом'янського району м. Києва виявлені завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київбудреконструкція» та підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» за жовтень 2016 р. - червень 2017 р. **на суму 67,447 тис. грн, чи 6,04 %** від вартості перевірених робіт.

Таким чином, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 р. - червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **67,447 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; 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, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 р. – червень 2017 р. (форма №КБ-2в) на суму 67,447 тис. гривень;
- завищення даних в оборотно-сальдових відомостях рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016-2017 рр по договору підряду від 21.07.2016 № 93 на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік – липень 2017 на відповідну суму.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в) підписані директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «БК Альтаір» Собком О.В. Обсяг робіт перевірено:

- акт від 12.10.2016 № 2 – інженером технічного нагляду Олійником В.І.;
- акти від 05.12.2016 № б/н, від 21.12.2016 № 1, від 21.12.2016 № 2, від 26.12.2016 № 1, від 19.06.2017 № б/н – інженером технічного нагляду Григорчуком С.О.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та пункт 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 **відповідальність за недостовірність**

**відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.**

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

Короткий зміст порушень щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено **в аудиторській знахідці № 1.**

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва» на загальну суму 67,447 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 64,183 тис. грн з ПДВ, КП «Київбудреконструкція» завищено **видатки на утримання служби замовника у 2016-2017 році в загальній сумі 1,604 тис. грн**, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).

Короткий зміст порушення щодо завищення видатків на утримання служби замовника наведено **в аудиторській знахідці № 2.**

## **2.2. Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57 Солом'янського району м. Києва**

Відповідно до адресного переліку об'єктів капітального ремонту, який здійснюється за замовленням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік (в редакції розпорядження КМДА від 09.12.2016 № 1252) по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57» кошторисна вартість зазначених робіт становила 1498,8 тис. грн, по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 1498,8 тис. грн.

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за січень-грудень 2016 року, профінансовано та освоєно КП «Київбудреконструкція» коштів по спеціальному фонду міського бюджету для виконання вищезазначених робіт на суму 1128,4 тис. грн, або 75,3 % освоєння передбаченого програмою фінансування.

За результатами протоколу (рішення) про визначення переможця від 18.07.2016 № 122, КП «Київбудреконструкція» укладено договір підряду з **ТОВ «БК Альтаір» від 21.07.2016 № 95 з додатковими угодами** на виконання робіт з капітального ремонту спортивного залу в ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57 Солом'янського району м. Києва на загальну суму 1462,648 тис. грн, в т.ч. ПДВ, включаючи витрати на оплату експертизи кошторисної документації. Договір підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «БК Альтаір» Собком О.В.

Відповідно до експертного звіту від 21.07.2016 № 28-0360-16 ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57 Солом'янського району м. Києва», заявлена кошторисна вартість складала 1498,716 тис. грн, у т. ч. будівельні роботи – 1200,059 тис. грн, інші витрати 298,657 тис. грн. За результатами розгляду кошторисної документації і зняття зауважень встановлено, що загальна кошторисна вартість капітального ремонту у поточних цінах станом на 13.07.2016 складає 1497,389 тис. грн, у т.ч.: будівельні роботи – 1198,989 тис. грн, інші витрати – 298,400 тис. грн.

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва складений в поточних цінах станом на 21.07.2016 та затверджений КП «Київбудреконструкція» на загальну суму 1497,389 тис. грн (в т.ч. зворотних сум 0,322 тис. грн).

Згідно первинних документів (актів виконання будівельних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт), платіжних доручень, виписок по рахунках, оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», по рахунку 1522 «Виготовлення та модернізація основних засобів» за 2016-2017 рр виконано та оплачено робіт на загальну суму 1239,418 тис. грн (з ПДВ), утримано на службу замовника (2,5 % від загальної вартості виконаних будівельних робіт) – 29,527 тис. грн.

Копія договору підряду, оборотно-сальдових відомостей за 2016-2017 рр по рахунках 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 1522 «Виготовлення та модернізація основних засобів» копії первинних документів, довідок про фінансування на утримання служби замовника за 2016-2017 рр та протоколу (рішення) про визначення переможця в **додатку № 7**.

Інформація щодо виконання та оплати робіт наведена в **Таблиці № 2**.

Таблиця № 2

Номер та дата акту виконаних робіт	Сума, тис. грн	Оплата згідно платіжних доручень та виписок з рахунку	Сума, тис. грн
<b>Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57</b>			
Договір з ТОВ «БК Альтаір» від 21.07.2016 № 95 (виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57) з додатковими угодами на суму 1462,648 тис.грн (код ЄДРПОУ - 38095041), КФК 070807 (2016 р), КФК 1011220 (2017 р), КЕКВ 3210, ГУ ДКСУ у м. Києві, договір підписали: від КП «Київбудреконструкція» - директор Мусієнко Я.В., від ТОВ «БК Альтаір» - директор Собко О.В.			
Акт від 08.11.2016 № 1, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В, обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Лавським Д.І. Довідка про вартість виконаних робіт ф. КБ-3 за листопад 2016 № 95 на суму 611,096 тис. грн	406,795	Аванс, рахунок на оплату від 04.08.2016 № 95, оплачено 05.08.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	438,794
Акт від 08.11.2016 № 2, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В, обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Лавським Д.І. Довідка про вартість виконаних робіт ф. КБ-3 за листопад 2016 № 95 на суму 611,096 тис. грн	204,301	оплачено 09.11.2016	172,302
Акт від 28.12.2016 № 2, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В., обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Григорчуком С.О. Довідка про вартість виконаних робіт за грудень 2016 № 95/1 на суму 491,034 тис. грн	85,151	оплачено 29.12.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	491,034
Акт від 28.12.2016 № 2, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В, обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Григорчуком С.О. Довідка про вартість виконаних робіт за грудень 2016 № 95/1 на суму 491,034 тис. грн	405,883		

Акт від 19.06.2017 № б/н, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В, обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Григорчуком С.О. Довідка про вартість виконаних робіт за червень 2017 № 95/2 на суму 137,288 тис. грн	80,240	оплачено 20.06.2016 (КФК 1011220, КЕКВ 3210)	137,288
Акт від 19.06.2017 № б/н, підписаний директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директором ТОВ «БК Альтаір» Собко О.В, обсяг робіт перевірено інженером технічного нагляду Григорчуком С.О. Довідка про вартість виконаних робіт за червень 2017 № 95/2 на суму 137,288 тис. грн	57,048		
<b>Разом за договором</b>	<b>1239,418</b>		<b>1239,418</b>
Утримання служби замовника 2,5%			
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від 09.11.2016 № 95	14,478	оплачено 10.11.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	14,478
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від 28.12.2016 № 95/1	11,839	оплачено 29.12.2016 (КФК 070807, КЕКВ 3210)	11,839
Довідка про фінансування на утримання служби замовника від 20.06.2017 № 95/2	3,21	оплачено 21.06.2017 (КФК 1011220, КЕКВ 3210)	3,21
<b>Всього на службу замовника</b>	<b>29,527</b>		<b>29,527</b>
<b>Разом по об'єкту</b>	<b>1268,945</b>		<b>1268,945</b>

Станом на 18.08.2017 по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» заборгованості по виконанню робіт з капітального ремонту спортивного залу в ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57 Солом'янського району м. Києва не рахується.

Оплата виконаних робіт проводилась за рахунок коштів, які надійшли із бюджету по КФК 070807 «Інші освітні програми», КФК 1011220 «Інші освітні програми», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

### **Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті**

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57 Солом'янського району м. Києва» даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».



Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 21.09.2017 № 070-01/561 загальна сума перевірених будівельних робіт на вказаному об'єкті, виконаних підрядником ТОВ «БК Альтаір», склала 1239,419 тис. гривень.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з капітального ремонту спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57 Солом'янського району м. Києва виявлені завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київбудреконструкція» та підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» за листопад 2016 р. - червень 2017 р. **на суму 83,828 тис. грн, чи 6,76 %** від вартості перевірених робіт.

Таким чином, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. - червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **83,828 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; 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, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – червень 2017 р. (форма №КБ-2в) на суму 83,828 тис. гривень;
- завищення даних в оборотно-сальдових відомостях рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016-2017 рр по договору підряду від 21.07.2016 № 95 на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік – липень 2017 на відповідну суму.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в) підписані директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «БК Альтаір» Собком О.В. Обсяг робіт перевірено:

- акти від 08.11.2016 № 1, від 08.11.2016 № 2 – інженером технічного нагляду Лавським Д.І.;
- акти від 28.12.2016 № 2, від 19.06.2017 № б/н – інженером технічного нагляду Григорчуком С.О.

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

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

Короткий зміст порушень щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено **в аудиторській знахідці № 3.**

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57 Солом'янського району м. Києва» на загальну суму 83,828 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 81,043 тис. грн з ПДВ, КП «Київбудреконструкція» **завищено видатки на утримання служби замовника у 2016-2017 рр в загальній сумі 2,026 тис. грн**, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).

Короткий зміст порушення щодо завищення видатків на утримання служби замовника наведено **в аудиторській знахідці № 4.**



**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1**

<b>Об'єкт аудиту:</b>	діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57 за 2016-2017 рр	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва	<b>Період скоєння (рік):</b>	жовтень 2016 р.- червень 2017 р.

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва»

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 р. - червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **67,447 тис. гривень**

**ПРИЧИНИ**

Завищення вартості виконаних робіт на об'єкті ТОВ «БК Альтаір»

**ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

Зайве перерахування підряднику коштів міського бюджету в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на суму **67,447 тис. грн**

**ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з капітального ремонту спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва виявлені завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київбудреконструкція» та підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» за жовтень 2016 р. - червень 2017 р. **на суму 67,447 тис. грн, чи 6,04 %** від вартості перевірених робіт.

Таким чином, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 р. - червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **67,447 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; 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, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 р. – червень 2017 р. (форма №КБ-2в) на суму 67,447 тис. гривень;
- завищення даних в оборотно-сальдових відомостях рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016-2017 рр по договору підряду від 21.07.2016 № 93 на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік – липень 2017 на відповідну суму.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в) підписані директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «БК Альтаір» Собком О.В. Обсяг робіт перевірено:

- акт від 12.10.2016 № 2 – інженером технічного нагляду Олійником В.І.;
- акти від 05.12.2016 № б/н, від 21.12.2016 № 1, від 21.12.2016 № 2, від 26.12.2016 № 1, від 19.06.2017 № б/н – інженером технічного нагляду Григорчуком С.О.

**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										
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>										
Акти приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 р. – червень 2017 р.										
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>										
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директор ТОВ «БК «Альтаір» Собко О.В., інженери технічного нагляду Олійник В.І., Григорчук С.О.										
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>										
<b>КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)</b>										
ТОВ «БК «Альтаір» (код ЄДРПОУ - 38095041)										
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>										
<b>Зміст</b>	<p>Усунути виявлене порушення на загальну суму <b>67,447</b> тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення належного контролю за фактичними обсягами робіт.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>									
<b>Очікуваний результат</b>	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних робіт									
<b>Відповідальний</b>	Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В.									
<b>Термін врахування</b>										
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)</b>										
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>		
Незаконні витрати							1	67,447		
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)</b>										
	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>			
		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	1116,436	67,447	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2</b>			
<b>Об'єкт аудиту:</b>	діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57 за 2016-2017 рр	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва	<b>Період скоєння (рік):</b>	жовтень 2016 р.- червень 2017 р.
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Здійснення видатків на утримання служби замовника КП «Київбудреконструкція» на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва»			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва» на загальну суму 67,447 тис. грн завищено видатки на утримання служби замовника у 2016-2017 рр в загальній сумі 1,604 тис. грн			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Недостатній контроль при здійсненні технічного нагляду за виконанням робіт на об'єкті			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Зайве утримання видатків на службу замовника в сумі 1,604 тис. грн			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва» на загальну суму 67,447 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 64,183 тис. грн з ПДВ, КП «Київбудреконструкція» <b>завищено видатки на утримання служби замовника у 2016-2017 рр в загальній сумі 1,604 тис. грн</b> , що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, лист Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 04.10.2000 № 7/7-1010, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Розрахунково, із завищеної вартості виконаних робіт, а саме: 64,183 x 2,5/100 = <b>1,604 тис. гривень.</b>			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., інженери технічного нагляду Олійник В.І., Григорчук С.О.			
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>			
<b>КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)</b>			
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>			
<b>Зміст</b>	<p>Усунути виявлене порушення на загальну суму <b>1,604 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за фактичними обсягами робіт.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій</p>		

	та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».									
<b>Очікуваний результат</b>	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків зайвого утримання коштів міського бюджету на виконання функцій служби замовника, посилення контролю за здійсненням технічного нагляду за виконанням будівельно-монтажних робіт на об'єктах									
<b>Відповідальний</b>	Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В.									
<b>Термін врахування</b>										
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)</b>										
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>		
Незаконні витрати							1	1,604		
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)</b>										
	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>			
		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	26,667	1,604	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

### АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

<b>Об'єкт аудиту:</b>	діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57 за 2016-2017 рр	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва	<b>Період скоєння (рік):</b>	листопад 2016 р.- червень 2017 р.

#### ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва»

#### КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. - червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **83,828 тис. гривень**

#### ПРИЧИНИ

Завищення вартості виконаних робіт на об'єкті ТОВ «БК Альтаір»

#### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Зайве перерахування підряднику коштів міського бюджету в результаті допущеного завищення вартості виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на суму **83,828 тис. грн**

#### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з капітального ремонту спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57 Солом'янського району м. Києва виявлені завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київбудреконструкція» та підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» за листопад 2016 р. - червень 2017 р. **на суму 83,828 тис. грн, чи 6,76 %** від вартості перевірених робіт.

Таким чином, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. - червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **83,828 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення фінансових даних звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; 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, зокрема:

- завищення даних в актах приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – червень 2017 р. (форма №КБ-2в) на суму 83,828 тис. гривень;
- завищення даних в оборотно-сальдових відомостях рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016-2017 рр по договору підряду від 21.07.2016 № 95 на відповідну суму;
- завищення даних в звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3 м) за 2016 рік – липень 2017 на відповідну суму.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в) підписані директором КП «Київбудреконструкція» Мусієнком Я.В. та директором ТОВ «БК Альтаір» Собком О.В. Обсяг робіт перевірено:

- акти від 08.11.2016 № 1, від 08.11.2016 № 2 – інженером технічного нагляду Лавським Д.І.;
- акти від 28.12.2016 № 2, від 19.06.2017 № б/н – інженером технічного нагляду Григорчуком С.О.

#### 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										
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>										
Акти приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – червень 2017 р.										
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>										
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., директор ТОВ «БК «Альтаір» Собко О.В., інженери технічного нагляду Лавський Д.І., Григорчук С.О.										
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>										
<b>КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)</b>										
ТОВ «БК «Альтаір» (код ЄДРПОУ - 38095041)										
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>										
<b>Зміст</b>	<p>Усунути виявлене порушення на загальну суму <b>83,828</b> тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення належного контролю за фактичними обсягами робіт.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>									
<b>Очікуваний результат</b>	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних робіт									
<b>Відповідальний</b>	Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В.									
<b>Термін врахування</b>										
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)</b>										
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>		
Незаконні витрати							1	83,828		
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)</b>										
	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>			
		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	1239,419	83,828	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4</b>			
<b>Об'єкт аудиту:</b>	діяльність КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій 57 за 2016-2017 рр	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва	<b>Період скоєння (рік):</b>	жовтень 2016 р.- червень 2017 р.
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Здійснення видатків на утримання служби замовника КП «Київбудреконструкція» на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва»			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва» на загальну суму 83,828 тис. грн завищено видатки на утримання служби замовника у 2016-2017 рр в загальній сумі 2,026 тис. грн			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Недостатній контроль при здійсненні технічного нагляду за виконанням робіт на об'єкті			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Зайве утримання видатків на службу замовника в сумі 2,026 тис. гривень			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 229 за адресою: вул. Виборзька, 57 Солом'янського району м. Києва» на загальну суму 83,828 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 81,043 тис. грн з ПДВ, КП «Київбудреконструкція» <b>завищено видатки на утримання служби замовника у 2016-2017 рр в загальній сумі 2,026 тис. грн</b> , що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, лист Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 04.10.2000 № 7/7-1010, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Розрахунково, із завищеної вартості виконаних робіт, а саме: $81,043 \times 2,5/100 = 2,026$ тис. гривень.			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			
Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В., інженери технічного нагляду Лавський Д.І., Григорчук С.О.			
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>			
<b>КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)</b>			
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>			
<b>Зміст</b>	<p>Усунути виявлене порушення на загальну суму <b>2,026</b> тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за фактичними обсягами робіт.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій</p>		



	та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».									
<b>Очікуваний результат</b>	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків зайвого утримання коштів міського бюджету на виконання функцій служби замовника, посилення контролю за здійсненням технічного нагляду за виконанням будівельно-монтажних робіт на об'єктах									
<b>Відповідальний</b>	Директор КП «Київбудреконструкція» Мусієнко Я.В.									
<b>Термін врахування</b>										
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)</b>										
<b>Категорія порушень</b>								<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>	
Незаконні витрати								1	2,026	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)</b>										
	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>			
		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	29,527	2,026	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

<b>ЗВЕДЕНІ АУДИТОРСЬКІ ЗНАХІДКИ Міністерства фінансів</b> <i>(в тисячах гривень)</i>		
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
<b>Нефінансові порушення, в т.ч.:</b>		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
<b>Фінансові порушення, в т.ч.:</b>	<b>4</b>	<b>154,905</b>
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	4	154,905
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	4	154,905
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	4	154,905
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат		

<b>ЗВЕДЕНІ АУДИТОРСЬКІ ЗНАХІДКИ ДВФКА</b> <i>(в тисячах гривень)</i>									
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенцій ні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							4	2412,049	154,905
Неефективно									
<b>Разом</b>							<b>4</b>	<b>2412,049</b>	<b>154,905</b>
Можливість усунення, повернення, попередженн я компенсації, мінімізації ризик							4	2412,049	154,905
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

**Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 за 2016-2017 рр**

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 за 2016-2017 рр встановлено.

Всупереч 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, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БК Альтаір» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за жовтень 2016 р. - червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **151,275 тис. грн, чи 6,42 % загальної вартості перевірених робіт** (в т. ч. за виконання робіт з капітального ремонту ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва – 67,447 тис. грн, ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва – 83,828 тис. грн), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

В 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, внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах на загальну суму 151,276 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 3,63 тис. грн** (в т. ч. по об'єктах «Капітальний ремонт ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 Солом'янського району м. Києва» – 1,604 тис. грн, «Капітальний ремонт ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 Солом'янського району м. Києва» – 2,026 тис. грн).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на **25** аркушах.

Начальник відділу Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю  
та аудиту \_\_\_\_\_

Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю  
та аудиту \_\_\_\_\_

Т.В. Степаненко

«Ознайомлений» директор  
КП «Київбудреконструкція» \_\_\_\_\_

Я.В. Мусієнко

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 за 2016-2017 рр**

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **154,905 тис. грн** (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 151,275 тис. грн, завищення видатків на утримання служби замовника – 3,630 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

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

4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

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», ДП «Укрдержбудекспертиза».

Начальник відділу Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю  
та аудиту

\_\_\_\_\_ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю  
та аудиту

\_\_\_\_\_ Т.В. Степаненко