



08/231-873/PP
11.07.2023

КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА

II СЕСІЯ IX СКЛИКАННЯ

РІШЕННЯ

№ _____

Проект

**Про реорганізацію комунального підприємства
«ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» шляхом приєднання
до комунального підприємства
«КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ»**

Відповідно до статей 24, 55, 78 Господарського кодексу України, статей 104 - 107 Цивільного кодексу України, пункту 30 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань», з метою раціонального використання матеріальних ресурсів, що засновані на комунальній власності територіальної громади міста Києва, Київська міська рада

ВИРІШИЛА:

1. Реорганізувати комунальне підприємство «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» (ідентифікаційний код 30977943) шляхом приєднання до комунального підприємства «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ» (ідентифікаційний код 03366500).

2. Установити, що:

2.1. комунальне підприємство «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ» (ідентифікаційний код 03366500) є правонаступником усього майна, всіх прав та обов'язків комунального підприємства «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» (ідентифікаційний код 30977943).

2.2. строк заявлення кредитором своїм вимог до комунального підприємства «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» (ідентифікаційний код 30977943) становить два місяці з дня оприлюднення повідомлення про рішення щодо його реорганізації.

3. Київському міському голові:

3.1. Здійснити організаційно-правові заходи щодо виконання цього рішення.

3.2. Утворити комісію з реорганізації комунального підприємства «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» (ідентифікаційний код 30977943) шляхом

приєднання до комунального підприємства «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ» (ідентифікаційний код 03366500) та затвердити її персональний склад.

3.3. Затвердити передавальний акт комунального підприємства «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» (ідентифікаційний код 30977943) в установленому законодавством порядку.

3.4. Внести зміни до Статуту комунального підприємства «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 04 вересня 1996 року № 1397 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05 жовтня 2017 року № 1211).

3.5. Забезпечити закріплення на праві господарського відання за комунальним підприємством «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ» (ідентифікаційний код 03366500) майна комунального підприємства «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» (ідентифікаційний код 30977943).

4. Виконавчому органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) та Деснянській районній в місті Києва державній адміністрації привести у відповідність до цього рішення власні розпорядчі документи.

5. Офіційно оприлюднити це рішення в порядку, встановленому законодавством України.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на постійну комісію Київської міської ради з питань власності та регуляторної політики та постійну комісію Київської міської ради з питань житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу.

Київський міський голова

Віталій КЛИЧКО

Подання:

Депутат Київської міської ради



Михайло В. Бондаренко

Погоджено:

Постійна комісія Київради з питань
власності та регуляторної політики

Голова

Секретар

Михайло ПРИСЯЖНЮК
Сергій АРТЕМЕНКО

Постійна комісія Київської міської ради
з питань житлово-комунального
господарства та паливно-енергетичного
комплексу

Голова

Секретар

Олександр БРОДСЬКИЙ
Тарас КРИВОРУЧКО

Постійна комісія Київської міської ради
з питань бюджету, соціально-
економічного розвитку та інвестиційної
діяльності

Голова

Секретар

Андрій ВІТРЕНКО
Владислав АНДРОНОВ

Виконувачка обов'язків начальника
управління правового забезпечення
діяльності Київської міської ради

Валентина ПОЛОЖИШНИК

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проєкту рішення Київської міської ради «Про реорганізацію комунального підприємства «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» шляхом приєднання до комунального підприємства «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ»

1. Опис проблем, для вирішення яких підготовлено проєкт рішення Київської ради, обґрунтування відповідності та достатності передбачених у проєкті рішення Київської ради механізмів і способів вирішення існуючих проблем, а також актуальності цих проблем для територіальної громади міста Києва.

На сьогоднішній день в умовах воєнного стану видатки бюджету міста Києва переорієнтовано першочергово на підтримку життєдіяльності та подолання наслідків воєнної агресії з боку РФ, а у зв'язку із вимушеним скороченням робочих місць надходження до бюджету міста значно зменшилися. Такий стан економіки міста потребує рішучих дій щодо оптимізації та реформування комунального сектору.

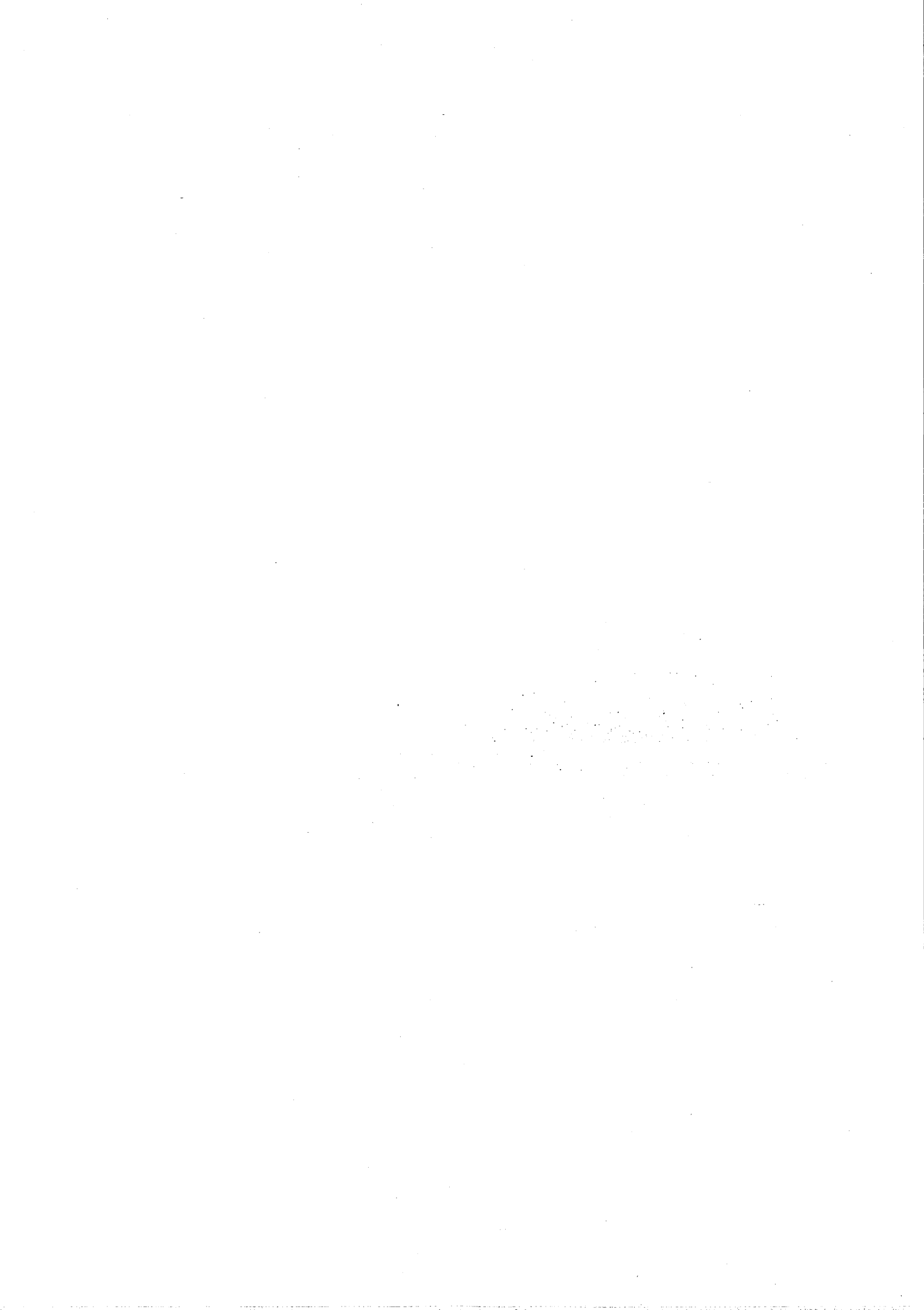
Загальна кількість госпрозрахункових комунальних підприємств, організацій та установ, інформація про які внесена до реєстру комунальних підприємств територіальної громади міста Києва, станом на 01 січня 2022 року становить 443 одиниці.

Наслідком такої великої кількості підприємств є зменшення ефективності їх діяльності та використання закріпленого за ними майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, а також низький рівень контролю за їх діяльністю.

На виконання доручення Київського міського голови від 29.04.2022 № 9180 та з метою оптимізації системи комунальних підприємств міста Києва за аналогічними напрямками їх статутної діяльності пропонується здійснити реорганізацію шляхом приєднання до аналогічних за видами діяльності підприємств, які мають стабільні фінансово-господарські показники діяльності.

За результатами проведеного аналізу господарської діяльності комунальних підприємств впродовж 2019-2021 років було визначено ряд підприємств, за якими спостерігається негативна динаміка розвитку, які не відповідають меті створення, не здійснюють статутну діяльність, виконують аналогічні або дублюючі функції. Так комунальне підприємство «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» виконує дублюючі функції комунального підприємства «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ».

Окремо слід зазначити, що запропонований проєкт рішення про реорганізацію комунальних підприємств шляхом приєднання не потребує дозволу Антимонопольного комітету України на концентрацію суб'єктів господарювання відповідно до вимог частини першої статті 24 Закону України «Про захист економічної конкуренції» до прийняття відповідного рішення Київською міською радою.



2. Правове обґрунтування необхідності прийняття рішення (з посиланням на конкретні положення нормативно-правових актів, на підставі й на виконання яких підготовлено проєкт рішення).

Даний проєкт рішення Київської міської ради підготовлено відповідно до статей 24, 55, 78 Господарського кодексу України, статей 104 - 107 Цивільного кодексу України, пункту 30 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань».

Проєкт рішення не стосується прав і соціальної захищеності осіб з інвалідністю та не впливає на життєдіяльність цієї категорії громадян.

3. Опис цілей і завдань, основних положень проєкту рішення, а також очікуваних соціально-економічних, правових та інших наслідків для територіальної громади міста Києва від прийняття запропонованого проєкту рішення.

Проєкт рішення Київської міської ради підготовлено з метою раціонального використання матеріальних ресурсів, що засновані на комунальній власності територіальної громади міста Києва.

Проєктом рішення встановлюється правонаступник усього майна, прав та обов'язків комунального підприємства «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД», строк заявлення кредитором своїх вимог та доручається Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) здійснити організаційно-правові заходи щодо реорганізації комунального підприємства «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» шляхом приєднання до комунального підприємства «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ».

В результаті прийняття цього рішення буде реорганізовано комунальне підприємство «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» шляхом приєднання до комунального підприємства «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ».

4. Фінансово-економічне обґрунтування та пропозиції щодо джерел покриття цих витрат.

Прийняття даного рішення не потребує витрат з бюджету міста Києва.

5. Відповідність проєкту рішення до Закону України «Про доступ до публічної інформації».

Проєкт рішення не містить інформацію з обмеженим доступом у розумінні статті 6 Закону України «Про доступ до публічної інформації».

6. Прізвище або назва суб'єкта подання, прізвище, посада, контактні дані доповідача проєкту рішення на пленарному засіданні та особи, відповідальної за супроводження проєкту рішення.

Суб'єктом подання проєкту рішення Київської міської ради є депутат Київської міської ради Володимир Бондаренко.



Доповідачем на пленарному засіданні Київської міської ради та особою, відповідальною за супроводження проєкту рішення є Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Депутат Київської міської ради

 О. Б. Бондаренко

Крок мейора ІВ



ВАТУТІНСЬКА РАЙОННА В м. КИЄВІ РАДА

XIII сесія двадцять третього скликання

РІШЕННЯ № 13

від 8 червня 2000 р.

Про створення комунального підприємства "Ватутінскінвестбуд"

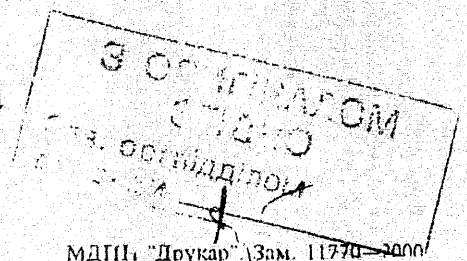
З метою реалізації програми соціально-економічного та культурного розвитку Ватутінського району м. Києва, здійснення функції замовника по будівництву об'єктів за рахунок бюджетних і позичкових коштів, коштів фізичних та юридичних осіб, іноземних інвестицій та кредитів, супроводження інвестиційних проектів та контролю за їх раціональним використанням, надання послуг та проведення іншої діяльності, керуючись Законом України "Про місцеве самоврядування в Україні" Ватутінська районна в м. Києві рада

В И Р І Ш И Л А:

1. Створити комунальне підприємство "Ватутінскінвестбуд".
2. Доручити районній державній адміністрації:
 - 2.1 Затвердити статут комунального підприємства "Ватутінскінвестбуд".
 - 2.2 Призначити директора КП "Ватутінскінвестбуд" та укласти з ним контракт на управління підприємством.
 - 2.3 Вирішити питання закріплення майна за КП "Ватутінскінвестбуд" на праві повного господарського відання.
 - 2.4 Наділити підприємство "Ватутінскінвестбуд" статутним фондом у розмірі 50,0 тис. грн.
3. Контроль за виконанням цього рішення покласти на постійну депутатську комісію з питань архітектури, капітального будівництва, житлово-комунального господарства, транспорту та зв'язку.

Голова

Т.Меліхова





Державну реєстрацію змін до установчих документів ПРОВЕДЕНО
 Дата реєстрації 05.07.2005
 Номер запису 13.07.05.00050
 Державний реєстратор

«Затверджено»

розпорядженням
 Ватутінської районної держадміністрації
 № 583 від «15» червня 2000 р.

Заступник голови
 Ватутінської районної
 державної адміністрації м. Києва

В. Крохмалюк



Орган державної реєстрації
 Деснянської районної у м. Києві
 державної адміністрації
Зареєстровано 27.02.2000р.

СТАТУТ

Комунального підприємства

Орган державної реєстрації
 Ватутінського району
 міста Києва
Зареєстровано 09.11.2000р.

«ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»

Міністерство Київського
 району управління
 Національного Банку України
 27.06.2000
60

Ватутінська районна державна
 адміністрація міста Києва
 Реєстраційний номер
 04164
 05.07.2005
 Заступник голови
 держадміністрації
 О.К.Шевчук

м. Київ

Ватутінська районна державна адміністрація
 13.07.05
 13.07.05.00050

3
 Державна
 податкова інспекція
 у Ватутінському районі
 м. Києва

№ 3201 від 29.06.2000р.

СТАТУТ

Комунального підприємства

«ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»

Цей Статут визначає загальні правові і економічні основи організації і діяльності Комунального підприємства "ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД" (далі Підприємство). Статут розроблено відповідно до Законів України: "Про місцеві державні адміністрації", "Про місцеве самоврядування в Україні", "Про підприємства в Україні", « Про власність », "Про інвестиційну діяльність", "Про столицю України - місто-герой Київ», Указів Президента України "Про стимулювання житлового будівництва" та "Про заходи щодо залучення коштів населення для будівництва житла", інших законодавчих актів України.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади і безпосередньо підпорядковується виконавчому органу Ватутінської районної у м. Києві ради.
- 1.2. Підприємство здійснює свою діяльність на підставі Статуту, який є установчим документом затвердженим сесією Ватутінської районної у м. Києві ради, та чинного законодавства України.

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ПІДПРИЄМСТВА

- 2.1. Повне найменування Підприємства: комунальне підприємство "ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД". Скорочена назва: КП "ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД".
- 2.2. Місцезнаходження (юридична адреса) Підприємства: 02217, м. Київ, вул. Закревського, 9.

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

- 3.1. Підприємство створене з метою реалізації програм соціально-економічного та культурного розвитку Ватутінського району м. Києва. Метою діяльності Підприємства є здійснення проектування, будівництва, реконструкції житла, реконструкції та ремонту об'єктів освіти, охорони здоров'я, зв'язку, транспорту, торгівлі, громадського харчування, комунального господарства, промисловості, культурно-побутового та іншого призначення, а також інших об'єктів міської інфраструктури (надалі за текстом все

перераховане разом іменуватиметься терміном - розвиток інфраструктури міста) за рахунок бюджетних асигнувань, коштів та ресурсів вітчизняних та зарубіжних юридичних осіб, в тому числі житлово-будівельних кооперативів, а також фізичних осіб, коштів від власної господарської діяльності, та виконання функцій замовника на цих об'єктах.

3.2. Основними завданнями Підприємства є:

3.2.1. Організаційне забезпечення виконання програм та завдань по розвитку інфраструктури міста, сприяння впровадженню при їх здійсненні прогресивних проектних рішень, методів будівництва, будівельних матеріалів, конструкцій та виробів.

3.2.2. Здійснення функцій замовника, генерального підрядника, інвестора та керуючого проектами, спрямованими на виконання перспективних і річних програм та окремих завдань, що реалізуються Підприємством.

Функції генерального підрядника щодо об'єктів, які фінансуються з бюджету, Підприємство здійснює в установленому законодавством порядку.

3.2.3. Розроблення та здійснення комплексу заходів щодо фінансування інвестиційних проектів, у тому числі за рахунок бюджетних і позичкових коштів, коштів фізичних та юридичних осіб, іноземних інвестицій та кредитів, супроводження інвестиційних проектів та контроль за їх раціональним використанням.

3.2.4. Експлуатація окремих об'єктів міської інфраструктури, надання послуг та проведення іншої діяльності, передбаченої цим Статутом.

3.3. Підприємство відповідно до покладених на нього завдань :

3.3.1. √ За дорученням районної державної адміністрації, на підставі затвердженої містобудівної документації, в тому числі генерального плану забудови району та земельно-господарського устрою, готує пропозиції до проектів програм соціально-економічного та культурного розвитку, району і подає їх на розгляд Ватутінської районної державної адміністрації. Приймає участь у розробці інвестиційних програм на поточній рік і перспективу, у визначенні пріоритетності інвестиційних проектів.

3.3.2. √ За дорученням і під контролем районної державної адміністрації залучає інвестиції від юридичних та фізичних осіб на фінансування будівництва, реконструкції житла, об'єктів соціально-побутового та комунального призначення, в тому числі і на пайових засадах з

учасниками інвестиційного процесу, що опосередковується договорами про спільну діяльність, змістом якої є об'єднання фінансових, матеріальних та інших ресурсів.

3.3.3. Забезпечує своєчасне і в повному обсязі фінансування проектно-розвідувальних робіт і будівництва об'єктів відповідно до титульних списків

будов та укладених договорів.

3.3.4. ✓ Розміщує замовлення на проектно-розвідувальні роботи, укладає з підрядними організаціями договори на розробку проектно-кошторисної документації та здійснення ними авторського нагляду за будівництвом.

3.3.5. Здійснює передачу в установлені терміни проектним або розвідувальним організаціям завдань на проектування, вихідних даних та інших документів, необхідних для виконання проектних і розвідувальних робіт та розробки проектно-кошторисної документації.

3.3.6. Приймає і перевіряє комплектність та якість одержаної від проектних або розвідувальних організацій проектно-кошторисної та іншої документації, погоджує й затверджує її в установленому порядку та передає будівельним організаціям.

3.3.7. Розміщує замовлення на капітальне будівництво (складає протоколи намірів, проводить торги, тендери) укладає з будівельними організаціями відповідні договори, разом з підрядними організаціями, визначає та погоджує ціни на будівництво об'єктів по об'єктах, що фінансуються за рахунок бюджетних коштів, не вище передбачених кошторисом, відповідно до діючих нормативних документів, використання прав та виконання обов'язків замовника відповідно до укладених договорів.

3.3.8. Забезпечує реєстрацію в інспекції державного архітектурно-будівельного контролю відповідних інженерно-технічних працівників організацій, що безпосередньо здійснюють будівництво об'єктів і технічний нагляд, одержує дозвіл на виконання будівельно-монтажних робіт.

3.3.9. Забезпечує геодезичну основу для будівництва.

3.3.10. Забезпечує будівництво технологічним, енергетичним, електротехнічним та іншим устаткуванням, апаратурою, матеріалами, поставку яких відповідно до договору покладено на замовника.

3.3.11. Здійснює розрахунки з постачальниками за устаткування і

матеріали замовника, проводить предмонтажну ревізію устаткування, що знаходиться на складах понад нормативний термін зберігання.

3.3.12. Передає будівельній організації будівельний майданчик, устаткування, що підлягає монтажу, апаратуру і матеріали, забезпечення якими покладено на замовника.

3.3.13. Передає будівельній організації, в погоджені з нею терміни, документи про дозвіл відповідних органів на:

виконання будівельно-монтажних робіт;

відведення земельної ділянки під будівництво;

проведення робіт у зоні повітряних ліній електропередачі та ліній зв'язку, ділянок залізниць, що експлуатуються, або в смузі відчуження залізниць, а також на розриття шляхових покриттів;

користування під час проведення будівельних робіт у населених пунктах електроенергією, газом, водою, парою від існуючих джерел відповідно до проекту організації робіт; вирубання лісу і пересадження дерев;

перенесення з будівельного майданчика магістральних ліній електропередачі, залізничних колій, мереж водопроводу, каналізації, газо- і нафтопроводів, ліній зв'язку та інших споруд, що перешкоджають будівництву на відведеному майданчику, в терміни, передбачені в особливих умовах до договору.

3.3.14. Здійснює технічний нагляд за будівництвом, контроль за відповідністю обсягів та якості виконаних робіт проектам, технічним умовам і стандартам.

3.3.15. Погоджує з відповідними організаціями питання, пов'язані з установкою вантажопідйомних пристроїв, устаткування та апаратів, що працюють під тиском, забезпечує випробування зазначених технічних засобів.

3.3.16. ✓ Забезпечує виконання пусконаладжувальних робіт і підготовку об'єктів до експлуатації.

3.3.17. Бере участь у створенні і роботі комісії з попередньої перевірки будівельної готовності об'єктів для пред'явлення їх державній приймальній комісії.

3.3.18. Пред'являє державній приймальній та приймальним комісіям завершені будівництвом, та підготовлені до експлуатації об'єкти, забезпечує комісію необхідними для роботи документами, бере участь у її роботі.

- 3.3.19. Передає завершені будівництвом та введені в дію об'єкти підприємствам та організаціям, на які покладено їх експлуатацію.
- 3.3.20. Здійснює розрахунки за закінчені об'єкти будівництва та пускові комплекси.
- 3.3.21. Приймає від підрядника за актом законсервовані або припинені будівництвом об'єкти і вживає заходів для їх збереження, вносить інвесторам пропозиції щодо подальшого використання об'єктів незавершеного будівництва.
- 3.3.22. Надає на договірних засадах послуги замовника юридичним та фізичним особам.
- 3.3.23. Залучає на договірних засадах підприємства, установи і організації, незалежно від форм власності, до участі в розвитку потужностей будівельної індустрії і промисловості будівельних матеріалів, об'єктів інженерного забезпечення і транспортного обслуговування.
- 3.3.24. Забезпечує переселення громадян, що проживають в будинках, які підлягають знесенню, переносу або реконструкції.
- 3.3.25. Відшкодовує власникам у разі знесення вартість житлових та не житлових будівель, а також вартість плодово-ягідних насаджень та посівів.
- 3.3.26. Розробляє та узагальнює пропозиції і обґрунтування щодо доцільності залучення інвестицій у розвиток інфраструктури міста.
- 3.3.27. Організує та бере участь у проведенні конкурсів і тендерів на реалізацію інвестиційних проектів, спрямованих на розвиток інфраструктури міста.
- 3.3.28. Фінансує розробку та реалізацію інвестиційних проектів і управляє їх діяльністю.
- 3.3.29. Проводить маркетинг інвестиційної діяльності та будівництва, рекламує та здійснює моніторинг діяльності Підприємства в цих галузях.
- 3.3.30. Здійснює експертизу інвестиційних проектів, реалізація яких потребує надання гарантій міста.
- 3.3.31. Проводить роботу з цінними паперами для залучення додаткових інвестиційних коштів в розвиток інфраструктури міст та проведення взаєморозрахунків з контрагентами.
- 3.3.32. Організовує підготовку, перепідготовку та підвищення кваліфікації фахівців з інвестиційного менеджменту та консалтингу.
- 3.3.33. Організовує інформаційно-аналітичне та консультативно-організаційне забезпечення інвесторів, створює відповідний банк даних.

- 3.3.34. Розробляє техніко-економічні обґрунтування, бізнес-плани і проекти, організовує аналіз і оцінку виконання інвестиційних проектів.
- 3.3.35. Готує документи, необхідні для оформлення прав власності на об'єкти нерухомості, які збудовані за участю Підприємства, а також надання таких послуг на замовлення юридичних та фізичних осіб, що здійснюють будівництво, реконструкцію або ремонт за власні кошти.
- 3.3.36. Здійснює залучення інвесторів до реконструкції горищ і технічних поверхів будинків та облаштування підвальних приміщень.
- 3.3.37. Перевіряє пред'явлені до сплати документи підрядних організацій, постачальників, проектних, розвідувальних та інших організацій щодо виконання робіт, поставки продукції та надання послуг.
- 3.3.38. Поставляє програмно-технічні продукти, технічні засоби, а також здійснює проектування, виготовлення, монтаж, пуско-налагодження, експлуатацію та технічне обслуговування, ремонт обчислювальних систем та іншої техніки.
- 3.3.39. Здійснює проектування, будівництво та експлуатацію гаражів, автостоянок, паркінгів, СТО, АЗС, місць платного паркування та ремонтно-відстійних пунктів для маломірних суден.
- 3.3.40. Здійснює утримання зупинок громадського транспорту на госпрозрахункових засадах. Обслуговує прилеглі до зупинок території, виконує модернізацію та встановлення нових павільйонів очікування і кіосків.
- 3.3.41. Здійснює будівництво, реконструкцію та експлуатацію автомобільних паливно-наливних станцій та станцій технічного обслуговування.
- 3.3.42. Здійснює створення, будівництво та експлуатацію закладів оптової, оптово-роздрібною та роздрібною торгівлі, в тому числі: торговельних центрів, ринків, комерційних магазинів, кіосків, павільйонів та ін.
- 3.3.43. Створює та утримує клубні заклади, заклади торгівлі, громадського харчування та побутового обслуговування, зокрема: магазини, ресторани, ательє, салони, готелі тощо, надає послуги у сфері побутового обслуговування населення.
- 3.3.44. Здійснює торговельну діяльність у сфері оптової та роздрібною торгівлі непродовольчими товарами, в тому числі, будівельними та іншими матеріалами, нафтопродуктами, газом та іншими енергопродуктами.

- 3.3.45. Організує вітчизняний та іноземний туризм.
- 3.3.46. Здійснює виробництво поліграфічної продукції, друкарсько-видавничу діяльність, надання редакційно-видавничих, рекламно-інформаційних та перекладацьких послуг, виконання художньо-оформлювальних робіт; надає послуги у сфері дозвілля; виготовлення та прокату кіно, фото, відео- та аудіопродукції.
- 3.3.47. Здійснює будівництво і технічне обслуговування мереж передачі даних і документального зв'язку загального користування, мереж теле-, радіо- і проводового зв'язку, мереж зв'язку з рухомими об'єктами, передавальних станцій супутникового зв'язку, а також надання послуг у цих мережах та їх використання.
- 3.3.48. Створює, закуповує та використовує комутаційні системи, зокрема відомчі, функціонування яких здійснюється в межах єдиної національної системи зв'язку або без виходу на таку мережу загального користування.
- 3.3.49. Здійснює виробництво, передачу та постачання електричної і теплової енергії; використання радіочастот.
- 3.3.50. Здійснює внутрішні та міжнародні перевезення пасажирів та вантажів залізничним, автомобільним, повітряним, річковим і морським транспортом.
- 3.3.51. Надає послуги, пов'язані з охороною державної та інших форм власності, а також з охороною громадян.
- 3.3.52. Організує та проводить виставки, експозиції тощо у сфері інвестиційної діяльності та інших галузях народного господарства.
- 3.3.53. Здійснює виконання топографо-геодезичних і картографічних робіт, а також кадастрових зйомок.
- 3.3.54. Здійснює надання послуг з підготовки документів для розміщення та землевідведення.
- 3.4. Підприємство відповідно до мети своєї діяльності також здійснює будь-які інші види господарської діяльності, за винятком заборонених законодавством України, взаємодіє з органами виконавчої влади, органами самоврядування, підприємствами, установами, організаціями України та іноземних держав.
- 3.5. Види діяльності, що підлягають ліцензуванню, здійснюються Підприємством після одержання відповідної ліцензії.

4. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ПІДПРИЄМСТВА

- 4.1. У своїй діяльності Підприємство керується Конституцією і законами України, постановами Верховної Ради України, указами та розпорядженнями

Президента України, декретами, постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України, рішеннями Ватутінської у м. Києві ради, розпорядженнями Ватутінської районної державної адміністрації та цим Статутом.

- 4.2. Підприємство здійснює свою діяльність на засадах повної господарської самостійності, госпрозрахунку, є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банку, круглу печатку зі своїм найменуванням, штамп, бланки. Права і обов'язки Підприємство набуває з моменту його державної реєстрації.
- 4.3. Підприємство має право укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем у суді, арбітражному суді та третейському суді.
- 4.4. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно з чинним законодавством.

5. МАЙНО ТА КОШТИ ПІДПРИЄМСТВА.

5.1. Майно Підприємства становлять основні фонди, оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

5.2. Майно підприємства є комунальною власністю територіальної громади Ватутінського району м. Києва і закріплено за ним на праві повного господарського відання.

Здійснюючи право повного господарського відання, Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать законодавству України та цьому Статуту.

5.3. Джерелами формування майна Підприємства є:

грошові та матеріальні внески власника або уповноваженого ним органу;

доходи від акцій, цінних паперів;

доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, а також інших видів господарської діяльності;

кредити банків та інші кредити;

інші джерела, що не заборонені законодавством України;

дотації з бюджетів.

5.4. Підприємство здійснює платежі згідно з чинним законодавством.

5.5. Прибуток, за нарахуванням матеріальних та прирівняних до них витрат, після виконання зобов'язань перед бюджетом, контрагентами залишається у розпорядженні Підприємства.

5.6. За рахунок прибутку, що залишається у Підприємства, можуть формуватись фонди

за затвердженими райдержадміністрацією чи уповноваженим нею органом нормативами:

фонд розвитку;

фонд споживання;

фонд страхування тощо.

5.7. Грошові кошти з рахунків Підприємства можуть бути зняті тільки за його згодою.

5.8. Підприємство має право, за згодою власника або уповноваженого ним органу, продавати або передавати іншим підприємствам, установам, організаціям, громадянам, обмінювати, здавати в оренду, надавати безоплатно у тимчасове користування або в позику належні йому квартири, будинки, споруди, устаткування, транспортні засоби, інвентар та інші основні засоби, а також списувати їх з балансу.

5.9. Підприємство має Статутний фонд у розмірі 50,00 тис. грн. Розмір статутного фонду може змінюватись за рішенням власника або уповноваженого ним органу.

6. ПРАВА Й ОBOB 'ЯЗКИ ПІДПРИЄМСТВА

6.1. Підприємство має право:

6.1.1. Самостійно планувати свою діяльність і визначати, за погодженням з Ватутінською районною державною адміністрацією, перспективи розвитку, виходячи із укладених договорів на виконання робіт та послуг.

6.1.2. Самостійно планувати основні напрямки свого розвитку відповідно до науково-технічних прогнозів та пріоритетів, кон'юнктури ринку продукції, товарів, робіт, послуг та економічної ситуації.

6.1.3. Створювати відповідно до законодавства відособлені структурні підрозділи без права юридичної особи (з правом відкриття поточних рахунків) і затверджувати положення про них.

6.2. На підприємство покладаються такі обов'язки:

6.2.1. Першочергове виконання функцій і завдань, покладених на Підприємство, Ватутінською районною державною адміністрацією.

6.2.2. Забезпечення своєчасної сплати податків та інших відрахувань до державного та місцевого бюджетів, згідно з законодавством України.

6.2.3. Створення належних умов для продуктивної праці своїх працівників, забезпечення додержання вимог законодавства про працю, соціальне страхування, правил і норм охорони праці, техніки

безпеки.

6.2.4. Здійснення заходів щодо підвищення матеріальної зацікавленості працівників, забезпечення економного і раціонального використання фонду споживання, своєчасних розрахунків з працівниками Підприємства.

6.2.6. Підприємство здійснює бухгалтерський, оперативний облік та веде статистичну звітність згідно з законодавством України.

6.2.7. Директор Підприємства несе персональну відповідальність за додержання порядку ведення і достовірність обліку та статистичної звітності.

7. УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ І САМОВРЯДУВАННЯ ТРУДОВОГО КОЛЕКТИВУ

7.1. Управління Підприємством здійснюється директором, який призначається і звільняється головою виконавчого органу Ватутінської у м. Києві ради.

7.2. Директор Підприємства:

7.2.3. Несе персональну відповідальність за виконання покладених на Підприємство завдань, визначених цим Статутом, виконання фінансових планів, дотримання державної фінансової дисципліни, ефективне використання та охорону майна, закріпленого за Підприємством, дотримання законодавства України.

7.2.4. Затверджує структуру і штатний розклад Підприємства, положення про його структурні підрозділи і функціональні обов'язки працівників Підприємства.

7.2.5. Оперативно керує роботою на основі єдиноначальності відповідно до цього Статуту в межах законодавства України.

7.2.6. Діє без доручення від імені Підприємства, представляє в усіх установах, організаціях та підприємствах.

7.2.7. Розпоряджається майном та коштами Підприємства відповідно до законодавства України та цього Статуту.

7.2.8. Видає у межах своєї компетенції накази, організовує та перевіряє їхнє виконання.

7.3. Заступники директора Підприємства, керівники та спеціалісти структурних підрозділів, інші працівники призначаються і звільняються з посади директором за погодженням з Ватутінською районною державною адміністрацією.

- 7.4. Трудовий колектив Підприємства складають усі громадяни, які своєю працею беруть участь в його діяльності на основі трудового договору (контракту, угоди), а також інших форм угод, що регулюють трудові відносини працівників з підприємством.
- 7.5. Повноваження трудового колективу Підприємства реалізуються загальними зборами і їх виборним органом - радою трудового колективу, члени якого обираються голосуванням на зборах трудового колективу строком на два роки, не менш як 2/3 голосів.
- 7.6. Рада трудового колективу:
готує матеріали для розгляду на загальних зборах;
контролює виконання рішень, прийнятих на загальних зборах;
виконує інші функції, делеговані їй загальними зборами.
- 7.7. Трудовий колектив Підприємства на загальних зборах:
розглядає й затверджує проект колективного договору з Підприємством;
розглядає і вирішує питання самоврядування трудового колективу;
визначає і затверджує перелік та порядок надання працівникам Підприємства соціальних пільг.
- 7.8. Право укладання колективного договору від імені адміністрації Підприємства, надається директору Підприємства.

8. ГОСПОДАРСЬКА ТА СОЦІАЛЬНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

- 8.1. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток.
- 8.2. Чистий прибуток, який залишається після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, сплати відсотків по кредитах банків, внесення передбачених законодавством України податків та інших платежів до державного та місцевого бюджетів залишається у розпорядженні Підприємства і використовується у порядку, визначеному власником. При цьому не менш як 40% чистого прибутку за погодженням власника, спрямовується на розвиток виробництва та поповнення обігових коштів.
- 8.3. Підприємство створює цільові фонди, призначені для покриття витрат, пов'язаних з його діяльністю, згідно з законодавством України.
- 8.4. Джерелами формування фінансових ресурсів Підприємства є

заборонені законодавством України, включаючи централізовані капітальні вкладення і кредити.

- 8.5. Відносини Підприємства з іншими підприємствами, установами, організаціями і громадянами в усіх сферах господарської діяльності здійснюються на основі договорів.
- 8.6. Питання соціального розвитку, зокрема поліпшення умов праці, життя та здоров'я, гарантії обов'язкового медичного страхування членів трудового колективу, вирішується трудовим колективом за участю директора Підприємства, якщо інше не передбачено законодавством України.
- 8.7. Ревізія фінансово-господарської діяльності Підприємства здійснюється згідно із законодавством України.

9. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

- 9.1. Підприємство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність, для чого вступає у відносини з іншими юридичними, а також фізичними особами іноземних країн відповідно до мети і предмету діяльності Підприємства у межах, що встановлені законодавством України та Статутом.
- 9.2. У процесі здійснення зовнішньоекономічної діяльності Підприємство користується у повному обсязі юридичної особи згідно із законодавством України та цим Статутом.
- 9.3. Підприємство експортує продукцію (послуги) власного виробництва, продукцію (послуги), що вироблені Підприємством в результаті здійснення статутної діяльності з іншими підприємствами, згідно з законодавством України.
- 9.4. Підприємство імпортує товари (послуги) для забезпечення статутної діяльності, інше майно, а також товари споживчого ринку для задоволення потреб колективу Підприємства.
- 9.5. Зовнішньоторговельні угоди, що укладаються Підприємством, підписуються директором Підприємства та головним бухгалтером.
- 9.6. Валютна виручка, одержана Підприємством у результаті зовнішньоекономічної діяльності, після сплати обов'язкових платежів, надходить у його розпорядження. Порядок використання виручки Підприємством в іноземній валюті визначається валютним законодавством України.

10. ЛІКВІДАЦІЯ ТА РЕОРГАНІЗАЦІЯ ПІДПРИЄМСТВА

10.1. Ліквідація та реорганізація Підприємства (злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення) здійснюється за рішенням власника або уповноваженого ним органу, чи рішенням суду або арбітражного суду.

10.2. Ліквідація Підприємства здійснюється ліквідаційною комісією, яка утворюється власником або іншим органом, що прийняв рішення про ліквідацію.

Порядок і строк проведення ліквідації, а також строк заяви претензій кредиторами визначається власником або уповноваженого ним органом чи судом або арбітражним судом згідно з Законодавством України.

У разі банкрутства Підприємства його ліквідація проводиться згідно з законом України "Про банкрутство"

10.3. Від моменту призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження щодо управління Підприємством. Ліквідаційна комісія складає ліквідаційний баланс Підприємства і подає власнику або уповноваженому ним органу на затвердження.

10.4. Працівникам Підприємства, які звільняються у результаті реорганізації чи ліквідації Підприємства, гарантується додержання їх прав та інтересів відповідно до трудового законодавства України.

10.5. Майно, що залишається після задоволення претензій кредиторів і членів трудового колективу, використовується за вказівкою власника.

“Затверджено”
розпорядженням
Деснянської районної держадміністрації
№1302§1 від “28” листопада 2002 р.

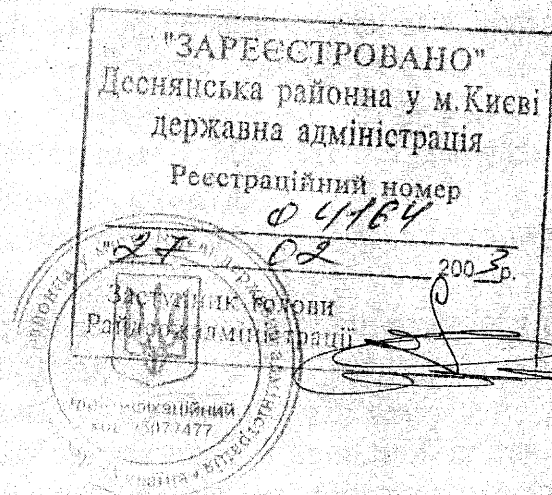
**Заступник голови
Деснянської районної у м.Києві державної
адміністрації**



М.Фредюк

**ЗМІНИ ТА ДОПОВНЕННЯ
ДО СТАТУТУ
Комунального підприємства
“ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД”**

Цей документ є невід’ємною частиною статуту
КП“Ватутінськінвестбуд” зареєстрованого Ватутінською районною
у м.Києві державною адміністрацією “23” червня 2000р.;
Держ.реєстр №04164
Ідентифікаційний код 309779433



М.Київ

Розділ 1. "Загальні положення" викласти в наступній редакції:

- 1.1. Підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади і безпосередньо підпорядковується виконавчому органу Деснянської районної у м. Києві ради.
- 1.2. Підприємство здійснює свою діяльність на підставі Статуту, який є установчим документом, затвердженим сесією Ватутінської районної у м. Києві ради та чинного законодавства України, і є правонаступником управління з питань майна в частині функцій орендодавця.

Розділ 3. "Мета та предмет діяльності підприємства" доповнити пунктами:

- 3.3.55. Виступає орендодавцем нерухомого майна (будівель, споруд, приміщень), які перебувають на балансі підприємства.
- 3.3.56. На підставі розпорядження Деснянської районної у м. Києві державної адміністрації укладає договори оренди.
- 3.3.57. Здійснює заходи щодо розрахунків з орендарями, отримання орендних та комунальних платежів в повному обсязі та в установлені договорами терміни.
- 3.3.58. Акумує на своєму рахунку кошти, що надходять від орендної плати та комунальних платежів, стягує заборгованість..
- 3.3.59. Здійснює облік та інвентаризацію нежитлових приміщень, які враховуються на балансі підприємства.
- 3.3.60. Аналізує стан розрахунків за оренду майна.
- 3.3.61. Здійснює перевірку дотримання умов договорів оренди в частині утримання і збереження майна, використання за призначенням та розрахунків по оплаті.
- 3.3.62. Аналізує ефективність використання і збереження переданих орендарям нежитлових приміщень, будівель, споруд.
- 3.3.63. Подає пропозиції щодо продовження або розірвання договорів оренди.
- 3.3.64. Проводить нарахування та справляння орендних та комунальних платежів, здійснює облік коштів, що надходять.
- 3.3.65. Готує у встановленому порядку до господарського суду та нотаріуса матеріали про стягнення заборгованості з орендної плати та комунальних платежів (в т.ч. розрахункові документи для примусового стягнення).
- 3.3.66. Перераховує на рахунки відповідних організацій кошти, які надійшли для погашення заборгованості перед ними.

В розділі 4 “Юридичний статус підприємства” п.4.3. викласти в наступній редакції:

Підприємство має право укладати угоди, в т.ч. договора оренди, вносити зміни до них, набувати майнові та особисті немайнові права, нести зобов'язки, бути позивачем у суді, господарському суді та третейському суді, в т.ч. з питань виселення орендарів та стягнення заборгованості по орендній платі та комунальних платежах.

В розділі 5 “Майно та кошти підприємства” п.5.8 викласти в наступній редакції “Підприємство має право, за згодою або на підставі розпорядження власника або уповноваженого ним органу, продавати або передавати іншим підприємствам, установам, організаціям, громадянам, обмінювати, здавати в оренду, надавати безоплатно у тимчасове користування або в позику належні йому квартири, нерухоме майно (будинки, споруди, приміщення), устаткування, транспортні засоби, інвентар та інші засоби, а також списувати їх з балансу.

ВИТЯГ

з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Відповідно до статті 11 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань" на запит: **ДАНИЛЕНКО ЛЮДМИЛА МИКОЛАЇВНА** від **09.06.2016** за № **22006748** станом на **09.06.2016** відповідно до наступних критеріїв пошуку:

Код ЄДРПОУ: 30977943

надається інформація з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (ЄДР) у кількості **1** записів:

Запис 1

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності:
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД", КП
"ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД"

Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності:
відомості відсутні

Ідентифікаційний код юридичної особи:
30977943

Організаційно-правова форма:
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить державне підприємство або частка держави у статутному капіталі юридичної особи, якщо ця частка становить не менше 25 відсотків:
відомості відсутні

Місцезнаходження юридичної особи:
02217, м.КИЇВ, ДЕСНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА, БУДИНОК
11

Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа:

ОРГАН ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ ДЕСНЯНСЬКА РАЙОННА У МІСТІ КИЄВІ РАДА,
індекс 02225, м.Київ, Деснянський район, ПРОСПЕКТ МАЯКОВСЬКОГО,
будинок 29, 26077566, розмір внеску до статутного фонду - 50000.00
грн.

Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування:
50000.00 грн., 23.06.2001

Види діяльності:

81.10 Комплексне обслуговування об'єктів, 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах, 41.10 Організація будівництва будівель

Відомості про органи управління юридичної особи:
ДИРЕКТОР

Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:

ВОРОБЕЙ ОЛЕГ АНАТОЛІЙОВИЧ - керівник, ВОРОБЕЙ ОЛЕГ АНАТОЛІЙОВИЧ (згідно статуту) - підписант

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань":
відомості відсутні

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу - у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань":
22.06.2000, 14.10.2004, 1 066 120 0000 000510

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення:

відомості відсутні

Назва установчого документа:

відомості відсутні

Дані про наявність відмітки про те, що юридична особа створюється та діє на підставі модельного статуту:

відомості відсутні

Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи:

відомості відсутні

Дані про перебування юридичної особи у процесі провадження у справі про банкрутство, санації, зокрема відомості про розпорядника майна, санатора:

відомості відсутні

Відомості про перебування юридичної особи у процесі припинення:

відомості відсутні

Відомості про строк, визначений засновниками (учасниками) юридичної особи, судом або органом, що прийняв рішення про припинення юридичної особи, для заявлення кредитором своїх вимог:

відомості відсутні

Дата та номер запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи, підстава для його внесення:

відомості відсутні

Дата та номер запису про відміну державної реєстрації припинення юридичної особи, підстава для його внесення:

відомості відсутні

Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа:

відомості відсутні

Дані про юридичних осіб- правонаступників: повне найменування та місцезнаходження юридичних осіб- правонаступників, їх ідентифікаційні коди:

відомості відсутні

Номер та дата розпорядження про скасування реєстрації випуску акцій, винесеного уповноваженою особою Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:

відомості відсутні

Місцезнаходження реєстраційної справи:

Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація

Відомості, отримані в порядку взаємного обміну інформацією з відомчих реєстрів органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України:

Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:

26.06.2000, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000
29.06.2000, 7836/3489/32, ДПІ У ДЕСНЯНСЬКОМУ Р-НІ ГУ МІНДОХОДІВ У М.КИЄВІ, 38735205 (дані про взяття на облік як платника податків)
27.06.2000, 01/01-0097, ДПІ У ДЕСНЯНСЬКОМУ Р-НІ ГУ МІНДОХОДІВ У М.КИЄВІ, 38735205 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Не підлягає постановці на облік в ПЕНСІЙНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ у зв'язку з прийняттям Закону України від 04.07.2013 № 406-VII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи"

Дата надходження від органів Міндоходів, Пенсійного фонду України до державного реєстратора документів (повідомлень, інформації), передбачених Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань", у зв'язку з припиненням юридичної особи із зазначенням прізвища, імені та по батькові посадової особи, яка підписала документ:
відомості відсутні

Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік:

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:
01/01-0097, 2

Термін, до якого юридична особа перебуває на обліку в органі Міндоходів за місцем попередньої реєстрації, у разі зміни місцезнаходження юридичної особи:
відомості відсутні

Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою:

+380445158984, 5484304, 546-86-54

Дані про реєстраційні дії:

Включення відомостей про юридичну особу; 14.10.2004
10661200000000510; Орисенко Тетяна Миколаївна; Деснянська районна
у місті Києві державна адміністрація

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи;
05.07.2005 10661050001000510; Курята Юлія Леонідівна; Деснянська
районна у місті Києві державна адміністрація; зміна
місцезнаходження, інші зміни

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі
змiнами в установчих документах; 21.03.2007 10661070002000510;
Хроменко Володимир Леонідович; Деснянська районна у місті Києві
державна адміністрація; зміна відомостей про керівника юридичної
особи, зміна відомостей про підписантів

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі
змiнами в установчих документах; 09.12.2008 10661070004000510;
Семерунь Галина Іванівна; Деснянська районна у місті Києві
державна адміністрація; зміна видів діяльності

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі
змiнами в установчих документах; 13.05.2009 10661070005000510;
Кононова Леся Борисівна; Деснянська районна у місті Києві державна
адміністрація; зміна відомостей про керівника юридичної особи,
зміна відомостей про підписантів

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі
змiнами в установчих документах; 14.07.2010 10661070008000510;
Трофімчук Олена Олексіївна; Деснянська районна у місті Києві
державна адміністрація; зміна видів діяльності

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 01.03.2012
10661060009000510; Хроменко Володимир Леонідович; Деснянська
районна в місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової
інформації

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі
змiнами в установчих документах; 21.11.2012 10661070010000510;
Бароніна Галина Орестівна; Деснянська районна в місті Києві
державна адміністрація; зміна видів діяльності, зміна додаткової
інформації

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 21.11.2012
10661060011000510; Бароніна Галина Орестівна; Деснянська районна в
місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

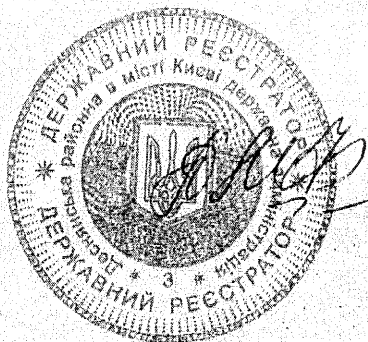
Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі
змiнами в установчих документах; 12.08.2014 10661070012000510;
Хроменко Володимир Леонідович; Деснянська районна в місті Києві
державна адміністрація; зміна видів діяльності

Номер, дата та час формування витягу:

22006748, 09.06.2016 14:39:47

Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань знаходиться у стані формування. Інформація про юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та зареєстрованих до 01.07.2004 та не включених до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань отримується в органі виконавчої влади, в якому проводилась державна реєстрація.

Деснянська районна в місті
Києві державна адміністрація



ФЕДОРЕНКО А.М.



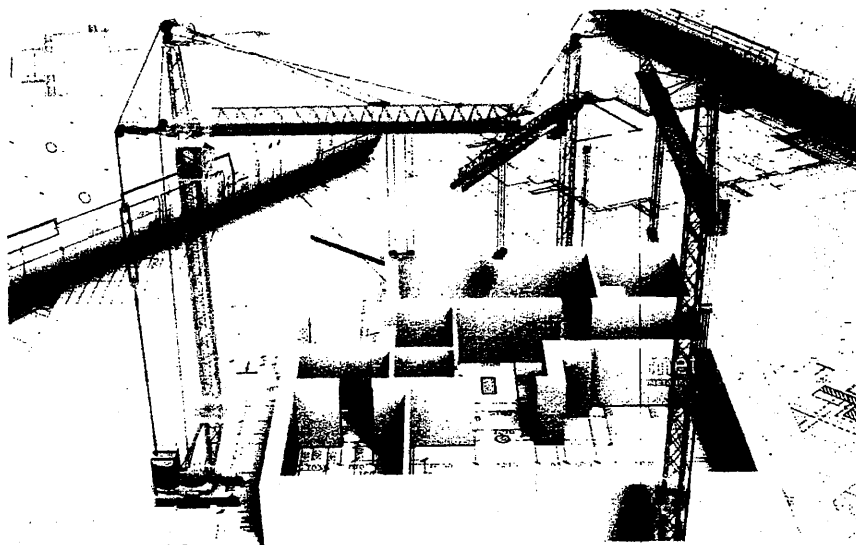
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

04.09 2020

№ 070-5-13/28

Аудиторський звіт

*за результатами позапланового аудиту оцінки діяльності
комунального підприємства «Ватутінськінвестбуд»
щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з
питань оренди об'єктів комунальної власності та незавершеного
будівництва за період 2018-2020 років*



Київ 2020

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	3
I. Загальна інформація	6
II. Дослідження питань виконання КП «Ватутінськінвестбуд» функцій замовника будівництва	10
III. Оцінка дотримання КП «Ватутінськінвестбуд» законодавства з питань оренди комунального майна	13
IV. Оцінка дотримання підприємством законодавства з питань процедур закупівель	15
V. Інші питання	16
Картки аудиторських знахідок №№1-23	17
Висновок	103

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: позаплановий внутрішній аудит.

Організація: КП «Ватутінськінвестбуд».

ЄДРПОУ: 30977943.

Орган управління: Управління будівництва, архітектури та землекористування Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації.

Дата початку внутрішнього аудиту: 17.02.2020 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 19.06.2020 року.

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

Підстава внутрішнього аудиту: доручення голови КМДА Кличка В.В. від 30.01.2020 №3758, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2018 - 2020 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту:

✓ Виконання КП «Ватутінськінвестбуд» функцій замовника будівництва.
✓ Діяльність КП «Ватутінськінвестбуд» щодо використання нежитлових приміщень комунальної власності, які знаходяться на балансі, зокрема, передачі в оренду, приватизації тощо.

✓ Діяльність у сфері тендерних закупівель.

✓ Розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення виконання КП «Ватутінськінвестбуд» статутних завдань і цілей у сфері будівництва та використання комунального майна, мінімізацію ризиків та інше.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Ватутінськінвестбуд» при виконанні статутних завдань і цілей у сфері будівництва, оренди комунального майна, використання приміщень, які перебувають на балансі, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення діяльності та стану бюджетної й фінансово-господарської дисципліни.

Керівник аудиторської групи (посада): Будник Олександр Дмитрович (заступник начальника відділу).

Члени аудиторської групи (посада): Шевель Оксана Олексіївна (начальник відділу), Вишневецький Андрій Валерійович, Криворучко Ярослава Вадимівна, Мельник Анастасія Валеріївна (головні спеціалісти), Васіна Світлана Вікторівна (залучений фахівець – завідувач сектору з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації), залучені фахівці КП «Київекспертиза».

Робочі документи членів аудиторської групи та довідка перевірки КП «Київекспертизи» в додатках.

В ході аудиту мали місце обмеження у вигляді дистанційної роботи підприємства з 17.03.2020 (наказ КП «Ватутінськінвестбуд» від 17.03.2020 №5-В), неповного робочого часу роботи підприємства (50%) з 01.04.2020 (наказ КП «Ватутінськінвестбуд» від 01.04.2020 №6-В).

Також слід зазначити, що залучений фахівець – завідувач сектору з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Деснянської районної в місті Києві

державної адміністрації Васіна Світлана Вікторівна всупереч п. 3 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22 жовтня 2018 року № 1893 «Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва» була допущена підприємством до аудиту і з затримкою у 42 календарних дні.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту закупівель: складна специфічність предмету закупівель, значна кількість документів щодо укладених договорів та пов'язаних з їх виконанням, оприлюднення кошторисів учасниками торгів в системі Prozorro в форматі imd та відсутність в аудиторів доступу до програмного комплексу АВК-5, відсутність оприлюднених кошторисів до договору про закупівлю, несвоєчасне надання документів об'єктом та надання документів не в повному обсязі.

Резюме (основні висновки та рекомендації):

Внаслідок недоліків в організації та управлінні об'єктами будівництва, недостатньо ефективного та недосконалому функціонуванні системи внутрішнього контролю, ризиків недостовірності бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних із супроводженням об'єктів будівництва, систематичного недотримання тендерного законодавства при закупівлях, проблем в управлінні комунальним майном, у т.ч. оренди, встановлено:

- порушень з втратами – 1129,3 тис. грн, у т.ч. бюджету м. Києва на загальну суму 1087,0 тис грн (усунуто в ході аудиту у сумі 997,3 тис. грн);
- порушень з ризиками втрат – 8483,1 тис. грн;
- порушень без ризику втрат – 91418,6 тис. грн;
- оціночних втрат неефективних операцій – 468,1 тис. гривень.

За результатами аудиту рекомендовано керівництву КП «Ватутінськінвестбуд»:

✓ з метою уникнення практики фінансування будівельної діяльності за рахунок доходів від оренди, недофінансування ремонтних робіт для утримання в належному стані приміщень, які перебувають на балансі підприємства, вжити заходів щодо організації дієвого контролю за їх станом та проведенням ремонтних робіт (розробки порядку контролю стану приміщень та їх ремонтів), для об'єктивного визначення вартості приміщень провести їх переоцінку, розглянути можливість збільшення доходів від будівельної діяльності за рахунок надання послуг стороннім організаціям;

✓ розробити порядок організації фінансування та контролю будівельних робіт підприємства, яким передбачити чітке і точне планування фінансових потреб для дотримання проектних строків будівництва, персональну відповідальність за включення до договорів підряду строків, які суперечать розпорядчим документам КМДА, Деснянської РДА;

✓ призначити матеріально-відповідальну особу за тимчасове збереження матеріальних цінностей, які придбаються для об'єктів будівництва, здійснити передачу для стадіону на вул. Драйзера, 2-Б спортивного інвентаря, меблів по актам приймання-передачі майна.

✓ провести нараду (зі складанням протоколу) щодо обговорення уникнення в подальшому випадків придбання товарно-матеріальних цінностей задовго до завершення будівельних робіт.

✓ вжити заходів щодо відшкодування фінансових порушень у сумі 44,3 тис. грн за результатами перевірки КП «Київекспертиза» вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва»;

✓ відобразити в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності кредиторську

заборгованість по пайовій участі;

✓ вжити заходів щодо погашення заборгованості перед бюджетом м. Києва (пайову участь) у сумі 1338,0 тис. грн;

✓ провести нараду (зі складанням протоколу) обговорення недоліків, встановлених в ході аудиту, в частині невиконання, недотримання проектно-кошторисної документації, договорів підряду, незабезпечення достовірності наявної кошторисної вартості об'єктів будівництва (їх завищення), з розробкою заходів, які б передбачали:

✓ дієвий контроль за дотриманням підрядниками кошторисів витрат, договорів підряду:

✓ порядок оперативного реагування на суттєві зміни кошторисної вартості об'єктів будівництва шляхом внесення коригувань з метою забезпечення керівництва КМДА та Деснянської РДА точною інформацією (при цьому передбачити у разі економії кошторисів механізм преміювання, винагорою тощо);

✓ усунення невідповідностей, встановлених в ході аудиту, по об'єктах будівництва: транспортна розв'язка в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака - коригування проекту; школа у с. Биківня - коригування кошторисної вартості; амбулаторія на вул. Будищанська, 3 - підготувати проект розпорядження КМДА.

✓ усунути невідповідності, встановлені в ході аудиту, по об'єктах будівництва: транспортна розв'язка в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака, школа у с. Биківня, амбулаторія на вул. Будищанська, 3;

✓ провести інвентаризацію незавершеного будівництва та за результатами аналізу матеріалів інвентаризації (у разі необхідності) ініціювати питання щодо списання об'єктів незавершеного будівництва в установленому порядку;

✓ наказом по КП «Ватутінськінвестбуд» визначити відповідальну особу за дотриманням нормативно-правових актів з питань, які стосуються розрахунку орендної плати;

✓ провести аналіз діючих договорів оренди, додатків до договорів оренди на предмет їх відповідності Положенню про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами);

✓ забезпечити включення у розрахунках до договорів оренди індексу інфляції та здійснити коригування фінансової звітності в частині неправильного віднесення по періодах нарахувань орендної плати за 2018 та 2019 роки;

✓ наказом по підприємству створити комісію, яка буде відповідати за проведення фактичних перевірок використання майна та оформлення результатів цих перевірок, як це передбачено п.17.1 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280;

✓ звернутися до Деснянської РДА з проханням прискорення погодження суборенди, виявленої в ході фактичних оглядів нежитлових приміщень;

✓ видати наказ по підприємству, яким передбачити проведення відповідних заходів, спрямованих на встановлення точної інформації щодо площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством в господарській діяльності;

✓ за результатами заходів, спрямованих на виявлення площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством, надати до Деснянської РДА уточнену і повну інформацію щодо цих площ з метою її оприлюднення на офіційному веб-сайті;

✓ розробити порядок контролю за дотриманням орендарями норм законодавства щодо обов'язкового укладання договорів страхування та сплатою страхових платежів відповідно до договорів оренди комунального майна (з призначенням відповідальної особи);

✓ в рамках виконання Програми приватизації оформити документи об'єктів нерухомості за наступними адресами: вул. Миколи Закревського, 47А, вул. Миколи Закревського, 47, вул. Каштанова, 7, просп. Володимира Маяковського, 60/10 та вул. Олександра Сабурова, 3;

✓ провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень тендерного законодавства в майбутньому та забезпечити чітке його дотримання;

✓ вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства;

✓ вжити заходів щодо усунення, по встановленим в ході аудиту випадкам, правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України;

✓ забезпечити повну інвентаризацію медичного обладнання та офісних меблів, поставлених для амбулаторії на вул. Будищанська, 3;

✓ провести аналіз основних умов договорів в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт;

✓ визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на їх порушення;

✓ вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт;

✓ за результатами аналізу допущених порушень, встановлених в ході аудиту, притягнути до відповідальності винних осіб.

I. Загальна інформація

В ході аудиту досліджено ризики того, що діяльність підприємства неповною мірою відповідає чинному законодавству та економічній доцільності.

З метою оцінки даних ризиків вибірково досліджено фінансові звіти, пояснювальні записки до них тощо.

Аналіз документів проведено вибірково шляхом порівняння, співставлення даних, інформації, розрахунків.

Критеріями оцінки ризиків обрано неефективну діяльність в цілому, так і за напрямками (будівництво, оренда).

Аудит проведено з відома директора КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей Олега Анатолійовича, головного бухгалтера Гринько Лесі Вікторівни.

Відповідальними особами за діяльність в період аудиту були: директор КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей Олег Анатолійович, головний бухгалтер Гринько Леся Вікторівна.

КП «Ватутінськінвестбуд» створено відповідно до рішення Ватутінської районної у м. Києві ради від 08.06.2000 №13 «Про створення комунального підприємства «Ватутінськінвестбуд».

КП «Ватутінськінвестбуд» діє на підставі Статуту підприємства, який затверджено розпорядженням Ватутінської районної державної адміністрації від 15.06.2000 №583 (далі – Статут), з урахуванням змін та доповнень, затверджених розпорядженням Деснянської районної у м. Києві державної адміністрації (далі – Деснянська РДА) від 28.11.2002 №130281.

Згідно п.1.1 Статуту підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади і безпосередньо підпорядковується виконавчому органу Деснянської районної у м. Києві раді.

Згідно п.3.1 Статуту підприємство створено з метою реалізації програм соціально-

економічного розвитку Ватутінського району м. Києва. Метою діяльності підприємства є здійснення проектування, будівництва, реконструкції житла, реконструкції та ремонту об'єктів освіти, охорони здоров'я, зв'язку, транспорту, торгівлі, громадського харчування, комунального господарства, промисловості, культурно-побутового та іншого призначення, а також інших об'єктів міської інфраструктури за рахунок бюджетних асигнувань, коштів та ресурсів вітчизняних та зарубіжних юридичних осіб, в тому числі житлово-будівельних кооперативів, а також фізичних осіб, коштів від власної господарської діяльності, та виконання функцій замовника на цих об'єктах.

Відповідно до п. 3.2 основними завданнями підприємства є:

п. 3.2.1 - організаційне забезпечення виконання програм та завдань розвитку інфраструктури міста,

п.3.2.2 – здійснення функцій замовника, генерального підрядника, інвестора та керуючого проектами, спрямованими на виконання перспективних та річних програм та окремих завдань, що реалізуються підприємством,

п.3.2.3 – розроблення та здійснення комплексу заходів щодо фінансування інвестиційних проєктів, у тому числі за рахунок бюджетних і позичкових коштів, коштів фізичних та юридичних осіб, іноземних інвестицій та кредитів, супроводження інвестиційних проєктів та контроль за їх раціональним використанням,

п.3.2.4 - експлуатація окремих об'єктів міської інфраструктури.

Згідно п.3.3 Статуту підприємство відповідно до покладених на нього завдань здійснює діяльність у будівельній сфері, оренди комунального майна тощо.

Згідно інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (витяг від 09.06.2016, розміщений на Порталі «КИЇВАУДИТ») для КП «Ватутінськінвестбуд» передбачені наступні види діяльності:

81.10 Комплексне обслуговування об'єктів,

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна,

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах,

41.10 Організація будівництва будівель.

Згідно даних вищевказаного витягу основним видом діяльності на підставі статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік визначена діяльність по коду 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Також, відповідно до розміщеної на сайті (офіційному інтернет-порталі) Деснянської РДА інформації основними функціями КП «Ватутінськінвестбуд» визначені:

✓ За дорученням Деснянської РДА підприємство виконує комплекс функцій замовника в будівництві по об'єктах капітального будівництва Деснянського району, які фінансуються за рахунок бюджетних та інвесторських коштів.

✓ Господарське відання (комплекс функцій балансоутримувача) нежитлових будівель комунальної власності, переданих до сфери управління Деснянського району з метою утримання будівель в належному технічному стані, забезпечення їх нормальної експлуатації та контролю за здійсненням орендних взаємовідносин.

Встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» виконання функцій замовника будівництва для Деснянської РДА здійснює на підставі договору-доручення від 10.01.2011 №23.

Згідно даних звітів КП «Ватутінськінвестбуд» про фінансові результати, виконання річних фінансових планів та пояснювальних записок до них за 2018-2019 роки слідує:

✓ Чистий прибуток у 2019 році становив 126 тис. грн і перевищив план на 24 тис. грн, відповідно у 2018 році – фактичний чистий прибуток – 116 тис. грн, більше плану на 18 тис. грн,

✓ Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2019 році склав 12899 тис. грн, більше плану на 2187 тис. грн, у 2018 році – 10869 тис. грн, більше плану на 2301 тис. грн,

✓ В структурі чистого доходу за основними видами діяльності:

- у 2019 році дохід від оренди нерухомого майна склав 8774 тис. грн (68%), дохід від відшкодування за використані комунальні послуги та обслуговування нерухомого майна – 3460 тис. грн (27%), дохід від виконання функцій замовника будівництва – 665 тис. грн (5%),

- у 2018 році дохід від оренди нерухомого майна – 6809 тис. грн (63%), дохід від відшкодування за використані комунальні послуги та обслуговування нерухомого майна – 3055 тис. грн (28%), дохід від виконання функцій замовника будівництва – 913 тис. грн (8%).

✓ Площа, передана в орендне користування у 2019 році – 5382,11 кв. м, у 2018 році – 6635,51 кв. м,

✓ При плані капітального будівництва за рахунок бюджетного фінансування за 2019 рік 61,6 млн грн фактично виконано на 9,9 млн грн менше – 51,7 млн грн, відповідно, у 2018 році – при плані – 47,0 млн грн, фактично – 55,7 млн грн, на 8,7 млн грн більше плану,

✓ Середня кількість працівників на підприємстві у 2019 році – 19 осіб, у 2018 році – 18,

✓ Незавершені капітальні інвестиції на 01.01.2020 – 168,4 млн грн, на 01.01.2019 – 232,3 млн грн, на 01.01.2018 – 176,6 млн грн,

✓ Оборотні активи станом на 01.01.2020 - 1,9 млн грн, поточні зобов'язання і забезпечення – 1,5 млн гривень.

В ході аудиту проведено аналіз ефективності підприємства за видами діяльності (оренда, будівельна), проблемні питання викладені в картці аудиторської знахідки №1.

Відповідно до Стратегічного плану розвитку КП «Ватутінськінвестбуд» на середньострокову перспективу 2020-2022 роки, розробленого на виконання розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 20.11.2018 №2101 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо розроблення, затвердження та контролю за виконанням середньострокових стратегічних планів розвитку підприємства, організацій, установ, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та господарських товариств, у яких є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», предметом діяльності підприємства є:

• Виконання функцій замовника будівництва Програми економічного і соціального розвитку міста Києва в частині капітального будівництва об'єктів Деснянського району за рахунок бюджетних коштів.

• Розробка пріоритетних та перспективних напрямків розбудови району.

• Надання в оренду нерухомого майна (будівель, споруд, приміщень) територіальної громади м. Києва у Деснянському районі.

• Утримання та експлуатація в належному стані об'єктів нерухомого майна (будівель, споруд, приміщень) територіальної громади міста Києва у Деснянському районі.

За результатами SWOT-АНАЛІЗУ, наведеними у вищевказаному Стратегічному плані, станом на 01.10.2019 КП «Ватутінськінвестбуд» визначені такі сильні і слабкі сторони, можливості і загрози:

СИЛЬНІ СТОРОНИ:

1. Персонал з досвідом роботи та високою кваліфікацією.
2. Рациональне використання матеріальних та трудових ресурсів.
3. Забезпечення ефективності та прозорості фінансово-господарської діяльності підприємства.

МОЖЛИВОСТІ:

1. Залучення потенційних приватних інвесторів для будівництва об'єктів з не бюджетним фінансуванням.
2. Підвищення обсягів та якості виконуваних робіт.
3. Збільшення обсягів надходження коштів до бюджету.

СЛАБКІ СТОРОНИ:

1. Залежність від бюджетних обсягів фінансування капітального будівництва.
2. Довготривалий термін оформлення договорів оренди нежитлових приміщень.

ЗАГРОЗИ:

1. Недостатнє бюджетне фінансування.
2. Застарілий нежитловий фонд, який вимагає постійних фінансових вкладень для підтримання будівель в належному санітарному та технічному стані.

Висновок

В ході аудиту встановлені недоліки та проблемні питання у веденні підприємством основних видів діяльності (надання в оренду комунального майна та виконання функцій замовника будівництва).

Відмічається, що КП «Ватутінськінвестбуд» отримано чистий прибуток у 2019 та у 2018 роках у сумі 126 і 116 тис. грн, який досягнуто за рахунок доходів від оренди комунального майна, при тому, що від будівельної діяльності (виконання функцій замовника будівництва) отримуються збитки, тобто фактично доходи від оренди спрямовуються частково на покриття витрат на ведення будівельної діяльності (виконання функцій замовника будівництва), а саме заробітну плату працівників з відрахуваннями та інші, пов'язані з цим видом діяльності, адміністративні витрати (матеріали, послуги тощо).

Встановлено, що спрямування доходів від оренди на покриття витрат будівельної діяльності призводить до недостатнього фінансування ремонтних робіт приміщень та їх незадовільного стану - за 2018-2019 роки КП «Ватутінськінвестбуд» понесені витрати на поточні і капітальні ремонти приміщень (12485,6 кв. м) лише на загальну суму 9,2 тис. грн, при тому, що Департаментом комунальної власності м. Києва встановлювались численні випадки незадовільного стану підвальних приміщень в 6 будинках (занедбаність, руйнування будівельних конструкцій, догоріччя (більше 10 років) невикористання).

Взагалі нежитловий фонд, який перебуває в управлінні КП «Ватутінськінвестбуд», є в основному застарілим, побудованим ще у минулому сторіччі, а занедбаність приміщень – 66%, тобто потребує оновлення.

КП «Ватутінськінвестбуд» не повною мірою виконується функція балансоутримувача приміщень (недостатньо приділяється увага утриманню у належному стані приміщень) через те, що недостатньо регламентований внутрішній контроль за проведенням їх ремонтних робіт (відсутність призначення відповідальної особи та планування витрат на ремонти, відсутність документально оформлених оглядів та дефектацій тощо).

Крім того, для забезпечення об'єктивної бухгалтерської оцінки орендованого майна (приміщень) підприємством не проведено переоцінку приміщень, які перебувають на балансі, через те, що справедлива вартість значно перевищує їх балансову вартість (встановлені вибірково три випадки перевищень приблизно в 12-20 разів), що призводить до викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Остання переоцінка

проводилась ще у 2005 році, тобто майже 15 років тому, є застарілою та необ'єктивною (заниженою).

II. Дослідження питань виконання КП «Ватутінськінвестбуд» функцій замовника будівництва

В ході аудиту досліджено ризики:

- завищення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт;
- неналежна організація та/або виконання функцій замовника будівельних робіт КП «Ватутінськінвестбуд»;
- необгрунтовані обсяги незавершеного капітального будівництва;
- необгрунтоване затягування процесу будівництва;
- неналежний контроль за збереженням матеріальних цінностей об'єктів незавершеного будівництва.

З метою оцінки даних ризиків вибірково досліджено розпорядчі документи, експертні звіти, договори підряду, проектно-кошторисну документацію, реєстри актів виконаних робіт, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності в частині будівництва, будівельних робіт.

Аналіз документів проведено вибірково шляхом порівняння, співставлення даних, інформації, розрахунків.

Критеріями оцінки ризиків обрано невідповідність фактичного виконання робіт проектно-кошторисній документації, розпорядчим документам, договорам підряду, невідповідність нормативним документам бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, відсутність належної організації внутрішнього контролю на підприємстві.

В ході аудиту проаналізовані звітні дані, дані бухгалтерського обліку в частині виконання підприємством функцій замовника будівництва.

Звітні і планові дані КП «Ватутінськінвестбуд» Програми економічного і соціального розвитку на 2018-2020 роки наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Показники виконання Програми капітальних вкладень
КП «Ватутінськінвестбуд» Програми економічного і соціального розвитку на 2018-2020 роки, млн грн

№з/п	Об'єкти будівництва	2020	2019			2018		
		План	План на кінець року	Факт на кінець року	% виконання	План на кінець року	Факт на кінець року	% виконання
	Всього	48,2	58,2	51,7	88,8	64,8	55,7	86,0
1	Добудова вул. Милославської від перетину Милославської-Лісківської до вул. Леніна в с. Троещина	0,5	x	x	x	0,05	0,05	100,0
2	Реконструкція вул. Кіото з організацією додаткових в'їздів та виїздів з вул. Братиславська	1,0	0,2	0,2	100,0	x	x	x
3	Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна - вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва	9,7	11,4	9,9	86,8	0,1	0,1	100,0

4	Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знака пам'яті жертв Чорнобиля	2,37	2,0	1,97	98,5	x	x	x
5	Будівництво пожежного депо на вул. Миколи Закревського у 3-А мікрорайоні комунальної зони, ж/м Вигурівщина-Троєщина	3,0	x	x	x	x	x	x
6	Комплексний розвиток інженерно-транспортної інфраструктури мікрорайонів малоповерхової забудови с. Троєщина	7,7	x	x	x	x	x	x
7	Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 у Деснянському районі м. Києва	10,0	15,0	14,92	99,5	33,0	33,0	100,0
8	Будівництво загальноосвітньої школи на 36 класів у 20 мікрорайоні житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі	1,5	0,3	0,28	93,3	x	x	x
9	Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на бульв. Леоніда Бикова, 7-А у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини	2,07	x	x	x	0,05	0,05	100,0
10	Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будишанська, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини	3,4	5,3	4,3	81,1	2,5	2,5	100,0
11	Будівництво прибудови актового залу до школи мистецтва з реконструкцією існуючої будівлі на вул. Закревського, 43-А	1,0	0,5	0,5	100,0	x	x	x
12	Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15С3 у Деснянському районі м. Києва під розміщення залу урочистих подій	6,0	6,8	6,6	97,1	3,0	2,99	99,7
13	Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва	x	12,0	11,3	94,2	0,06	0,06	100,0
14	Модернізація мультифункціонального майданчика для занять ігровими видами спорту по вул. Мішотенка, 44 у Деснянському районі	x	2,6	0	0	x	x	x
15	Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва	x	x	x	x	x	x	65,0

В ході аудиту проаналізовано облікові дані по рахунку 151 «Капітальне будівництво» станом на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 роки. Результати аналізу наведені в таблиці 2.

Таблиця 2
Аналіз облікових даних об'єктів незавершеного будівництва КП «Ватутінськінвестбуд»

Показники	На 01.01.2020			На 01.01.2019			На 01.01.2018		
	млн грн	%	Кількість	млн грн	%	Кількість	млн грн	%	Кількість
Об'єкти будівництва, всього	168,4	100,0	82	232,3	100,0	84	176,6	100,0	84
Об'єкти будівництва, Програми економічного і соціального розвитку м. Києва 2018-2020 років	138,1	82,0	14	149,7	64,4	12	94,0	53,2	12
Інці	30,3	18,0	68	82,6	35,6	72	82,6	46,8	72

Проблеми та недоліки з досліджуваного питання відображені в картках аудиторських знахідок №№2-7.

Висновок

В результаті включення в договори підряду термінів виконання будівельних робіт, які значно перевищують строки, визначені проєктними і розпорядчими документами, КП «Ватутінськінвестбуд» створювалися умови до затягування (відтермінування) здачі об'єктів в експлуатацію (6 випадків) від 2 до 27 місяців.

Також, Департаментом фінансів КМДА надана негативна оцінка ефективності фінансування та реалізації проєктів КП «Ватутінськінвестбуд» та зауваження щодо суттєвого перевищення строків, відведених на реалізацію проєктів, «розпорощення» фінансових ресурсів між об'єктами будівництва.

Придбання за бюджетні кошти товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва, здача в експлуатацію яких затягується (відтермінується), призводить до втрат їх вартості від знецінення, а при відсутності на підприємстві призначеної матеріально-відповідальної особи – ризиків незабезпечення їх збереження, зокрема, встановлені:

- втрати внаслідок знецінення комп'ютерної техніки для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі під розміщення залу урочистих подій» у сумі 49,2 тис. грн;

- випадок передачі інвентаря, меблів в експлуатацію на об'єкт будівництва (стадіон на вул. Драйзера, 2Б) у сумі 402,9 тис. грн без документального оформлення.

Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Ватутінськінвестбуд» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 1041,6 тис. грн, з яких у ході аудиту (шляхом надання коригуючих і додаткових актів виконаних робіт) усунуто у сумі 997,3 тис. грн, залишок до відшкодування становить 44,3 тис. гривень.

Встановлені ризики необґрунтованого заниження кредиторської заборгованості підприємства (викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності) у

вигляді відсутності в обліку заборгованості підприємства перед Департаментом економіки та інвестицій КМДА по сплаті пайової участі в бюджет міста Києва, яка утворилась в 2007-2008 роках, у сумі 1337,9 тис. грн (з урахуванням інфляції). При цьому, ігнорування КП «Ватутінськінвестбуд» визнання вищевказаної заборгованості та її сплати призводить до ризику втрат бюджету міста Києва на зазначену суму (1337,9 тис. грн).

Внаслідок непроведення своєчасних проєктно-кошторисних коригувань мали місце випадки недотримання затверджених кошторисів витрат, укладених договорів підряду, що призвело до ризиків втрат на загальну суму 2354,0 тис. грн, ризиків недостовірності кошторисної вартості об'єктів (на загальну суму 26629,9 тис. грн), невиконання робіт, передбачених договором підряду, у сумі 1166,8 тис. гривень.

Внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутінськінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється:

- у відсутності обов'язкових щорічних інвентаризацій по рахунку 151 «Незавершені капітальні інвестиції»;

- встановлених численних випадках обліку витрат, які не відповідають ознакам активів, та потребують вжиття заходів щодо їх списання (ризик втрат у сумі 4791,1 тис. грн);

- наявність витрат по об'єктах (станом на 01.01.2020 у кількості 68 одиниць), які не є актуальними (впродовж 2018-2020 років не передбачались Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва), є потенційно збитковими активами (ризик втрат станом на 01.01.2020 у сумі 30228,9 тис. грн) і потребують обов'язкової оцінки інвентаризаційною комісією КП «Ватутінськінвестбуд» щодо їх визнання активами та розробки заходів списання з балансу або прийняття рішень щодо подальшого використання;

- у завищенні активів балансу на 01.01.2018 та 01.01.2019 у сумі 56578,7 тис. грн, на 01.01.2020 – на 4791,1 тис. гривень.

III. Оцінка дотримання КП «Ватутінськінвестбуд» законодавства з питань оренди комунального майна

В ході аудиту досліджені ризики:

- недотримання законодавчих актів, визначених процедур щодо передачі комунального майна в оренду;
- недотримання орендарями умов договорів оренди комунального майна;
- відсутність дієвого контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд» за дотриманням орендарями умов договорів оренди комунального майна;
- недоотримання доходів від орендного використання комунального майна, неправильний їх облік;
- відсутність або неналежне вжиття претензійно-позовних заходів відносно орендарів, які порушували умови договорів оренди;
- відсутність страхування орендованого майна.

З метою оцінки даних ризиків вибірково проведені дослідження договорів оренди, додатків до них, договорів страхування, розпорядчих документів, актів перевірок тощо.

Дослідження проводились шляхом вибіркового аналізу договорів оренди на предмет їх дотримання, виконання.

Критерієм оцінки ризиків є встановлення недотримання договорів оренди, недоотримання доходів.

Аналітична інформація з питань оренди майна наведена в частині «Загальна інформація» даного звіту.

Крім цього, в ході аудиту встановлено, що станом на 03.04.2020 року за даними бухгалтерського обліку та первинних документів підприємства в період 2018–2019 років КП «Ватутінськінвестбуд» списано як безнадійну дебіторську заборгованість з орендної плати на загальну суму 158,8 тис. гривень.

Так, аналізом всіх судових рішень, рішень виконавчої служби, даних бухгалтерського обліку, первинних документів (наказів на списання), які стосувалися питання списання заборгованості по орендній платі, яка виникла в минулих періодах, свідчить, що підприємством проведено відповідну претензійно-позовну роботу, а рішення про списання дебіторської заборгованості у сумі 158,8 тис. грн приймалися лише на основі повернутих виконавчих документів стягувачу (КП «Ватутінськінвестбуд»). В наданих до аудиту виконавчих документах зазначалося, що в ході проведених виконавчих дій з'ясовано, що у боржників відсутні будь-які грошові кошти та майно, на які можливо було накласти стягнення.

Списання вказаної дебіторської заборгованості проведено відповідно до чинного законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, а суму заборгованості віднесено на витрати підприємства, що підтверджено відповідними проводками бухгалтерського обліку.

Таким чином, ризик неправомірного списання підприємством дебіторської заборгованості з орендної плати не підтвердився.

Проблеми та недоліки з досліджуваного питання відображені в картках аудиторських знахідок №№8-10.

Висновок

Встановлено недоотримання у 2019 році доходів від оренди розрахунково на загальну суму 84,6 тис. грн, у т.ч. бюджетом міста Києва 42,3 тис. грн, внаслідок використання простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова). Також, встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції.

Встановлено, що підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує вимоги Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.

Проведені в ході аудиту огляди нежитлових приміщень, за результатами яких встановлено факти не погодженої суборенди ТОВ «72» (площа 251,3 кв. м), вказують на відсутність ефективних управлінських рішень в питаннях фактичного використання комунального майна та неналежний внутрішній контроль за використанням цього майна, що призводить до порушень Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.

Відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оприлюднення на офіційному веб-сайті недостовірної інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ, які потенційно можуть бути здані в орендне користування, загальною площею 969,2 кв. м.

Крім того, Департаментом комунальної власності м. Києва за результатами перевірок встановлювались численні випадки недотримання підприємством законодавства оренди комунального майна, зокрема, факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування, використання приміщень не за цільовим призначенням, випадки прихованої оренди, використання приміщення без договору оренди, надбудов приміщень без дозволів тощо.

Внаслідок неналежного контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок

в період, що підлягав аудиту (2018-2020 роки), допущено 26 випадків (68% орендарів) відсутності договорів страхування майна площею 3308,7 кв. м (60,4% орендованих приміщень), існував ризик втрат в разі настання страхових випадків. Крім того, було виявлено відсутність платіжних документів по 10 договорах страхування (загальною площею 2232 кв. м, 40,7% орендованих приміщень), чинних у 2018 році, що унеможливило певнитись у їх дійсності та також призводило на той час до ризику втрат.

IV. Оцінка дотримання підприємством законодавства з питань процедур закупівель

В ході аудиту було досліджено ризики: неефективних закупівель товарів, робіт та послуг, порушення вимог Закону України «Про публічні закупівелі» (далі – Закон України, Закон), а саме: уникнення від проведення процедур закупівель, визначених Законом; порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивної оцінки, здійснення закупівель без застосування системи електронних закупівель «Prozorro», здійснення закупівель товарів та послуг за завищеними цінами; ризики невідповідності фактично закупленої продукції умовам договорів на закупівлю та ін.

Аудит відповідності було проведено шляхом вибіркової звірки наданих документів щодо проведених закупівель за рахунок бюджетних коштів.

Критерієм оцінки ризиків було недотримання підприємством вимог тендерного законодавства.

Проблеми та недоліки з досліджуваного питання відображені в картках аудиторських знахідок №№12-23.

Висновок

В результаті аудиту закупівель будівельних робіт транспортних розв'язок та об'єктів (школи, зали урочистих подій), медичного обладнання для амбулаторії лікарів сімейної медицини, меблів для школи та стадіону, електричного табло для стадіону, послуг з прибирання прибудинкової території та проєктної документації та ін., здійснених у 2018-2020 роках на загальну суму 73703,4 тис. грн, виявлено порушень, що не призвели до втрат на загальну суму закупівель 68401,0 тис. грн, та порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів на загальну суму 3,061 тис. гривень.

В ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме:

- допущено перевищення середньоринкових цін під час закупівлі медичного обладнання у 2019-2020 роках, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 300,1 тис. грн;

- під час закупівлі послуг з прибирання прибудинкової території будівель, будівельних робіт по об'єкту (загальноосвітня школа, зали урочистих подій, транспортних розв'язок) 2018-2020 не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідають умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю та не відмінено торги;

- не визначено в умовах договору найменування товару, марку, вид, модель, виробника, а також умов щодо гарантії якості товару та порядку обчислення гарантійних строків (закупівля медичного обладнання та виробів медичного призначення), що може призвести до втрат бюджетних коштів та попередню оплату за фактично не поставлений товар;

- визначення потреби медичного обладнання та виробів медичного призначення здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності, що призвело до ризику оціночних втрат через неефективне використання коштів розрахунково на загальну суму 118 тис. гривень;

- порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації неперозорих вимог до формату документів пропозиції учасників, які в подальшому позбавляють можливості вільного доступу до кошторисної частини пропозиції учасника;

- допущено систематичне порушення термінів оприлюднення повідомлень про зміни до договору та звітів про виконання договору;

- не забезпечено контролю за належним виконанням умов договору постачальником в частині надання документів, що підтверджують якість товару (світлодіодне спортивне табло та металеві меблі для стадіону);

- невідповідність умов договору про закупівлю змісту пропозиції учасника-переможця, що призводить до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів (металеві меблі для стадіону, будівельні роботи з реконструкції транспортної розв'язки);

- допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог;

- не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. грн;

- недотримано законодавство України при укладанні та виконанні договорів підряду в капітальному будівництві (будівельні роботи по об'єктах з реконструкції нежитлових приміщень та транспортних розв'язок).

V. Інші питання

В ході аудиту досліджено наступні ризики, які пов'язані з управлінням майном підприємства та впливають на процеси оренди, зокрема неналежного виконання підприємством всіх процедур, передбачених Програмою приватизації, а також пов'язаних з нею розпорядчих документів.

Дослідження даних ризиків проведено шляхом вивчення та аналізу розпорядчих та нормативно-правових документів, документів, пов'язаних з реєстрацією права власності на майно, даних бухгалтерського обліку, актів приймання-передачі майна тощо.

При цьому, критерієм оцінки визначено наявність випадків невиконання та/або неповного виконання нормативно-правових та розпорядчих документів.

Проблеми та недоліки з досліджуваного питання відображені в картці аудиторської знахідки №11.

Висновок

Внаслідок неналежної виконавської дисципліни в управлінні комунальним майном незабезпечено своєчасної реєстрації права власності та виготовлення технічної документації по 7 нежитловим приміщенням загальною площею 1797,8 кв.м, які обліковуються на балансі КП «Ватутинськінвестбуд», та які підлягають приватизації, що призвело до невиконання підприємством доручень Деснянської РДА, порушення термінів на здійснення заходів, передбачених протоколом №1 постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 01.02.2018 року, необхідних для підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації.

В ході аудиту встановлені наступні знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет: міста Києва	Ні
Процес:	Основні види діяльності	Період скоєння (рік):	2018-2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Забезпечення основних видів діяльності.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту встановлені недоліки та проблемні питання у веденні підприємством основних видів діяльності (надання в оренду комунального майна та виконання функцій замовника будівництва).</p> <p>Відмічається, що КП «Ватутінськінвестбуд» отримано чистий прибуток у 2019 та у 2018 роках у сумі 126 і 116 тис. грн, який досягнуто за рахунок доходів від оренди комунального майна, при тому, що від будівельної діяльності (виконання функцій замовника будівництва) отримуються збитки, тобто фактично доходи від оренди спрямовуються частково на покриття витрат на ведення будівельної діяльності (виконання функцій замовника будівництва), а саме заробітну плату працівників з відрахуваннями та інші, пов'язані з цим видом діяльності, адміністративні витрати (матеріали, послуги тощо).</p> <p>Встановлено, що спрямування доходів від оренди на покриття витрат будівельної діяльності призводить до недостатнього фінансування ремонтних робіт приміщень та їх незадовільного стану - за 2018-2019 роки КП «Ватутінськінвестбуд» понесені витрати на поточні і капітальні ремонти приміщень (12485,6 кв. м) лише на загальну суму 9,2 тис. грн, при тому, що Департаментом комунальної власності м. Києва встановлювалися численні випадки незадовільного стану підвальних приміщень в 6 будинках (занедбаність, руйнування будівельних конструкцій, довгорічне (більше 10 років) невикористання).</p> <p>Взагалі нежитловий фонд, який перебуває в управлінні КП «Ватутінськінвестбуд», є в основному застарілим, побудованим ще у минулому сторіччі, а знос підвальних приміщень – 66%, тобто потребує оновлення.</p> <p>Також, встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» неповною мірою виконується функція балансоутримувача приміщень (недостатньо приділяється увага утриманню у належному стані приміщень) через те, що недостатньо регламентований внутрішній контроль за проведенням їх ремонтних робіт (відсутність призначення відповідальної особи та планування витрат на ремонт, відсутність документально оформлених оглядів та дефектацій тощо).</p> <p>Крім того, для забезпечення об'єктивної бухгалтерської оцінки орендованого майна (приміщень) підприємством не проведено переоцінку приміщень, які перебувають на балансі, через те, що справедлива вартість значно перевищує їх балансову вартість (встановлені вибірково три випадки перевищень приблизно в 12-20 разів), що призводить до викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Остання переоцінка проводилась ще у 2005 році, тобто майже 15 років тому, є застарілою та необ'єктивною (заниженою).</p>			
ПРИЧИНИ			
Неефективне управління.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризики неналежного утримання приміщень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту на основі звітних даних, пояснювальних записок, розшифровок, довідок проведено аналіз ефективності основних видів діяльності підприємства – виконання функцій замовника будівництва, а також використання приміщень, які перебувають на балансі (діяльність у сфері оренди).</p> <p>У сфері будівництва КП «Ватутінськінвестбуд» отримує дохід на утримання служби</p>			

<p>замовника у вигляді 2,5% вартості будівельних робіт (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013).</p> <p>Згідно бухгалтерської довідки КП «Ватутінськінвестбуд» (в додатках) отримані наступні дані.</p> <p>У 2019 році підприємством отримано доходів від виконання функцій замовника на загальну суму 798,5 тис. грн з ПДВ, в т.ч. по об'єктах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи № 23 на вул.Путивльській, 35 (с.Биківня) – 236,7 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул.Кашианова - вул.Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул.Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва – 177,96 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція транспортної розв'язки просп.Генерала Ватутіна - вул.Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп.Генерала Ватутіна у Деснянському районі міста Києва – 169,7 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул.Драйзера, 2-Б – 30,49 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини – 38,1 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп.Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій – 110,8 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знака пам'яті жертв Чорнобиля у 4 мікрорайоні житлового масиву Вигурівщина-Троєщина – 34,7 тис. грн з ПДВ. <p>У 2018 році підприємством отримано доходів від виконання функцій замовника на загальну суму 1095,4 тис. грн з ПДВ, в т.ч. по об'єктах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи № 23 на вул.Путивльській, 35 (с.Биківня) – 574,1 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул.Кашианова - вул.Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул.Оноре де Бальзака у Деснянському районі – 35,3 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція транспортної розв'язки просп.Генерала Ватутіна - вул.Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп.Генерала Ватутіна у Деснянському районі міста Києва – 81,3 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул.Драйзера, 2-Б – 270,5 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини – 64,86 тис. грн з ПДВ; - Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп.Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій – 69,3 тис. грн з ПДВ. <p>Таким чином, КП «Ватутінськінвестбуд» у 2019 році отримано чистий дохід від будівельної діяльності у сумі 665 тис. грн, у 2018 році – 913 тис. гривень.</p> <p>Для аналізу ефективності діяльності підприємства як служби замовника будівництва у порівнянні з доходами від будівельної діяльності взяті до уваги витрати підприємства на оплату праці робітників, які безпосередньо задіяні у цій сфері (бухгалтерська довідка КП «Ватутінськінвестбуд» в додатках).</p> <p>Встановлено, що у 2018 році витрати на оплату праці на відділі, пов'язані з будівництвом склали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відділ землевідведення, проектування та погоджень об'єктів будівництва – 190,85 тис. грн. - відділ організації будівництва і експлуатації – 372,5 тис. грн. - кошторисно-договірний відділ – 188,9 тис. грн. <p>Витрати на ЄСВ у 2018 році на відділі, пов'язані з будівництвом склали – 165,5 тис. грн.</p> <p>Загалом витрати на оплату праці з відрахуваннями у 2018 році – 917,8 тис. грн, що на 4,8 тис. грн більше чистих доходів від діяльності.</p> <p>У 2019 році витрати на оплату праці на відділі, пов'язані з будівництвом склали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відділ землевідведення, проектування та погоджень об'єктів будівництва – 200,76 тис. грн. - відділ організації будівництва і експлуатації – 384,76 тис. грн. - кошторисно-договірний відділ – 194,6 тис. грн. <p>Витрати на ЄСВ у 2019 році на відділі, пов'язані з будівництвом склали – 171,6 тис. грн.</p> <p>Загалом витрати на оплату праці з відрахуваннями у 2019 році – 951,8 тис. грн, що на 286,8 тис.</p>
--

грн більше чистих доходів від діяльності.

В структурі чистого доходу за основними видами діяльності доходи від будівельної діяльності у 2018 році склали лише 8%, а у 2019 році – 5%, а основним доходом діяльності підприємства є дохід від оренди комунального майна.

За результатами аналізу зроблені висновки, що діяльність КП «Ватутінськінвестбуд» у 2018-2019 роках у сфері будівництва була неефективною.

Також, був проведений аналіз ефективності діяльності КП «Ватутінськінвестбуд» у сфері надання в оренду приміщень підприємства, яка згідно звітних даних (величини доходів) є основною.

Для проведення аналізу для порівняння з доходами відібрані витрати на ремонтні роботи, поліпшення приміщень, які перебувають на балансі підприємства.

Встановлено, що загалом на балансі підприємства згідно даних інвентаризації КП «Ватутінськінвестбуд» (лист Департаменту комунальної власності м. Києва на адресу Деснянської РДА від 02.01.2020 №062/06/08-1) станом на 01.12.2019 обліковувались на рахунку бухгалтерського обліку 103 «Будинки та споруди» окремостоячі будівлі, приміщення в будівлях та споруди (басейни-охолоджувачі) у кількості 27 одиниць (24 будівлі, 3 споруди) загальною площею 12886,4 кв. м первісною вартістю 13986,3 тис. грн., залишковою вартістю 4720,6 тис. грн, зносом – 9265,7 тис. грн (або 66%).

Саме окремостоячі будівлі, приміщення в будівлях станом на 01.12.2019 обліковувались загальною площею 12485,6 кв. м первісною вартістю 13683,3 тис. грн, залишковою вартістю 4693,7 тис. грн, зносом – 8989,6 тис. грн (або 66%). Встановлено, що будинки, які перебувають на балансі КП «Ватутінськінвестбуд», загальною кількістю 24 одиниці введені в експлуатацію переважно більшістю ще в період 1967-1999 років (23 одиниці), одна будівля – у 2004 році.

Згідно інформації КП «Ватутінськінвестбуд» щодо стану приміщень, наведеної в порядку оприлюднення вільних площ, в актах перевірки Департаменту комунальної власності м. Києва, проведеної в квітні 2019 року, слідє, що значна частина приміщень, насамперед, підвальних, перебуває у незадовільному стані.

Згідно інформації зі Стратегічного плану розвитку на 2020-2022 роки станом на 01.10.2019 в КП «Ватутінськінвестбуд» на балансі підприємства знаходилось 12886 кв. м, з яких надавалось в оренду – 5323 кв. м. Площа вільних приміщень – 7563 кв. м, з них: підвальних приміщень – 7128 кв. м та нежитлових приміщень – 435 кв. м.

Таким чином, в ході аудиту встановлено, що з 12485,6 кв. м приміщень, які перебувають на балансі, на кінець 2019 року на 01.10.2019 в оренді перебувало 5323 кв. м (43%), вільних приміщень – 7563 кв. м або 61%, в тому числі підвальних – 7128 кв. м (57%).

Встановлено, що за даними КП «Ватутінськінвестбуд» та матеріалів перевірок Департаменту комунальної власності м. Києва (інформація про перелік вільних приміщень КП «Ватутінськінвестбуд», розміщена на офіційному сайті Деснянської РДА, лист Деснянської РДА від 20.09.2019 №062/07/17-8255 на адресу Департаменту комунальної власності м. Києва щодо надання інформації КП «Ватутінськінвестбуд» про результати усунення недоліків, копія Додатку 1 Інформація про опрацювання Актів перевірки в додатках) відмічається незадовільний стан приміщень (занедбаність, руйнування будівельних конструкцій, довгорічне (більше 10 років) невикористання) 6 будинків за адресами: вул. Бальзака, 94 (111,2 кв. м), вул. Закревського Миколи, 47 (364,2 кв. м), вул. Закревського Миколи, 51/2 (118,1 кв. м), вул. Закревського Миколи, 87 (439,8 кв. м), вул. Шолом-Алейхема, 18 (68 кв. м), вул. Радистів, 42, та 2 споруд (басейнів-охолоджувачів) - вул. Каштанова, 7Е (80,2 кв. м), вул. Сабурова Олександра, 3 (156,8 кв. м).

Крім того, в ході аудиту встановлена скарга народного депутата України Гуляєва В.О. (лист від 14.05.2018 №381/338) на ім'я Київського міського голови Кличка В.В. щодо встановленого за зверненнями мешканців незадовільного стану приміщення, яке перебуває на балансі КП «Ватутінськінвестбуд», на першому поверсі площею 305 кв. м за адресою вул. Закревського Миколи, 47, а саме тривалого його невикористання (більше 5 років) та незадовільного (занедбаного) експлуатаційного стану з можливими наслідками порушень правил пожежної безпеки та антисанітарії.

В ході аудиту встановлено, що загалом за 2018-2019 роки КП «Ватутінськінвестбуд» понесені витрати на поточні і капітальні ремонти лише на загальну суму 9,2 тис. грн (приміщення за адресами: вул. Закревського Миколи, 47 – 2,1 тис. грн, вул. Каштанова, 7 – 4,1 тис. грн, вул. Шолом-Алейхема, 18 – 3,0 тис. гривень. Тобто, з вищевказаних проблемних об'єктів з незадовільним станом лише по одному були понесені витрати (вул. Закревського Миколи, 47 – 2,1 тис. грн), по решті – заходи щодо приведення об'єктів у задовільний стан у вигляді проведення ремонтів не здійснювалось. Крім того, слід додати, що в ході аудиту встановлена відсутність у КП «Ватутінськінвестбуд» регламентація процесу контролю за технічним станом приміщень, зокрема, визначення відповідальної особи за технічний стан приміщень, проведення дефектацій, планування ремонтів тощо. Також, згідно звітів про виконання річних фінансових планів за 2018-2019 років слідє, що КП «Ватутінськінвестбуд» планування витрат на реконструкцію та інші види поліпшень основних засобів, зокрема, приміщень, взагалі не проводилось.

Згідно ст.322 ЦКУ власник зобов'язаний утримувати майно, що йому належить, якщо інше не встановлено договором або законом.

Повноваження на утримання майна, яке перебуває на балансі підприємства, покладені на само підприємство - п.3.2.4 Статуту КП «Ватутінськінвестбуд».

Відсутність ремонтних робіт є недотримання підприємством Статуту КП «Ватутінськінвестбуд» (п.3.2.4) в частині завдання по експлуатації об'єктів комунальної власності.

Таким чином, за результатами проведеного аналізу встановлено, що підприємство фактично не несе витрати на ремонти приміщень, які частково перебувають (насамперед – підвальні, знос 66%) у незадовільному санітарному та технічному стані та потребують підтримання їх експлуатаційних якостей.

Як вже зазначалося, фактично КП «Ватутінськінвестбуд» веде два види діяльності – будівельну та надання комунального майна в оренду. Якщо будівельна діяльність підприємства у 2018-2019 роках була збитковою при звітній загальній його прибутковості (чистий прибуток - 126 тис. грн і 116 тис. грн у 2019 і 2018 роках, відповідно), то логічним є висновок про те, що прибутковість підприємства згідно звітних даних досягається за рахунок доходів від оренди, які покривають всі витрати, у т.ч. збитки від будівельної діяльності.

На думку аудиторів, існуючий стан експлуатації будівель, приміщень в них з урахуванням значного зносу (66%), випадків незадовільного їх утримання потребує більших витрат на ремонти з метою їх нормального функціонування, привабливості як об'єктів оренди та можливої приватизації, а навпаки відсутність належних ремонтних робіт створює ризики ще більшого зносу, руйнування, зниження привабливості тощо.

Також встановлено, що у підприємства не у відповідності з вимогами правил бухгалтерського обліку основних засобів занижена первісна (балансова) вартість будівель (згідно пояснення головного бухгалтера КП «Ватутінськінвестбуд» Гринько Л.В., в додатках, остання переоцінка проводилась у липні 2005 року).

Відмічається, що первісна вартість будівель та приміщень на балансі загальною площею 12485,6 кв. м станом на 01.12.2019 складає 13683,3 тис. грн або в середньому 1,1 тис. грн за 1 кв. м, при тому що, наприклад, згідно листа Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 17.10.2018 №7/15.3/10900-18 середня вартість будівництва в Україні станом на 01.10.2018 адміністративних будівель – 21,7 тис. грн за 1 кв. м, а, наприклад, вартість будівництва житла в м. Києві на 01.10.2018 згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 06.12.2018 №335 - 13,8 тис. грн за 1 кв. м.

Тобто, балансова первісна вартість будівель КП «Ватутінськінвестбуд» в рази (приблизно - 10-19) нижче справедливої (ринкової) вартості будівництва.

На підтвердження розбіжності первісної балансової вартості будівель і справедливої вартості свідчить проведений порівняльний аналіз експертних оцінок приміщень будівель, які

підлягали передачі в оренду, з балансовою первісною вартістю цих будівель.

Зокрема, наприклад:

експертна оцінка без ПДВ на 31.08.2017 за адресою вул. Закревського, 51/2 приміщення площею 21,3 кв. м складає 431,6 тис. грн або 20,3 тис. грн за 1 кв. м, первісна балансова вартість підприємства на 01.12.2019 приміщень за цією адресою – 1,0 тис. грн за 1 кв. м (майже в 20 раз нижче), відповідно,

за адресою просп. Маяковського Володимира, 60/10 експертна оцінка без ПДВ на 31.10.2019 приміщень площею 18,5 кв. м склала 230,2 тис. грн або 12,4 тис. грн за 1 кв. м, а первісна балансова вартість підприємства на 01.12.2019 приміщень за цією адресою – 1,0 тис. грн за 1 кв. м (більше ніж в 12 разів менше),

за адресою вул. Академіка Курчатова, 23А експертна оцінка без ПДВ на 31.03.2019 приміщень площею 29,5 кв. м становить 518,0 тис. грн або 17,6 тис. грн за 1 кв. м, в той час як первісна балансова вартість підприємства на 01.12.2019 приміщень за цією адресою – 1,3 тис. грн (або більше ніж в 13 разів нижче).

Слід зазначити, що підприємство згідно п.16 П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, та п.34 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561, має право проводити переоцінку основних засобів, які обліковуються на балансі, в разі суттєвих відхилень балансової вартості від справедливої, поріг відхилення вартості починається вже з 10 % від справедливої (ринкової) вартості.

Норма проведення переоцінок основних засобів у разі відхилення щонайменше 10% справедливої вартості закріплена також в наказах підприємства про облікову політику (розділ II п.8 наказу від 20.03.2019 №7-В, розділ II п.7 наказу від 08.01.2013 №1-В).

Слід додати, що відсутність переоцінки будівель з боку КП «Ватутінськінвестбуд» не відповідає ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», згідно якою метою ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень правдивої інформації про фінансовий стан та результати діяльності.

Отже, КП «Ватутінськінвестбуд» неповною мірою виконується функція балансоутримувача приміщень (недостатньо приділяється увага утриманню у належному стані приміщень) внаслідок того, що недостатньо встановлений внутрішній контроль за проведенням їх ремонтних робіт (відсутність призначення відповідальної особи та планування витрат на ремонти, відсутність документально оформлених оглядів та дефектацій тощо), незабезпечено об'єктивного бухгалтерського обліку вартості приміщень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України.
П(С)БО 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92.
Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561.
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
Накази КП «Ватутінськінвестбуд» про облікову політику.
Статут підприємства.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Бухгалтерські довідки КП «Ватутінськінвестбуд».
Пояснювальні записки до фінансової звітності.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Воробей О.А., головний бухгалтер Гринько Л.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення надані частково.

AS

Згідно пояснень директора Воробей О.А. (в додатках) слідує, що переоцінка основних засобів потребує значних витрат і є добровільною, не є важливою для підприємства, збиткова будівельна діяльність не є порушенням. Зокрема, зазначено, що дохід на утримання замовника у вигляді 2,5% є недостатнім, підприємство ніколи не приховувало, що будівельна діяльність не приносить прибутку підприємству і зазначений вид діяльності утримується за рахунок доходів від оренди нерухомого майна, неодноразово інформуючи про це Деснянську РДА.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Розробити порядок, яким передбачити призначення відповідальної особи за проведення ремонтів приміщень, регламентацію планування витрат на ремонти (зі складанням графіків), оглядів приміщень, проведення їх дефектацій, тощо. 2. Провести переоцінку приміщень. 3. Розглянути можливість отримання доходів будівельної діяльності від сторонніх осіб, а не тільки за рахунок бюджетного фінансування, та інші можливості зростання доходів служби замовника будівництва.
Очікуваний результат	Ефективність діяльності підприємства і утримання в належному стані приміщень. Достовірність бухгалтерського обліку основних засобів і амортизації.
Відповідальний	Директор і головний бухгалтер КП «Ватутінськінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	1	x
Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	1	x

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет: міста Києва	Так
Процес:	Виконання завдань у сфері будівництва	Період скосння (рік):	2018-2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

AS

Дотримання строків будівництва.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В результаті включення в договори підряду термінів виконання будівельних робіт, які значно перевищують терміни, визначені проєктними і розпорядчими документами (за результатами вибіркового аудиту встановлено 6 випадків такого перевищення або затягування - від 2 до 27 місяців), КП «Ватутінськінвестбуд» створювались умови до суттєвого затягування (відтермінування) здачі об'єктів в експлуатацію.

Також, Департаментом фінансів КМДА надана негативна оцінка ефективності фінансування та реалізації проєктів КП «Ватутінськінвестбуд» та зауваження (лист від 16.03.2020 №054-2-3-10/704), зокрема, щодо суттєвого перевищення строків, відведених на реалізацію проєктів, «розпорощення» фінансових ресурсів між об'єктами будівництва.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного планування і організації робіт, недостаня виконавська дисципліна, недосконале фінансове планування (в умовах виконання одночасно великої кількості об'єктів будівництва), зокрема неправильне визначення фінансування по роках з метою дотримання затверджених (нормативних) строків об'єктів будівництва.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Недотримання строків будівництва.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Для вибіркового дослідження дотримання затверджених строків виконання робіт були відібрані такі об'єкти:

«Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи № 23 на вул. Путивльській, 35 в с. Биківня»;

«Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул.Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м.Києва»;

«Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каптанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва»;

«Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва»;

«Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знака пам'яті жертв Чорнобиля у четвертому мікрорайоні житлового масиву Вигурівщина-Тросцячина»;

«Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини».

Згідно п.6 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 05.01.2018 №8 «Про Програму економічного і соціального розвитку міста Києва на 2018-2020 роки» слідус, що фінансування об'єктів будівництва Програми економічного і соціального розвитку м. Києва 2018-2020 років здійснюється на підставі затвердженої проєктно-кошторисної документації.

В ході аудиту встановлені такі затверджені строки виконання робіт по об'єктах:

«Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи № 23 на вул. Путивльській, 35 в с. Биківня» - розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06.11.2000 №1969 - 18 місяців, від 12.10.2015 №1021 – 20 місяців, від 13.12.2018 №2257 – 20 місяців, фактично внаслідок зупинок і численних перезатверджень проєктно-кошторисної документації строк реконструкції школи тривав з 2001 року та встановлений КП «Ватутінськінвестбуд» з завершенням у серпні 2022 року - 260 місяців (більше 20 років), фактично з моменту останніх проєктних коригувань (починаючи з 2015 року) роботи тривають з травня 2017 року, тобто на теперішній час (на 01.06.2020) – період в 3 роки та 1 місяць (37 місяців) при відведених розпорядчими документами КМДА 20 місяців, на 17 місяців більше.

Слід зазначити, що починаючи з 2015 року встановлений був строк завершення реконструкції школи, визначений проєктно-кошторисною документацією у період 20 місяців, яка підтверджена експертними звітами від 12.06.2015 №00-1594-14/ЦБ та від 20.09.2018 №1997/е/17.

Однак, аналізуючи укладені КП «Ватутінськінвестбуд» договори підряду на виконання робіт з реконструкції школи, встановлено що вони укладались на період, який значно перевищував затверджений експертними звітами та відповідними розпорядженнями КМДА від 12.10.2015 №1021 та від 13.12.2018 №2257, чим закладалось підґрунтя до затягування завершення робіт по цьому об'єкту.

Зокрема, наприклад, по договору КП «Ватутінськінвестбуд» від 28.04.2017 №709-17 на виконання підрядних робіт, визначених розпорядженням КМДА 12.10.2015 №1021, укладеного з ТОВ «ВЕСТ БІЛДІНГ ГРУП», пунктом 3.1 строк дії договору або виконання (завершення) будівництва об'єкту був встановлений тривалістю у 34 місяці, тобто на термін більше ніж затверджений тим же розпорядженням КМДА від 12.10.2015 №1021, на 14 місяців або з перевищенням на 1 рік та 2 місяці.

Також, по договору КП «Ватутінськінвестбуд» від 12.03.2018 №749-18 на виконання підрядних робіт, визначених розпорядженням КМДА 12.10.2015 №1021, укладеного з ТОВ «К.Д.К.БУД», пунктом 3.1 строк дії договору або виконання (завершення) будівництва об'єкту був встановлений також тривалістю у 34 місяці, тобто на термін більше ніж затверджений тим же розпорядженням КМДА від 12.10.2015 №1021, на 14 місяців або з перевищенням на 1 рік та 2 місяці, при тому, що на момент укладання договору попередній підрядник ТОВ «ВЕСТ БІЛДІНГ ГРУП» вже виконував роботи впродовж травня-грудня 2017 року (8 місяців), тобто КП «Ватутінськінвестбуд», як замовником будівництва, допускалось при укладанні договору виконання робіт тривалістю в 42 місяці (34+8) або 3,5 роки замість необхідних 1 року і 8 місяців.

Також, по договору КП «Ватутінськінвестбуд» від 14.06.2019 №811-19 на виконання підрядних робіт, визначених розпорядженням КМДА 13.12.2018 №2257, укладеного з ТОВ «К.Д.К.БУД», пунктом 3.1 строк дії договору або виконання (завершення) будівництва об'єкту був встановлений тривалістю у 31 місяць, тобто на термін більше ніж затверджений тим же розпорядженням КМДА від 13.12.2018 №2257, на 11 місяців, при тому, що на момент укладання договору попередній підрядник ТОВ «ВЕСТ БІЛДІНГ ГРУП» вже виконував роботи впродовж травня-грудня 2017 року (8 місяців), сам підрядник ТОВ «К.Д.К.БУД» по попередньому договору здійснював роботи у період травень-грудень 2018 року, тобто КП «Ватутінськінвестбуд», як замовником будівництва, допускалось при укладанні договору виконання робіт тривалістю в 47 місяці (31+8+8) або майже 4 роки замість необхідних 1 року і 8 місяців.

«Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул.Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» - розпорядження КМДА від 25.05.2017 №622 – 8 місяців, від 13.08.2018 №1452 – 8 місяців, фактично будівельні роботи розпочались з серпня 2017 року і тривають до теперішнього часу, тобто станом на 01.06.2020 – 34 місяці замість затверджених строків реалізації проєкту – 8 місяців, на 26 місяці більше.

Слід зазначити, що строк завершення реконструкції стадіону визначений проєктно-кошторисною документацією у період 8 місяців, підтверджений експертними звітами від 24.11.2015 №00-0581-14/ЦБ та від 03.07.2018 №0850-4438-18/УЕБ/В.

Однак, аналізуючи укладені КП «Ватутінськінвестбуд» договори підряду на виконання робіт з реконструкції стадіону, встановлено що вони укладались на період, який значно перевищував затверджений експертними звітами та відповідними розпорядженнями КМДА від 25.05.2017 №622 та від 13.08.2018 №1452, чим закладалось підґрунтя до затягування завершення робіт по цьому об'єкту.

Зокрема, наприклад, по договору КП «Ватутінськінвестбуд» від 27.04.2017 №710-17 на виконання підрядних робіт, погоджених експертним звітом від 24.11.2015 №00-0581-14/ЦБ та затверджених розпорядженням КМДА 25.05.2017 №622, укладеного з ТОВ «ЯГУАР», пунктом 3.1 строк дії договору або виконання (завершення) будівництва об'єкту був встановлений тривалістю у 20 місяців, тобто на термін більше ніж затверджений експертним звітом від 24.11.2015 №00-0581-

14/ЦБ та тим же розпорядженням КМДА від 25.05.2017 №1021, на 12 місяців.

Також, по договору КП «Ватутінськінвестбуд» від 17.08.2018 №787-18 на виконання підрядних робіт, визначених розпорядженням КМДА 13.08.2017 №1452, укладеного з ТОВ «ЯГУАР», пунктом 3.1 строк дії договору або виконання (завершення) будівництва об'єкту був встановлений тривалістю у 5 місяці, тобто на термін менше ніж затверджений тим же розпорядженням КМДА від 13.08.2017 №1452, на 3 місяці, однак з урахуванням того, що на момент укладання договору по попередньому договору підрядник ТОВ «ЯГУАР» вже виконував роботи впродовж серпня-грудня 2017 року (5 місяців), то КП «Ватутінськінвестбуд», як замовником будівництва, допускалось при укладанні договору виконання робіт тривалістю в 10 місяці (5+5) або на 2 місяці більше замість необхідних 8 місяців.

«Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каптанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва» - розпорядження КМДА від 15.05.2018 №817 на основі експертного звіту від 13.12.2017 №00-1782-17/ПБ - 3 місяці, фактично роботи тривають з березня 2019 року і не завершені до теперішнього часу - (станом на 01.06.2020) - 15 місяців замість відведених 3 місяці (на 12 місяців більше).

Однак, аналізуючи укладений КП «Ватутінськінвестбуд» договір підряду на виконання робіт з реконструкції розв'язки, встановлено що він укладався на період, який значно перевищував затверджений експертним звітом та відповідним розпорядженням КМДА від 15.05.2018 №817, чим закладалось підґрунтя до затягування завершення робіт по цьому об'єкті.

По договору генпідряду КП «Ватутінськінвестбуд» від 20.07.2018 №710-17 на виконання підрядних робіт, погоджених експертним звітом від 13.12.2017 №00-1782-17/ПБ та затверджених розпорядженням КМДА 15.05.2018 №817, укладеного з ТОВ «ЯГУАР», пунктом 3.1 строк дії договору або виконання (завершення) будівництва об'єкту був встановлений тривалістю у 18 місяців, тобто на термін більше ніж затверджений експертним звітом від 13.12.2017 №00-1782-17/ПБ та тим же розпорядженням КМДА від 15.05.2018 №817, на 15 місяців.

«Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна - вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва» - розпорядження КМДА від 21.05.2018 №839 на основі експертного звіту від 13.12.2017 №00-2147-17/ПБ - 9 місяців, фактично роботи тривають з квітня 2019 року і не завершені до теперішнього часу - (станом на 01.06.2020) - 14 місяців замість відведених 9 місяців (на 5 місяців більше).

Однак, аналізуючи укладені КП «Ватутінськінвестбуд» договір підряду на виконання робіт з реконструкції розв'язки, встановлено що він укладався на період, який значно перевищував затверджений експертним звітом від 13.12.2017 №00-2147-17/ПБ та відповідним розпорядженням КМДА від 21.05.2018 №839, чим закладалось підґрунтя до затягування завершення робіт по цьому об'єкті.

По договору генпідряду КП «Ватутінськінвестбуд» від 20.07.2018 №778-18 на виконання підрядних робіт, погоджених експертним звітом від 13.12.2017 №00-2147-17/ПБ, та затверджених розпорядженням КМДА 21.05.2018 №839, укладеного з ТОВ «ЯГУАР», пунктом 3.1 строк дії договору або виконання (завершення) будівництва об'єкту був встановлений тривалістю у 19 місяців, тобто на термін більше ніж затверджений експертним звітом від 13.12.2017 №00-1782-17/ПБ та тим же розпорядженням КМДА від 15.05.2018 №817, на 10 місяців.

«Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знака пам'яті жертям Чорнобилья у четвертому мікрорайоні житлового масиву Вигурівщина-Троєщина» - розпорядження КМДА від 07.09.2010 №708 - 18 місяців, 26.12.2013 №2335 - 18 місяців, останнє чинне - від 22.05.2017 №597 - 24 місяці на основі експертного звіту від 26.01.2017 №00-1410-16/ПБ, фактично роботи розпочаті у травні 2017 року і не завершені до теперішнього часу - (станом на 01.06.2020) - 37 місяців замість відведених 24 місяців (на 13 місяців більше).

В ході аудиту встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» згідно додаткової угоди №1-19

від 11.10.2019 до договору на виконання підрядних робіт від 15.11.2010, укладеного з ТОВ «Спеціалізоване управління №630», погоджених експертним звітом від 26.01.2017 №00-1410-16/ПБ та затверджених розпорядженням КМДА від 22.05.2017 №597, вносились зміни в Додаток №2 щодо графіку виконання та фінансування будівельних робіт із завершенням будівництва об'єкту у строк до 2022 року (включно), тобто тривалістю у 39 місяців, на термін більше ніж затверджений експертним звітом від 26.01.2017 №00-1410-16/ПБ та тим же розпорядженням КМДА від 22.05.2017 №597, на 15 місяців.

«Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» - розпорядження КМДА від 18.10.2018 №1869 - на основі експертного звіту від 06.08.2018 №1412/е/18, затверджено проект виконання робіт, згідно завдання на проектування об'єкту від 04.08.2017 та додаткового завдання від 17.03.2019, затверджених відповідно в.о. голови Деснянської РДА Крохмалюком В.В. та першим заступником голови Деснянської РДА Снопковим С.П. строк виконання робіт визначено в період 2018-2019 роки.

Однак, встановлено, що фактично роботи розпочались у листопаді 2018 року (договір від 19.11.2018 №, не завершені до теперішнього часу, останній договір на виконання підрядних робіт від 08.04.2020 №847-20, укладений з ТОВ «Строймонтажсервіс», згідно п.3.1 на строк 10 місяців, тобто до 08.02.2021 або з фактичним строком виконання, враховуючи початок робіт листопад 2018 року - 2 роки та майже 3 місяці, тобто більше ніж на 2 місяці, як заплановано, та й зі зменшенням у часі на рік та більше ніж місяць (замість кінця 2019 року - 08.02.2021 року).

Слід додати, що вищевказані невідповідності є наслідком відсутності з боку підприємства належного планування і організації робіт, недостатньої виконавської дисципліни, недосконалого фінансового планування (в умовах виконання одночасно великої кількості об'єктів будівництва), зокрема неправильне визначення обсягів фінансування по роках з метою дотримання затверджених (нормативних) строків завершення робіт на об'єктах будівництва.

Зокрема, Департаментом фінансів КМДА надана негативна оцінка ефективності фінансування та реалізації проєктів КП «Ватутінськінвестбуд» та зауваження (лист від 16.03.2020 №054-2-3-10/704) щодо суттєвого перевищення строків, відведених на реалізацію проєктів, «розпорощення» фінансових ресурсів між об'єктами будівництва, - «немає жодного об'єкту, який був би побудований в строки, передбачені відповідними робочими проєктами, що може свідчити про неефективне планування, яке призводить до потреби коригування робочого проєкту та до зайвих витрат бюджетних коштів». В цьому листі зроблено висновок, що «неефективне планування КП «Ватутінськінвестбуд» своєї діяльності в частині реалізації об'єктів капітальних вкладень шляхом розпорощення коштів між об'єктами, призвело до низького темпу реалізації об'єктів будівництва та неодноразово призводило до перезатвердження кошторисної частини проєкту проєктної документації, що веде за собою неефективне використання бюджетних коштів. Реалізація інфраструктурних об'єктів більше 10 років може привести до втрати їх актуальності».

П.2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, передбачено, що технічний нагляд здійснює замовник будівництва з метою контролю за дотриманням проєктних рішень... А оскільки в проєктних рішеннях обов'язково передбачені строки будівництва (ДБН А 3.1-5:2016 - Організація будівельного виробництва), то і, відповідно, на замовника будівництва покладені функції контролю за дотриманням термінів будівництва, визначених проєктною документацією.

Таким чином, всупереч п.2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, КП «Ватутінськінвестбуд» не тільки не забезпечено контроль за дотриманням термінів будівництва, а й самим підприємством, як замовником будівництва, допущено їх невиконання.

Згідно п.3.3.14 Статуту підприємства предметом діяльності підприємства є нагляд та

контроль за будівництвом (реконструкцією) об'єктів, відповідності вартості та якості виконаних робіт проєктам та кошторисам.

Таким чином, крім невиконання розпорядчих документів КМДА, КП «Ватутінськінвестбуд» не забезпечено належне виконання п.2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, а також недотримано п.3.3.14 Статуту.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 05.01.2018 №8 «Про Програму економічного і соціального розвитку міста Києва на 2018-2020 роки».

Порядок здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903.

Статут підприємства.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори підяду.

Розпорядчі документи КМДА, технічні завдання, експертні звіти тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Воробей О.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ВЕСТ БІЛДІНГ ГРУП» (39088669), ТОВ «ЯГУАР» (31575914), ТОВ «К.Д.К.БУД» (39295182), ТОВ «Спеціалізоване управління №630» (38180723), ТОВ «Строймонтажсервіс» (41436418).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст Розробити порядок організації фінансування та контролю будівельних робіт підприємства, яким передбачити чітке і точне планування фінансових потреб для дотримання проектних строків будівництва, персональну відповідальність за включення до договорів підяду строків, які суперечать розпорядчим документам КМДА, Деснянської РДА.

Очікуваний результат Дотримання підрядниками строків будівництва, визначених розпорядчими документами.

Відповідальний Директор КП «Ватутінськінвестбуд».

Термін врахування 1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень

К-ть

Сума

Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами

6

x

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	6								
Неефективно							x	x	x
Попереджено, заощаджено									

С.Циц

Усунуто, повернуто

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №3

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет: міста Києва	Так
Процес:	Використання бюджетних коштів	Період скоєння (рік):	2018-2020

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Витрати бюджетних коштів на придбання товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Придбання за бюджетні кошти товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва, здача в експлуатацію яких затягується (відтермінується), призводить до втрат їх вартості від знецінення, а при відсутності на підприємстві призначеної матеріально-відповідальної особи – ризиків незабезпечення їх збереження, зокрема, встановлені:

- втрати внаслідок знецінення комп'ютерної техніки для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі під розміщення залу урочистих подій» у сумі 49,2 тис. грн;

- випадок передачі інвентаря, меблів в експлуатацію на об'єкт будівництва (стадіон на вул. Драйзера, 2Б) у сумі 402,9 тис. грн без документального оформлення.

ПРИЧИНИ

Затягування строків здачі об'єктів в експлуатацію, відсутність призначення матеріально-відповідальної особи за зберігання матеріальних цінностей, придбаних для об'єктів будівництва.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективні витрати бюджетних коштів на придбання товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва, ризики схоронності товарно-матеріальних цінностей.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту вибірково досліджено бухгалтерський облік КП «Ватутінськінвестбуд» матеріальних цінностей (обладнання, меблів, інвентаря тощо), яке придбалось в рамках впровадження об'єктів будівництва.

Матеріальні цінності, які закуповувались на об'єкти будівництва (до введення в експлуатацію цих об'єктів) обліковуються на рахунку 151 «Капітальне будівництво» у складі витрат по кожному об'єкту.

Встановлено, що згідно наказу КП «Ватутінськінвестбуд» від 07.12.2017 №19-В відповідальною особою за постачання «технологічного обладнання меблів та інвентарю по об'єктах капітального будівництва» призначена заступник начальника відділу організації будівництва і експлуатації Откидач В.П.

В ході вибіркового аудиту встановлені наступні проблемні питання.

Для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» згідно договору на постачання обладнання від 09.12.2019 №837-19, укладеного з ДП «Укрмеддіяльність», придбано медичне обладнання та інвентар.

Згідно п.3.1 вищевказаного договору від 09.12.2019 №837-19 загальна вартість продукції складає 3045,75 тис. грн, фактично КП «Ватутінськінвестбуд» 20.12.2019 та 27.12.2019 сплачено по договору у повному обсязі.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» 20.12.2019 було придбано у ДП «Укрмеддіяльність» офісні меблі для об'єкту у сумі 116,2 тис. грн на підставі договору від 19.12.2019 №828-19.

С.Циц

Таким чином, загальні витрати на придбання обладнання та меблів склали 3161,95 тис. грн (3045,75+116,2). Слід зазначити, що об'єкт будівництва на момент аудиту не введено в експлуатацію, згідно п.3.1 договору на виконання підрядних робіт від 08.04.2020 №847-20, укладеного між КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВ «Строймонтажсервіс», строк виконання робіт встановлений у 10 місяців, тобто очікувано до початку лютого 2021 року, а отже придбане за бюджетні кошти медичне обладнання та офісні меблі прогнозовано не будуть використовуватись більше 1 року - 13 місяців (впродовж 2020 року та січня 2021 року).

На момент аудиту медичне обладнання знаходиться на зберіганні у постачальника ДП «Укрмеддіяльність» згідно договору зберігання від 26.12.2019 №838-19.

При цьому існує ризик морального та фізичного старіння обладнання та меблів, ризики втрат комунального майна, оскільки підприємством не визначено відповідальну особу за зберігання цього майна (у випадку офісних меблів) і не укладено з нею договір про матеріальну відповідальність, інвентаризації не проводяться.

Для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі під розміщення залу урочистих подій» згідно договору на постачання обладнання від 22.12.2018 №204-18, укладеного з ТОВ «Протех-ІТ-Україна», придбано комп'ютерне обладнання.

Згідно п.3.1 вищевказаного договору від 22.12.2018 №204-18 загальна вартість продукції складає 643,5 тис. грн, фактично КП «Ватутінськінвестбуд» 27.12.2018 сплачено по договору у повному обсязі.

Слід зазначити, що об'єкт будівництва на момент аудиту не введено в експлуатацію, згідно п.3.1 договору на виконання підрядних робіт від 18.03.2020 №847-20, укладеного між КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВ «Укрмонтажлюкс», строк виконання робіт встановлений у 21 місяць, тобто очікувано до 17.12.2021 року, а отже придбане за бюджетні кошти комп'ютерне обладнання не буде використовуватись майже 3 роки, 36 місяців (з 27.12.2018 по 17.12.2021).

Також слід відмітити, що закупівля комп'ютерного обладнання проведена при тому, що підприємством укладено договір в той же самий період на строк 14 місяців, тобто така закупка була завідомо неефективною та ризикованою з огляду на ще довгий строк будівництва об'єкта та його завершення і введення в експлуатацію. Тобто, підприємством порушено принцип першочерговості витрат на будівництво, коли в першу чергу необхідно завершити будівельні роботи об'єкту, а потім проводити його технічне оснащення.

Отже, фактично після укладання договору на виконання будівельних робіт від 19.11.2018 №784-18 у листопаді 2018 року у грудні 2018 року придбано обладнання по договору від 22.12.2018 №204-18, при цьому пунктом 3.1. договору від 19.11.2018 №784-18 строк виконання робіт встановлений у 14 місяців, тобто, придбання обладнання завідомо було передчасним.

Враховуючи, що комп'ютерне обладнання відноситься до основних засобів, які дуже швидко морально застарівають, можна вважати, що для даного об'єкту такі витрати можуть призвести до втрат.

Зокрема, встановлено, що на момент проведення аудиту вартість придбаної комп'ютерної техніки (моноблоки ARTLINE Business S 21 (S21v03) у кількості 21 од.) з ціною придбання за одиницю -10,487 тис.грн знизилась до 8,145 тис. грн, знецінення – на 22% або 2,342 тис. грн, або придбаної партії – 49,182 тис. гривень. Даний факт вказує на втрати вартості техніки (яка не експлуатується, зберігається) внаслідок знецінення.

Таким чином, по вищевказаним об'єктам будівництва придбання за бюджетні кошти товарно-матеріальних цінностей, здача в експлуатацію яких затягується (відтермінується), призводить до втрат їх вартості від знецінення, а при відсутності на підприємстві призначеної матеріально-відповідальної особи – ризиків незабезпечення їх збереження.

«Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м.Києва»

В ході візуального огляду встановлено, що інвентар та меблі II черги об'єкта будівництва знаходяться в експлуатації у державній установі - Центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» без здачі цієї черги в експлуатацію (без складання відповідного акту) у сумі 402,9 тис. грн: металеві меблі – 222,0 тис. грн, меблі офісні – 141,6 тис. грн, комплект верстаків – 17,25 тис. грн, медичні меблі – 22,0 тис. гривень. Передача інвентаря, меблів в експлуатацію без оформлення відповідних актів прийому-передачі призвела до недотримання законодавства (в частині необхідності документального оформлення господарських операцій, п.2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88) у сумі 402,9 тис. гривень.

Слід додати, що на накладних на постачання вищевказаного інвентаря для стадіону містяться підпис особи Центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» щодо підтвердження надходження товарів. В ході візуального огляду проведено опитування посадових осіб Центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» щодо наявності поставлених товарно-матеріальних цінностей та можливих претензій до КП «Ватутінськінвестбуд» та встановлено, що даним центром підтверджено постачання, отримання товарів, відсутність претензій.

В ході аудиту встановлено, що об'єкт «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул.Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м.Києва» фактично вже повністю експлуатується, згідно пояснення директора КП «Ватутінськінвестбуд» (в додатках) слідує, що документи на оформлення здачі об'єкту в експлуатацію підготовлені, оформлення очікується у найближчий час.

Отже, слід зазначити, що підприємством не визначено відповідальну особу за зберігання майна, придбаного для об'єктів будівництва, та яке ще не передано в експлуатацію. Відповідно, інвентаризації такого майна не проводиться, що створює ризики їх незбереження.

Вищезазначене не відповідає Положенню про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 в частині проведення обов'язкових річних інвентаризацій активів, зокрема, незавершених капітальних інвестицій, до складу яких входять і товарно-матеріальні цінності, придбані для об'єктів будівництва.

В ході аудиту встановлено, що придбана комп'ютерна техніка об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі під розміщення залу урочистих подій» є в наявності у повному обсязі. В ході візуального вибіркового огляду медичного обладнання об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» встановлено зберігання обладнання частково у разукомплектованому вигляді, що унеможливило точно визначити його наявність (знаходиться на зберіганні у постачальника ДП «Укрмеддіяльність» згідно договору зберігання від 26.12.2019 №838-19), *детально див. у Аудиторській збірці №19.*

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Накладні.

Договори на придбання товарно-матеріальних цінностей.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ДП «Укрмеддіяльність» (25885270), ТОВ «Строймонтажсервіс» (35781086), ТОВ «Протех-ІТ-Україна» (41860186), Центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» (б/д).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Призначити матеріально-відповідальну особу за тимчасове збереження матеріальних цінностей, які придбаються для об'єктів будівництва.								
	2. Здійснити передачу для стадіону на вул. Драйзера, 2-Б спортивного інвентаря, меблів по актам приймання-передачі майна.								
Очікуваний результат	3. Провести нараду (зі складанням протоколу) щодо обговорення уникнення в подальшому випадків придбання товарно-матеріальних цінностей задовго до завершення будівельних робіт.								
	Ефективне використання бюджетних коштів на придбання товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва та контроль за їх зберіганням.								
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».								
Термін врахування	1 місяць.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів									
(в тисячах гривень)									
Категорія порушень									
Порушення, що не призвели до втрат									
		К-ть	Сума						
		1	402,9						
Функціонування системи внутрішнього контролю									
		1	x						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА									
(в тисячах гривень)									
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями	1	1	402,9						
Неефективно				1	594,3	-	1	49,2	49,2
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №4			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет: міста Києва	Так
Процес:	Виконання функції замовника будівельних робіт	Період скоєння (рік):	2018-2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості та обсягів виконаних робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Ватутінськінвестбуд» функції замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 1041,6 тис. грн, з яких у ході аудиту (шляхом надання коригуючих і додаткових актів виконаних робіт) усунуто у сумі 997,3 тис. грн, залишок до відшкодування становить 44,3 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Недостатній контроль за правильністю визначення проектно-вишукувальних та будівельних робіт та фактичним їх виконанням.			

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)	
Зайві витрати у сумі 1041,6 тис. гривень.	
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ	
Залученими до аудиту фахівцями (експертами) КП «Київекспертиза» проведено перевірку фактичних обсягів виконаних робіт, профінансованих за бюджетні кошти, по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» та складено Довідку перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 29.05.2020 №304-266 (далі – Довідка), в Додатках.	
Замовником робіт по об'єкту є КП «Ватутінськінвестбуд».	
Підрядник або виконавець будівельних робіт – ТОВ «ЯГУАР» (договір підряду від 17.08.2018 №787-18).	
Проектувальник – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» (договір на виконання проектно-вишукувальної продукції від 10.08.2017 №736-17), ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» (договір на створення проектно-вишукувальної продукції від 24.10.2018 №125-18), ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» (договір на створення проектно-вишукувальної продукції 29.05.2019 №13-19).	
Авторський нагляд - ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» (договір на здійснення авторського нагляду від 09.06.2017 №711-17).	
За результатами перевірки встановлені завищення вартості:	
- виконаних проектно-вишукувальних робіт – 4,84 тис. грн або 2,72%;	
- будівельно-монтажних робіт за наданими актами форми №КБ-2в – 1036,76 тис. грн або 6,03%;	
- будівельно-монтажних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з урахуванням наданих в ході перевірки коригуючих та додаткових актів форми №КБ-2в за травень 2020 року) – 39,48 тис. грн або 0,07%, тобто усунуто завищення у сумі 997,28 тис. гривень.	
Загалом, завищення вартості робіт по об'єкту становило 1041,6 тис. грн, а з урахуванням усунення в ході аудиту (шляхом надання коригуючих і додаткових актів виконаних робіт) завищення у сумі 997,28 тис. грн, втрати бюджетних коштів становили 44,32 тис. гривень.	
Причини завищення вартості:	
- проектно-вишукувальних робіт:	
ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» - 0,5 тис. грн або 11,78%:	
- виключення із розрахунку робіт з креслення – 0,2 тис. грн;	
- виключення із розрахунку витрат по внутрішньому транспорту та перераховано деякі витрати – 0,3 тис. грн.	
ТОВ «ГЕОПРОЕКТ500» - 4,3 тис. грн або 22,36%:	
- виключення із розрахунку витрат по внутрішньому транспорту та перераховано деякі витрати – 1,07 тис. грн;	
- виключення із розрахунку робіт з виготовлення векторних топографічних планів – 3,24 тис. гривень.	
- будівельно-монтажних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (1036,76 тис. грн або 6,03%):	
- завищення обсягів робіт – 786,4 тис. грн;	
- неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів – 106,2 тис. грн;	
- завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,05 тис. грн;	
- інші – 39,11 тис. гривень.	
В ході перевірки КП «Ватутінськінвестбуд» надані додаткові та коригуючі акти приймання виконаних будівельних робіт та витрат за формою №КБ-2в за травень 2020 року, що підписані	

КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВ «ЯГУАР», за результатами розгляду яких завищення вартості будівельно-монтажних робіт за наданими актами форми №КБ-2в становила 39,48 тис. гривень.

Згідно п.3.3.14 Статуту підприємства предметом діяльності підприємства є нагляд та контролю за будівництвом (реконструкцією) об'єктів, відповідності вартості та якості виконаних робіт проектам та кошторисам.

Відповідно до п.2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва, покладено на замовника (забудовника) протягом усього періода будівництва об'єкта.

Таким чином, КП «Ватутінськінвестбуд» не забезпечено належне виконання п.2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, а також недотримано п.3.3.14 Статуту.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Порядок здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903.

ДСТУ-Н Б Д.1.1-1-2013.

ДСТУ-Н Б Д.1.1-7:2013.

Статут підприємства.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, акти приймання виконаних будівельних робіт, довідки про вартість будівельних робіт та витрати, проектно-кошторисна документація, виконавська документація тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно пояснення директора КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А. (в додатках) слідує, що «відшкодування завищення обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» за період 2018-2020 роки згідно довідки КП «Київекспертиза» від 29.05.2020 №304-266 буде забезпечено генпідрядною організацією, ТОВ «Ягуар», в установлений термін».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ЯГУАР» (31571594), ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» (30182409), ТОВ «ГЕОПРОЕКТ500» (42785262).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходів щодо відшкодування фінансових порушень у сумі 44,32 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва».
Очікуваний результат	Усунення порушень, мінімізація втрат бюджетних коштів.
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень	К-ть	Сума	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2	1041,6	
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	1	x	

В.Біч

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		3 ризиком втрат			3 втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями	1						2	17378,1	1041,6
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто							1	17200,2	997,3

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №5

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет: міста Києва	Так
Процес:	Виконання завдань у сфері будівництва	Період скосня (рік):	2018-2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Забезпечення сплати пайової участі.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Встановлені ризики необґрунтованого заниження кредиторської заборгованості підприємства (викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності) у вигляді відсутності в обліку заборгованості підприємства перед Департаментом економіки та інвестицій КМДА по сплаті пайової участі в бюджет міста Києва, яка утворилась в 2007-2008 роках, у сумі 1337,9 тис. грн (з урахуванням інфляції).

При цьому, ігнорування КП «Ватутінськінвестбуд» визнання вищевказаної заборгованості та її сплати призводить до ризику втрат бюджету міста Києва на вказану суму (1337,9 тис грн).

ПРИЧИНИ

Ігнорування умов договору.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик недоотримання доходів бюджетом м. Києва у сумі 1337,9 тис. грн, надання недостовірної звітної інформації.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Згідно офіційної інформації Департаменту економіки та інвестицій КМДА щодо заборгованості по пайовим внескам (п.78 реєстру заборгованостей на 01.03.2020) слідує, що у КП «Ватутінськінвестбуд» існує заборгованість по сплаті пайової участі перед бюджетом м. Києва на загальну суму 1327,4 тис. грн (окрім наявності заборгованостей, Департамент повідомляє про неодноразові претензії до підприємства, передачі матеріалів до Прокуратури м. Києва тощо).

В ході аудиту встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» укладено з Головним управлінням економіки та інвестицій КМДА договір від 04.05.2006 №411 (далі – Договір №411), згідно п.1.1 якого воно як забудовник, повинно сплатити пайову участь (внесок) на створення інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва у зв'язку із будівництвом житлового будинку №3 (загальна площа квартир 10835,0 кв. м) з вбудованими приміщеннями загальною площею 475,4 кв. м у складі проекту будівництва житлових будинків з об'єктами соціально-побутової інфраструктури в 26-а мікрорайоні житлового масиву «Вигурівщина-Троєщина» у Деснянському районі м. Києва (1-а черга будівництва).

В.Біч

Згідно п.1.2 Договору №411 та доданих до договору розрахунків №№1-5 розмір пайового внеску становить 1057,1 тис. грн, відповідно до п.2.1.1. цього договору термін сплати був визначений з травня по грудень 2006 року включно.

Відповідно до додаткової угоди від 09.06.2007 №1 до Договору №411 термін сплати був змінений і встановлений з травня 2006 року по листопад 2007 року.

Слід додати, що згідно п.5 Договору №411 строк завершення дії договору встановлений з моменту виконання умов договору у повному обсязі.

Згідно інформації Департаменту економіки та інвестицій (правонаступника Головного управління економіки та інвестицій), викладеної в листі від 13.05.2020 №050/18-1310 за запитом Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (лист від 29.04.2020 №070-2-1-05/751), станом на 13.05.2020 КП «Ватутінськінвестбуд» перераховано кошти у сумі 864,2 тис. грн, однак згідно розрахунку заборгованість цього підприємства залишається з урахуванням інфляції та пені у сумі 1337,97 тис. грн, зокрема в листі зазначено, що «за вказаним договором обліковується заборгованість у розмірі 1337,97 тис. грн (у т.ч. пеня 51,2 тис. грн) (розрахунок заборгованості додається (додаток2))».

Департаментом економіки та інвестицій надано розрахунок заборгованості у сумі 1337,97 тис. грн (в додатках), яким підтверджено її виникнення і визначення.

Також Департаментом економіки та інвестицій зазначалось, що були підготовлені і направлені на адресу КП «Ватутінськінвестбуд» претензії та розрахунки щодо заборгованості.

В ході аудиту встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» не визнає вищевказану заборгованість, а зазначає (пояснення в додатках), що «Комунальне підприємство «Ватутінськінвестбуд» в період 2006-2009 років було виконавцем функцій замовника по будівництву житлових будинків згідно інвестиційних договорів, укладених Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією.

Умовами інвестиційного договору №1 26А -05-27 від 28.01.2005р. (п.3.8) було визначено зобов'язання інвестора будівництва ТОВ «Соцінвестбуд» щодо сплати пайових внесків. Кошти на сплату пайових внесків перераховувались інвестором по інвестиційному договору та сплачувались до ГУЕК КМДА по договору №411 від 04.05.2006р. на сплату пайових внесків. Додатками до інвестиційного договору були оформлені графіки погашення заборгованості по різних видах витрат, в тому числі по пайовим внескам на певний період часу. Житловий будинок №3 введено в експлуатацію в 2008 році при наявності заборгованості інвестора по фінансуванню будівництва, в тому числі і по пайовим внескам. КП «Ватутінськінвестбуд» в судовому порядку намагалося стягнути з ТОВ «Соцінвестбуд» заборгованість (за виконання функцій замовника по будівництву та іншу), але Постановою про повернення виконавчого документу по виконавчому провадженню №51055403 по рішенню Господарського суду Івано-Франківської області від 08 липня 2010 року по справі №24/3 та постанови Львівського апеляційного господарського суду від 13.10.2010р. встановлено відсутність майна боржника та припинення юридичної особи згідно запису №1119111018007737 від 27.12.2010р. та відповіді ДПП. Листування з ГУ економіки та інвестицій КМДА стосовно договору №411 від 04.05.2006р. наразі на підприємстві відсутнє (не зберігається)».

До аудиту надано копію договору від 28.01.2005 №1 26А -05-27, укладеного Деснянською РДА, КП «Ватутінськінвестбуд» з ТОВ «Соцінвестбуд», згідно якого ТОВ «Соцінвестбуд» виступає інвестором будівництва житлового будинку у 26-а мікрорайоні ж/м Вигурівщина – Троєщина. Згідно п.3.8 цього договору інвестор зобов'язується сплатити пайовий внесок згідно додатку №1 до Рішення Київської міської ради «Про пайову участь (внески) інвесторів (забудовників) у створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва» від 27.02.2003 №271/431 після розробки та затвердження проектно-кошторисної документації.

Встановлено, що ТОВ «Соцінвестбуд» договір про пайову участь з Головним управлінням економіки та інвестицій або Департаментом економіки та інвестицій не укладав.

За результатами розгляду отриманої інформації, документів, пояснень зроблено висновок, що заборгованість КП «Ватутінськінвестбуд» перед Департаментом економіки та інвестицій по Договору №411 є в наявності, підтверджується. Дане твердження ґрунтується на

нижчевикладеному.

Згідно п.3.3 Порядку залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі замовників у розвитку інфраструктури міста Києва (далі – Порядок), затвердженого рішенням Київської міської ради від 15.11.2016 №411/1415, Департамент економіки та інвестицій є єдиним органом, уповноваженим здійснювати розрахунок пайової участі та укладання, зміну та розірвання договорів про пайову участь.

Згідно п.п.7.1 8.4 Порядку на Департамент економіки та інвестицій покладено функції обліку нарахувань зобов'язань за укладеними договорами про пайову участь та станом їх виконання, контроль за дотриманням замовниками встановлених укладеними договорами про пайову участь строків та обсягів сплати пайової участі, а також проведення претензійно-позовної роботи.

Департаментом економіки та інвестицій за наданою інформацією обліковується станом на 13.05.2020 заборгованість КП «Ватутінськінвестбуд» по сплаті пайової участі у сумі 1338,0 тис. грн, підтверджено наявність розрахунків сум пайової участі, повідомлено про проведення з підприємством претензійної роботи.

Оскільки згідно п.п.5.2.4. і 5.2.5 Порядку у разі незгоди замовника з визначеним Департаментом економіки та інвестицій розміром пайової участі він має право звернутися до Департаменту з обґрунтованою пропозицією щодо перегляду розрахункового розміру пайової участі або до суду.

Слід додати, що КП «Ватутінськінвестбуд» інформація щодо наявної заборгованості по сплаті пайової участі не спростовувалась, не оскаржувалась.

Згідно п.5 П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.01.2000 №20, слідує, що зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. В даному випадку заборгованість КП «Ватутінськінвестбуд» по сплаті пайової участі може бути достовірно визначена та існує ймовірність її погашення.

Таким чином, враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про ризики необґрунтованого заниження кредиторської заборгованості підприємства (викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності) у вигляді відсутності в обліку заборгованості підприємства перед Департаментом економіки та інвестицій КМДА по сплаті пайової участі в бюджет міста Києва, яка утворилась в 2007-2008 роках, у сумі 1337,9 тис. грн (з урахуванням інфляції).

При цьому ігнорування КП «Ватутінськінвестбуд» визнання вищевказаної заборгованості та її сплати призводить до ризику втрат бюджету міста Києва на вказану суму (1337,9 тис. грн).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Порядок залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі замовників у розвитку інфраструктури міста Києва, затверджений рішенням Київської міської ради від 15.11.2016 №411/1415.

П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.01.2000 №20.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір №411.

Лист Департаменту економіки та інвестицій від 13.05.2020 №050/18-1310.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Воробей О.А., головний бухгалтер Гринько Л.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно пояснення директора КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А. (в додатках) «Комунальне підприємство «Ватутінськінвестбуд» в період 2006-2009 років було виконавцем функцій замовника по будівництву житлових будинків згідно інвестиційних договорів, укладених Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією.

Умовами інвестиційного договору №1 26А -05-27 від 28.01.2005р. (п.3.8) було визначено

зобов'язання інвестора будівництва ТОВ «Соцінвестбуд» щодо сплати пайових внесків. Кошти на сплату пайових внесків перераховувались інвестором по інвестиційному договору та сплачувались до ГУЕК КМДА по договору №411 від 04.05.2006р. на сплату пайових внесків. Додатками до інвестиційного договору були оформлені графіки погашення заборгованості по різних видах витрат, в тому числі по пайовим внескам на певний період часу. Житловий будинок №3 введено в експлуатацію в 2008 році при наявності заборгованості інвестора по фінансуванню будівництва, в тому числі і по пайовим внескам. КП «Ватутінськінвестбуд» в судовому порядку намагалось стягнути з ТОВ «Соцінвестбуд» заборгованість (за виконання функцій замовника по будівництву та іншу), але Постановою про повернення виконавчого документу по виконавчому провадженню №51055403 по рішенню Господарського суду Івано-Франківської області від 08 липня 2010 року по справі №24/3 та постанови Львівського апеляційного господарського суду від 13.10.2010 р. встановлено відсутність майна боржника та припинення юридичної особи згідно запису №1119111018007737 від 27.12.2010р. та відповіді ДПІ. Листування з ГУ економіки та інвестицій КМДА стосовно договору №411 від 04.05.2006р. наразі на підприємстві відсутнє (не зберігається).

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Відобразити в бухгалтерському обліку кредиторську заборгованість по пайовій участі. 2. Вжити заходів щодо сплати пайової участі у бюджет міста Києва.
Очікуваний результат	Достовірність бухгалтерського обліку. Поповнення бюджету м. Києва.
Відповідальний	Директор і головний бухгалтер КП «Ватутінськінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

Категорія порушень	(в тисячах гривень)	
	К-ть	Сума
Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності	1	x
Порушення, що не призвели до втрат	1	1338,0
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	x

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми		3 ризиком втрат			3 втратами		
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями	1	1338,0	1	1338,0	1338,0			
Неефективно						x	x	x
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №6

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет: міста Києва	Так
Процес:	Виконання кошторисів	Період скоєння (рік):	2018-2020

Г.Кіс

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Дотримання нормативно-правових актів під час виконання кошторисної документації.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок непроведення своєчасних проектно-кошторисних коригувань мали місце випадки недотримання затверджених кошторисів витрат, укладених договорів підряду, що призвело до ризиків втрат на загальну суму **2354,0 тис. грн.**, ризиків недостовірності кошторисної вартості об'єктів (на загальну суму **26629,9 тис. грн.**), невиконання робіт, передбачених договором підряду, у сумі **1166,8 тис. гривень.**

ПРИЧИНИ

Недотримання нормативно-правових актів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Невиконання кошторисів, ризики неправильного формування кошторисної документації.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту досліджено виконання договору генпідряду від 20.07.2018 № 779-18, укладеного між замовником робіт КП «Ватутінськінвестбуд» та Генеральним підрядником – ТОВ «Ягуар» по об'єкту «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака в Деснянському районі».

Згідно з договором генпідряду від 20.07.2018 № 779-18 і додатком № 2 «Графік виконання будівельних робіт» строк виконання будівельних робіт ТОВ «Ягуар» заплановано на протязі 18 місяців, починаючи з 2018 року. Між тим, додатковими угодами № 1-18 від 24.07.2018, № 2-18 від 15.11.2018, № 1-19 від 26.03.2019 терміни будівельних робіт було перенесено на 2019 рік. У зв'язку з цим були внесені зміни до додатків: №2 «Графік виконання будівельних робіт» і №3 «План фінансування будівельних робіт».

Із загальної вартості будівельних робіт по договору від 20.07.2018 № 779-18 у сумі **11689,96 тис. грн** станом на 01.01.2020 по об'єкту виконано будівельних робіт на загальну суму **11093,79 тис. грн.**, що складає **94,9 %**. Всі роботи по цьому договору виконувались у **2019 році** (див. Таблиця 1 цієї знахідки).

На теперішній час об'єкт не введено в експлуатацію.

Таблиця 1

Інформація щодо термінів виконання будівельних робіт за 2019 рік ТОВ «Ягуар»

№	Вид робіт	Договір-на вартість, тис. грн.	Фактична вартість, тис. грн.	№ акту КБ-2в	Термін виконання по договору	Фактичний термін виконання
1	дорожні роботи	8400,15	606,09 1896,95 5231,62 1338,69 63,45 Всього 9136,80	1 2 ДЦ 31/36 4 ДЦ 75 5 ДЦ 104/110 7	2019-2020 рік	Березень Травень Червень Липень Липень
2	електропостачання світлофорного об'єкта	233,05	158,59	9	березень-серпень 2019 року	Вересень
3	реконструкція дощоприймальних та оглядових	142,54	263,56 102,47 Всього	3 ДЦ 31/	січень-червень 2019 року	Травень Липень

Г.Кіс

	колодязів дощової каналізації		366,03	366		
4	озеленення	494,68	319,26 319,26 Всього 638,53	8 10	жовтень 2019– початок 2020 року	Серпень Вересень
5	улаштування мережі зовнішнього освітлення	1252,77	702,98517 90,86180 Всього 793,85	11 11/1	жовтень 2019– початок 2020 року	Листопад Листопад
6	організація дорожнього руху	1166,77	-		жовтень 2019 року	
	РАЗОМ	11689,96	11093,79			

Провішивши аналіз фактичного виконання робіт (згідно даних реєстру актів КБ-2в по цьому об'єкту) на предмет їх відповідності роботам, передбачених договором, зроблено висновок, що мали місце невідповідності.

Фактична вартість виконаних робіт за деякими видами робіт виявилася вищою, ніж передбачена договором. Зокрема, «дорожні роботи» - договірна вартість - 8400,15 тис. грн., фактична - 9136,8 тис. грн, перевищення у сумі 736,7 тис. грн., «реконструкція дощоприймальних та оглядових колодязів дощової каналізації» по договору - 142,5 тис. грн., фактично - 366,0 тис. грн, перевищення 223,5 тис. грн. «озеленення» по договору - 494,7 тис. грн, фактично - 638,5 тис. грн, перевищення - 143,8 тис. гривень. **Отже, витрати на виконання робіт виявилися більше, ніж витрати, передбачені договором, у 3-х випадках на загальну суму 1104,0 тис. гривень.**

Між тим, деякі роботи не було виконано взагалі: заплановані «Графіком виконання будівельних робіт» роботи на «організацію дорожнього руху» обсягом **1166,8 тис. грн** не виконані у 2019 році.

Таким чином, за 2019 рік запланований обсяг будівельних робіт не був виконаний, із загальної вартості 11689,96 тис. грн будівельних робіт виконано робіт на загальну суму 11093,79 тис. грн, а кошти у обсязі 596,2 тис. грн перенесені для освоєння на 2020 рік (відповідно до додаткової угоди № 2-19 від 24.12.2019).

Згідно інформації КП «Ватутінськінвестбуд» (в додатках) договірна ціна вартості робіт по договору від 20.07.2018 №779-18 була визначена на підставі інвесторської кошторисної документації.

Згідно ст. 877 Цивільного кодексу України передбачено виконання підрядником робіт відповідно до кошторисної документації та договору підряду.

Таким чином, у випадку виконання робіт ТОВ «Ягуар» по об'єкту «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака в Деснянському районі м. Києва» мало місце недотримання ст. 877 Цивільного кодексу України, яке призвело до перевитрат у 3-х випадках у сумі 1104,0 тис. грн (з ризиком втрат), невиконання робіт в 1 випадку - 1166,8 тис. грн (без ризику втрат).

Згідно пояснення директора КП «Ватутінськінвестбуд» Воробєя О.А. (в додатках) слідує, що «згідно договору від 20.07.2018 №779-18 договірна ціна є динамічною і може бути скоригована в частині фактичних витрат на матеріали, механізми, зміни розрахункових показників. Окрім того, під час виконання робіт виникли додаткові роботи, не враховані в проєктній документації і виконані по дефектних актах. Відповідно, вартість робіт в актах врахована по фактичних витратах, при цьому обсяги робіт відповідні проєкту, який коригувався в процесі будівництва у зв'язку із технологічною необхідністю. Коригування договірної ціни до договору буде здійснено в поточному році по результатах завершення коригування та перезатвердження проєкту шляхом укладання додаткової угоди».

Слід додати, що на момент аудиту КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВ «Ягуар» в рамках виконання договору від 20.07.2018 №779-18 зміни в обсяги і склад робіт не вносились.

Крім того, встановлено, що згідно акту приймання-передачі основних засобів СШ №23 (II черги, блок «Б») від 10.04.2019 №2 слідує, що вартість об'єкту блоку «Б» становить станом на 01.04.2019 - 44174,5 тис. грн при затвердженій кошторисній вартості 69388,4 тис. грн, менше на 25213,9 тис. гривень. Однак, КП «Ватутінськінвестбуд» не відбулась актуалізація загальної кошторисної вартості робіт по реконструкції школи по завершенню будівництва блоку «Б», яка зменшилась суттєво на 36,3% (25,2 млн грн), заявлена кошторисна вартість з квітня 2019 року вже не була актуальною і до теперішнього часу передбачає витрати на блок «Б» у сумі 69388,4 тис. грн та по об'єкту в цілому 229206,0 тис. грн, що створює ризики планування фінансування і понесення зайвих витрат у сумі 25213,9 тис. грн, які вже фактично не повинні розглядатись і мають бути зняті з розрахунків. Згідно п.5.1.1. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» призначенням кошторисної вартості будівництва є планування капітальних вкладень, фінансування будівництва. А, отже, відповідно до п.5.1.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 для об'єктивного і достовірного розгляду кошторисної вартості об'єкту у 2019 році мала б бути проведена зміна (актуалізація) **кошторисної вартості у бік зменшення на 25213,9 тис. гривень.**

Згідно пояснення директора КП «Ватутінськінвестбуд» Воробєя О.А. (в додатках) слідує, що «витрати по III черзі будівництва зазначені в довідці форми КБ-3, роботи по II черзі будівництва, блок «Б», виконані в повному обсязі, проєктні показники в частині міцності та надійності забезпечені, досягнута економія бюджетних коштів у сумі 25213,9 тис. гривень. Вартість блоку «Б» буде скоригована згідно фактичних витрат по акту приймання-передачі основних засобів від 10.04.2019 №2 при коригуванні проєкту по III черзі будівництва, блоку «В»».

Також встановлено, що по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул.Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м.Києва» згідно акту приймання-передачі основних засобів від 07.02.2019 №1 слідує, що вартість I черги об'єкту становить на 01.02.2019 - 19126,15 тис. грн при затвердженій кошторисній вартості 20542,19 тис. грн, менше на 1416,04 тис. гривень. Однак, КП «Ватутінськінвестбуд» не відбулось доведення до достовірної кошторисної вартості по завершенню будівництва I черги, яка зменшилась суттєво на 6,9% (1,4 млн грн), заявлена кошторисна вартість і до теперішнього часу відображає витрати на I чергу у сумі 20542,19 тис. грн та по об'єкту в цілому 47627,8 тис. гривень.

Відповідно до п.5.1.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 для об'єктивного і достовірного розгляду кошторисної вартості об'єкту у 2019 році мала б бути проведена актуалізація кошторисної вартості змінною у бік зменшення на **1416,04 тис. гривень.**

Згідно пояснення директора КП «Ватутінськінвестбуд» Воробєя О.А. (в додатках) «по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул.Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м.Києва» фактична вартість I черги будівництва згідно акту приймання-передачі основних засобів від 07.02.2019 №1 становить 19126,15 тис. грн. Всі роботи виконані згідно проєктно-кошторисної документації, досягнута економія бюджетних коштів в розмірі 1416,9 тис. гривень. Коригування кошторисної документації в даному випадку недоцільне в зв'язку з додатковими витратами на коригування проєкту». Також згідно інформації директора КП «Ватутінськінвестбуд» Воробєя О.А. (в додатках) слідує, що на даний час підготовлено акт приймання-передачі основних засобів по II черзі будівництва об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м.Києва», акт буде оформлено та зареєстровано в ДАБІ в найкоротший технічно можливий термін».

Таким чином, вищеописані 2 випадки (школа у с. Биківня, стадіон по вул. Драйзера, 2Б) суттєвого недостовірного визначення кошторисної вартості об'єктів будівництва на поточний момент по об'єктах створюють ризики неправильного оперативного сприйняття в цілях управління зацікавленими користувачами інформації, насамперед, керівництвом КМДА та Деснянської РДА, щодо обсягів і масштабів будівництва об'єктів, планованих обсягів фінансування тощо.

Крім того, по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на

вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» встановлені витрати на обладнання, які не були передбачені розпорядчими документами КМДА.

Встановлено, що підприємством у грудні 2019 року придбано медичного обладнання та офісних меблів на загальну суму 3161,9 тис. грн або 2634,9 тис. грн без ПДВ, при тому, що згідно розпорядження КМДА від 18.10.2018 №1869 «Про затвердження робочого проекту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» сума витрат на обладнання затверджена у розмірі 1384,9 тис. грн, тобто видатки у сумі 1250 тис. грн (2634,9-1384,9) не були передбачені кошторисом, затвердженим розпорядження КМДА від 18.10.2018 №1869, яке є чинним до теперішнього часу.

Слід зазначити, що вищевказана закупівля була затверджена наказом КП «Ватутінськінвестбуд» від 15.10.2019 №18-В на підставі експертного звіту від 17.09.2019, якими передбачалось збільшення кошторису витрат на обладнання до 4825,3 тис. грн, однак, як передбачалось п.4 наказу КП «Ватутінськінвестбуд» від 15.10.2019 №18-В підприємством не подано на затвердження проєкт розпорядження щодо втрати чинності розпорядження КМДА від 18.10.2018 №1869.

Розпорядження КМДА є нормативними документами обов'язковими до виконання.

Згідно пояснення директора КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А. (в додатках) слідує, що невиконання п.4 наказу КП «Ватутінськінвестбуд» пов'язана із значним навантаженням в кінці бюджетного року і введенням обмежень під час пандемії Covid-19 в поточному році не було можливості вчасно підготувати проєкт розпорядження щодо втрати чинності розпорядження КМДА від 18.10.2018 №1869 «Про затвердження робочого проекту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській,3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини», на даний час проєкт розпорядження готується».

Оскільки розпорядження КМДА від 18.10.2018 №1869 має більшу юридичну силу ніж наказ підприємства, є основним документом, яким затверджені показники цього об'єкту, мало місце перевищення ліміту витрат на обладнання у сумі 1250,0 тис. грн, чим створено ризик втрат на зазначену суму.

Таким чином, з урахуванням вищевказаного, встановлено недотримання нормативно-правових актів під час формування і виконання кошторисної документації з ризиком втрат у сумі 2354,0 тис. грн (4 випадки), без ризику втрат – 27796,7 тис. грн (3 випадки).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України.
Розпорядження КМДА від 18.10.2018 №1869.
ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Наказ КП «Ватутінськінвестбуд» від 15.10.2019 №18-В.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Воробей О.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення надані частково (зазначені у тексті деталей знахідки).

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Ягуар» (31571594).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Провести нараду (зі складанням протоколу) обговорення недоліків, встановлених в ході аудиту в частині невиконання, недотримання проєктно-кошторисної документації, договорів підряду, незабезпечення достовірності актуальної кошторисної вартості з розробкою заходів, які б

передбачали:

- ✓ дієвий контроль за дотриманням підрядниками кошторисі витрат, договорів підряду;
- ✓ порядок оперативного реагування на суттєві зміни кошторисної вартості об'єктів будівництва шляхом внесення коригувань: метою забезпечення керівництва КМДА та Деснянської РДА точнок актуальною інформацією (при цьому передбачити у разі економії кошторисів механізм преміювання, винагород тощо);
- ✓ усунення невідповідностей, встановлених в ході аудиту, по об'єктам будівництва:

транспортна розв'язка в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака – коригування проєкту;

школа у с. Биківня – коригування кошторисної вартості;

амбулаторія на вул. Будищанська,3 – підготувати проєкт розпорядження КМДА.

2. Усунути невідповідності, встановлені в ході аудиту, по об'єктам будівництва: транспортна розв'язка в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака, школа у с. Биківня, амбулаторія на вул. Будищанська,3.

Очікуваний результат	Належне виконання проєктно-кошторисної документації, договорів підряду. Достовірність інформації щодо кошторисної вартості будівництва.
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		5	3520,8
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		2	x
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)	

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		3	27796,7	4	2354,0		2354,0	
Неефективно								
Попереджено, заощаджено						x	x	x
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №7			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет: міста Києва	Так
Процес:	Організація ведення	Період скоєння (рік):	2018-2019

бухгалтерського обліку
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ
Бухгалтерський облік незавершеного будівництва.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутінськінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється: <ul style="list-style-type: none"> - у відсутності обов'язкових щорічних інвентаризацій по рахунку 151 «Незавершені капітальні інвестиції»; - встановлених численних випадках обліку витрат, які не відповідають ознакам активів, та потребують вжиття заходів щодо їх списання (ризик втрат у сумі 4791,1 тис. грн); - наявність витрат по об'єктах (станом на 01.01.2020 у кількості 68 одиниць), які не є актуальними (впродовж 2018-2020 років не передбачались Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва), є потенційно збитковими активами (ризик втрат станом на 01.01.2020 у сумі 30228,9 тис грн) й потребують обов'язкової оцінки інвентаризаційною комісією КП «Ватутінськінвестбуд» щодо їх визнання активами та розробки заходів списання з балансу або прийняття рішень щодо подальшого використання; - у завищенні активів балансу на 01.01.2018 та 01.01.2019 у сумі 56578,7 тис. грн, на 01.01.2020 – на 4791,1 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Неналежна виконавська дисципліна щодо проведення інвентаризацій об'єктів незавершеного будівництва.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Недостовірність обліку незавершеного будівництва.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту встановлено, що в КП «Ватутінськінвестбуд» по рахунку бухгалтерського обліку 151 «Незавершені капітальні інвестиції» (витрати на створення об'єктів будівництва, які перебувають на стадії виконання) станом на 01.01.2020 в наявності витрати у сумі 168,4 млн грн, відповідно на 01.01.2019 – 232,3 млн грн, на 01.01.2018 – 176,6 млн гривень.
Показник «незавершених капітальних інвестицій» характеризує витрати підприємства на створення об'єктів будівництва, які необхідно у певний час завершити (ввести в експлуатацію), списати з цього рахунку, дозволяє оцінити дії керівництва підприємства в управлінні будівельними проектами.
Слід зазначити, що КП «Ватутінськінвестбуд» всупереч п. 7 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, у 2018- 2019 роках не проводились щорічні обов'язкові інвентаризації по рахунку бухгалтерського обліку 151 «Незавершені капітальні інвестиції» перед складанням річної фінансової звітності, що унеможливило пересвідчитись у достовірності їх обліку.
Підприємством надані пояснення, що «матеріали інвентаризації по рахунку 151 «Капітальне будівництво» щодо незавершеного капітального будівництва за періоди 2018-2020 роки у підприємства відсутні через неможливість виконати інвентаризацію рах.151 у зв'язку із великою кількістю об'єктів (понад 60), великим об'ємом робіт для перевірки фактичних витрат із даними бухгалтерського обліку та недостатньою кількістю працівників фінансової служби» (пояснення в додатках).
В ході аудиту вибірково досліджено на предмет доцільності в обліку на рахунку 151 «Незавершені капітальні інвестиції» витрати по таким об'єктам: <ul style="list-style-type: none"> ✓ «Будівництво житлових будинків №1, 2 на розі вулиць Братиславської та Стальського» на суму 129,6 тис. грн; ✓ «Реконструкція житлового будинку на вул. Шолом-Алейхема, 11-а» на суму 289,3 тис. грн;

<ul style="list-style-type: none"> ✓ «Житловий будинок з вбудованим торговим комплексом на вул. Градинській, 21 на ділянці 76 в 21 мкр ж/м Вигурівщина-Троєщина» на суму 331,2 тис. грн; ✓ «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи № 23 на вул. Путивльській 35 в с. Биківня» - 21289,6 тис. грн; ✓ «Будівництво загальноосвітньої школи у 26 мкр ж/м Вигурівщина-Троєщина, діл 28» - 1766,998 тис. грн; ✓ «Будівництво дошкільного закладу у 24 мкр ж/м Вигурівщина-Троєщина, діл. 31» - 770,47 тис. грн; ✓ «ДПТ с. Троєщина» - 670,9 тис. грн; ✓ «Комплексний розвиток інженерно-транспортної інфраструктури мікрорайоні малоповерхової забудови с. Биківня» - 15105,586 тис. грн; ✓ «Реконструкція бюетного комплексу на вул. Путивльській, с. Биківня» - 279,6 тис. грн; ✓ «Бюетний комплекс на території військового містечка № 161» - 553,0 тис. грн; ✓ «Будівництво виробничої бази на вул. Електротехнічній, 11» - 3388,0 тис. грн; ✓ «Будівництво добудови дороги вул. Милославської від перетину Милославської-Лісківської до вул. Леніна в с. Троєщина» - 2537,1 тис. грн; ✓ «Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знаку пам'яті жертв Чорнобіля у четвертому мкр ж/м Вигурівщина-Троєщина» - 16267,5 тис. грн; ✓ «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі під розміщення залу урочистих подій (РАГС) за адресою: просп. Маяковського, 15» - 9716,1 тис. грн; ✓ «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3» - 6911,3 тис. грн; ✓ «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Ватутіна - вул. Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Ватутіна» - 10369,8 тис. грн; ✓ «Реконструкція транспортної розв'язки вул. Каптанова – вул. Бальзака з влаштуванням двостороннього руху по вул. Бальзака» - 11614,5 тис. гривень. <p>Дослідження проведено шляхом анкетування (анкета - в додатках).</p> <p>За результатами отриманої інформації встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» повідомлено про наявність первинних документів витрат, однак по деяким об'єктам не підтверджено можливість завершення робіт і, відповідно, необгрунтовано доцільність в обліку витрат та визнання активами в розумінні п.3 розділу І Н(С)БО І «Загальні вимоги до фінансової звітності», згідно яких активами вважаються ресурси, контролювані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому, на загальну суму 4791,1 тис. гривень, зокрема: <ul style="list-style-type: none"> ✓ <u>Будівництво житлових будинків №1, 2 на розі вулиць Братиславської та Стальського» на суму 129,6 тис. грн;</u> <p><u>Витрати складаються з витрат на технічні умови, погодження на землевідведення – 30 тис. грн (період виникнення – 2003-2006 роки), передпроектні розробки – 99,6 тис. грн (2006 рік),</u></p> <p>КП «Ватутінськінвестбуд» надані <u>пояснення (в анкеті), що «причинами відсутності введення в експлуатацію об'єкта є те, що «в 2005 році виконані проєктні роботи по підготовці передпроектних пропозицій для оформлення земельної ділянки під будівництво. Отримано відмову у відведенні земельної ділянки. Проєктні роботи не розпочинались, будівельні відповідно також. Об'єкт не фінансується з 2006 року».</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ «Реконструкція житлового будинку на вул. Шолом-Алейхема, 11-а» на суму 289,3 тис. грн; <p><u>Витрати складаються з витрат на проєктні роботи – 202,3 тис. грн (2001-2005 роки), організаційно-інженерні роботи – 22,0 тис. грн (2001-2002 роки), технічні умови, погодження та землевідведення – 64,7 тис. грн (2001-2007 роки),</u></p> <p>КП «Ватутінськінвестбуд» надані <u>пояснення (в анкеті), що «в 2004 році виконані проєктні роботи по розробці проєкту реконструкції, який передбачав необхідність</u></p> </p>
--

відселення мешканців на період реконструкції. Будівельні роботи не розпочинались, відселення не було завершено. Реалізація проекту не була розпочата у зв'язку із невиконанням Головним управлінням житлового забезпечення КМДА відселення мешканців будинку.

✓ «Житловий будинок з вбудованим торговим комплексом на вул. Градинській, 20 на ділянці 76 в 21 мкр ж/м Вигурівщина-Троєщина» на суму 331,2 тис. грн:

Витрати складаються з будівельних робіт (2004-2006 роки),

КП «Ватутінськінвестбуд» надані пояснення (в анкеті), що «вартість основних фондів зовнішньої тепломережі не прийнята ПАТ «Київенерго» з технічних причин (неможливість за відсутності фінансування виконання вимог акту обмеження тепломережі). Об'єкт не фінансується 17 років. Житловий будинок, побудований за кошти приватного інвестора житлового будівництва (ТОВ «Еліксім») згідно інвестиційного договору, укладеного Деснянською РДА №126А-03-14 від 02.10.2003, введеної в експлуатацію Актом державної приймальної комісії від 30.09.2005, зареєстровано ДАБІ за №441 від 30.12.2005, в тому числі і зовнішньооплощадкова тепломережа».

✓ «Будівництво загальноосвітньої школи у 26 мкр ж/м Вигурівщина-Троєщина, діл. 28» - 1767,0 тис. грн:

Витрати складаються з витрат на проєктні роботи (2004-2005 роки) – 489,6 тис. грн, інженерно-геодезичні вишукування (2004-2006 роки) – 49,3 тис. грн (2004-2006 роки), організаційно-інженерні роботи – 81,5 тис. грн (2005-2007 роки), технічні умови, погодження та землевідведення – 2134,8 тис. грн (2004-2007 роки), будівельні роботи – 292,9 тис. грн (2004-2007 роки), передача незавершеного будівництва школи – 718,9 тис. грн,

КП «Ватутінськінвестбуд» надані пояснення (в анкеті), що «в 2007 році Деснянською РДА укладено договір №124-07 на інвестування завершення будівництва школи. На виконання умов договору Актом приймання-передачі від 19.06.2007р. незавершене будівництво школи на діл. 28 передано ТОВ «Українська будівельна компанія «Укрсоцбуд». Інвестором перераховано в повному обсязі компенсаційну вартість до бюджету. Об'єкт не введено в експлуатацію внаслідок відсутності фінансування від інвестора будівництва».

✓ «Будівництво дошкільного закладу у 24 мкр ж/м Вигурівщина-Троєщина, діл. 31» - 770,47 тис. грн:

Витрати складаються з витрат у вигляді будівельних робіт (2007 рік),

КП «Ватутінськінвестбуд» надані пояснення (в анкеті), що «Дошкільний заклад введений в експлуатацію Декларацією про готовність до експлуатації, зареєстрованої ДАБІ за №КВ14311068690 від 2.11.2011, в тому числі і зовнішньооплощадкова тепломережа. Розпорядженням КМДА від 28.12.2015 визначено балансоутримувача зовнішньої теплової мережі від ТК -422а/5-9-1 (УТ-1) до стіни дошкільного закладу - ПАТ «Київенерго», вартість основних фондів зовнішньої тепломережі не прийнята ПАТ «Київенерго» з технічних причин (неможливість за давністю часу та за відсутності фінансування виконання вимог акту обмеження тепломережі від 2015 року)».

✓ «ДПТ с. Троєщина» - 670,9 тис. грн:

Витрати складаються з витрат на проєктні роботи – 506,6 тис. грн (2003-2010 роки), організаційно-інженерні роботи – 84,6 тис. грн (2007 рік), технічні умови, погодження та землевідведення – 79,8 тис. грн (2006-2010 роки),

КП «Ватутінськінвестбуд» надані пояснення (в анкеті), що «Детальний план території селища Троєщина є документацією перспективного планування забудови території і не підлягає введенню в експлуатацію. Детальний план території розроблено в повному обсязі в 2009 році, отримано позитивний висновок містобудівної експертизи, затверджено не було з причин відсутності узгодження з мешканцями села.

На виконання п.17 рішення №22 розширеного засідання Колегії КМДА від 17.08.2011 містобудівну документацію передано єдиному по місту замовнику розробки ДПТ - Департаменту містобудування та архітектури КМДА (в Головне управління містобудування та архітектури (оригінал кальки знаходиться в секретній частині Головного управління)). Витрати на розробку ДПТ с. Троєщина не були прийняті Департаментом містобудування та архітектури КМДА, в зв'язку з відсутністю відповідного доручення в рішенні №22 від 17.08.2011. Деснянською РДА розроблявся в 2012 році проєкт розпорядження про передачу функцій замовника та понесення витрат по зазначеному об'єкту, але на даний час розпорядчий документ відсутній».

✓ «Реконструкція бюветного комплексу на вул. Путивльській, с. Биківня» - 279,6 тис. грн:

Витрати складаються з витрат на проєктні роботи – 15,3 тис. грн (2003-2011 роки), будівельні роботи – 228,6 тис. грн (2009-2011 роки), технічні умови, погодження та землевідведення – 35,7 тис. грн (2006-2010 роки).

КП «Ватутінськінвестбуд» надані пояснення (в анкеті), що «Об'єкт не фінансується 14 років. Відсутність фінансування та розпорядчого документу щодо передачі незавершеного будівництва встановленому в 2014 році єдиному по місту Києву замовнику будівництва бюветних комплексів СВІП «Київводфонд».

✓ «Бюветний комплекс на території військового містечка № 161» - 553,0 тис. гривень.

Витрати складаються з витрат на проєктні роботи – 44,3 тис. грн (2005 рік), топографо-геодезичну зйомку – 6,3 тис. грн (2006-2008 роки), організаційно-інженерні роботи – 4,1 тис. грн (2006 рік), технічні умови, погодження та землевідведення – 57,3 тис. грн (2005-2008 роки).

КП «Ватутінськінвестбуд» надані пояснення (в анкеті), що «Об'єкт не фінансується 15 років. Відсутність фінансування та розпорядчого документу щодо передачі незавершеного будівництва встановленому в 2014 році єдиному по місту Києву замовнику будівництва бюветних комплексів СВІП «Київводфонд».

Основними причинами невизнання витрат по вищевказаним розглянутим об'єктам є давність їх понесення (2001-2010 роки), завершеність дій по введенню в експлуатацію або передачі об'єктів та втрата їх цінності (відсутність прийняття їх установами, організаціями), можливості використання.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» в 2019 році списано з балансу витрати незавершеного капітального будівництва (кошти приватних інвесторів) у сумі 51787,6 тис. грн, які втратили свою цінність ще 10 років назад, тим самим викривлено (завищено) рахунок 15 та валюту балансу на 01.01.2018, 01.01.2019 на вищезазначену суму. Підприємством надано пояснення (в додатках), що «акти введення в експлуатацію або інші первинні документи по об'єкту «Будівництво житлових будинків з об'єктами соціально-побутової інфраструктури у 26-а мкр», згідно яких списані у 2019 році витрати по цьому об'єкту, у підприємства відсутні, оскільки в червні 2019 року згідно Бухгалтерської довідки від 27.06.2019 року витрати по зазначеному об'єкту виключено зі складу необоротних активів у зв'язку із завершенням будівництва, введенням в експлуатацію всіх житлових будинків близько 10 років тому та через відмову експлуатуючих організацій прийняти на баланс витрати на будівництво об'єктів».

Таким чином, КП «Ватутінськінвестбуд» завищено активи балансу на 01.01.2018 та 01.01.2019 у сумі 56578,7 тис. грн (4791,1 + 51787,6), на 01.01.2020 – на 4791,1 тис. гривень.

Також в ході аудиту проаналізовані незавершені капітальні інвестиції по рахунку 151 у розрізі витрат по об'єктах, які є актуальними і затверджені Програмою економічного та соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки та інші, ті, які не включені в цю Програму, є ризик їх подальшої незавершеності у майбутньому. Результати такого аналізу наведені в таблиці 2 розділу II «Дослідження питань виконання КП «Ватутінськінвестбуд» функцій замовника будівництва». Аналіз проведено на основі Журналу-ордеру по рахунку 151 за січень 2020 року, в додатках.

За результатами вищевказаного аналізу встановлені витрати по об'єктам, які не є актуальними (впродовж 2018-2020 років не включені до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва), є потенційно збитковими активами (ризик втрат станом на 01.01.2020 у сумі 30228,9 тис грн – 68 об'єктів), й потребують обов'язкової оцінки інвентаризаційною комісією КП «Ватутінськінвестбуд» щодо їх визнання активами та розробки заходів списання з балансу або прийняття рішень щодо подальшого використання.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Дані бухгалтерського обліку по рахунку 151.

Анкета по рахунку 151.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ШО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Воробей О.А., головний бухгалтер Гринько Л.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення наведені в змісті деталей знахідок.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Провести інвентаризацію незавершеного будівництва.
	2. За результатами аналізу матеріалів інвентаризації (у разі необхідності) ініціювати питання щодо списання об'єктів незавершеного будівництва в установленому порядку.
Очікуваний результат	Достовірність бухгалтерського обліку незавершеного будівництва.
Відповідальний	Директор і головний бухгалтер КП «Ватутінськінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	8	4791,1
Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності	9	x

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	8	1	56578,7	8	4791,1	4791,1			
Неефективно				68	30228,9	30228,9			
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

Handwritten signature

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №8

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет: міста Києва	Ні
Процес:	Оренда комунального майна	Період скосня (рік):	2018-2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Нарахування орендної плати.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Встановлено недоотримання у 2019 році доходів від оренди розрахунково на загальну суму 84,6 тис. грн, у т.ч. бюджетом міста Києва 42,3 тис. грн, внаслідок використання для розрахунку орендної плати простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова).

Також встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції.

ПРИЧИНИ

Недотримання нормативних документів у сфері оцінки майна, розрахунків орендної плати.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Недоотримання доходів від передачі майна в орендне користування розрахунково на суму 84,6 тис. грн, у т.ч. бюджетом міста Києва - 42,3 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході позапланового аудиту досліджувалося питання контролю КП «Ватутінськінвестбуд» щодо повноти отримання підприємством доходів від передачі в орендне користування комунального майна та дотримання законодавства і нормативно-правових актів, які стосуються орендних відносин.

З метою дослідження вказаного питання аудитором було проаналізовано договори оренди, додатки до договорів, акти прийому-передачі майна, дані бухгалтерського обліку (оборотно-сальдові відомості, показники фінансової звітності тощо), первинні документи, які стосуються розрахунків між орендарями та КП «Ватутінськінвестбуд».

Так, аналізом 37 договорів оренди, які діяли в період 2018 – 2019 та I квартал 2020 року встановлено, що підприємством надавалися в орендне користування нежитлові приміщення загальною площею близько 4801,41 кв. м.

В ході аудиту вибірковою аналізом розрахунків за вищевказаними договорами оренди було встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» у 2 випадках включив у розрахунок орендної плати протерміновану оцінку вартості майна, а саме у розрахунках за договорами оренди від 08.02.2019 №944-1436, укладеним між підприємством і ТОВ «СОЛЯРІС 77», та договором від 24.09.2019 №1367, укладеним з ПП «Лотос життя».

Так, згідно договору оренди від 08.02.2019 №944-1436, КП «Ватутінськінвестбуд» при розрахунку стартової орендної плати за користування орендарем ТОВ «СОЛЯРІС 77» нежитловим приміщенням площею 225,9 кв. м. (адреса – просп. Володимира Маяковського, 60/10) включено оцінку вартості майна станом на 30.06.2017, у той час як договір оренди укладено 08.02.2019, що вказує на те, що між затвердженням оцінки майна і до моменту укладання договору пройшло близько 2 років. Вартість 1 кв. м. відповідно до вказаного звіту про оцінку майна, станом на 30.06.2017 складала 19,2 тис. гривень.

При цьому, аудитором було проаналізовано вартість комунального майна в тому ж приміщенні (за адресою просп. Володимира Маяковського, 60/10) відповідно до оцінок, які були надані іншими орендарями і затвердженні Департаментом комунальної власності станом на кінець 2018 року та встановлено, що ця вартість складає в середньому 20,2 тис. грн, що на 1 тис. грн більше, ніж це визначено за попередньою оцінкою станом на 30.06.2017 року.

Проведеним аналізом розрахунків між ТОВ «СОЛЯРІС 77» та підприємством встановлено, що за період з моменту початку дії договору 08.02.2019 по 31.12.2019 орендарем було сплачено

Handwritten signature

орендної плати за договором від 08.02.2019 №944-1436 (відповідно до оборотно-сальдових відомостей) загалом на суму 271,3 тис. грн без ПДВ, у той час як за умови застосування розрахунку стартової орендної плати враховуючи ринкову вартість 1 кв. м (20,2 тис. грн), підприємство могло отримати розрахунково 310,7 тис. грн, що на 39,4 тис. грн більше ніж за простроченою оцінкою.

Розрахунок орендної плати наведено в додатках.

Аналогічна ситуація склалася і за договором оренди від 24.09.2019 №1367 укладеним з ПП «Лотос життя». У цьому випадку в розрахунок стартової орендної плати було включено оцінку майна станом на 30.09.2018, згідно якої вартість 1 кв. м нежитлової площі за адресою вул. Шолом-Алейхема, 18 складала 14,1 тис. гривень.

При цьому, аудиторами було проаналізовано вартість комунального майна в тому ж приміщенні за відповідною адресою, відповідно до оцінок, які були надані іншими орендарями і затвердженні Департаментом комунальної власності станом на початок 2019 року, та встановлено, що ця вартість складала в середньому 18,8 тис. грн, що на 4,7 тис. грн більше, ніж це визначено за попередньою оцінкою станом на 30.09.2018 року.

Проведенням аналізом розрахунків між ПП «Лотос життя» та підприємством встановлено, що за період з моменту початку дії договору 24.09.2019 по 31.12.2019 орендарем було сплачено орендної плати за договором від 24.09.2019 №1367 (відповідно до оборотно-сальдових відомостей) загалом на суму 106,9 тис. грн без ПДВ, тоді як, за умови застосування розрахунку стартової орендної плати, враховуючи ринкову вартість 1 кв. м (18,8 тис. грн) підприємство могло отримати розрахунково 152,1 тис. грн, що на 45,2 тис. грн більше ніж за попередньою оцінкою.

Варто зазначити, що відповідно до п.8.5 положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами) (далі – Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280) результат незалежної оцінки майна є чинними протягом 6 місяців від дати оцінки такого майна.

Отже, неефективні управлінські рішення в частині включення до розрахунків орендної плати протермінованої оцінки вартості комунального майна (яке передавалося в орендне користування) та, яка станом на момент укладання договорів оренди не відповідала реальній ринковій вартості, призвели до недотримання КП «Ватутінськінвестбуд» п.8.5 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280, а також до недоотримання доходів від оренди в період 2019 року, розрахунково на загальну суму 84,6 тис. грн, в т.ч. бюджетом міста Києва - 42,3 тис. гривень.

Також, в ході аудиту досліджувалося питання правомірності укладання договорів оренди та правильність розрахунків орендної плати. За результатами вказаного дослідження встановлено ряд порушень та недоліків.

Так, аудиторами встановлено, що в період, який підлягає аудиту, КП «Ватутінськінвестбуд» укладено (перекладено) 9 типових договорів оренди з ПАТ «Державний ощадний банк України» у 2018 році.

Детальним аналізом вказаних договорів встановлено, що на титульній сторінці вказаних договорів зазначено, що вони укладені 30.11.2018 року, у той час як відповідно до п.9 п.п.9.1.1 цими ж договорами передбачено, що вони вступають в дію з 29.09.2018 року, посилаючись при цьому на ч.3 ст. 631 Цивільного кодексу України (акти приймання-передачі нерухомого майна також складені станом на 29.09.2018). При цьому у розрахунках стартової орендної плати, які є додатками до договорів, зазначено, що розрахунок проведено станом на 14 серпня 2018 року. Документи та/або пояснення щодо встановлених розбіжностей до аудиту не надано.

Крім цього, в договорах оренди зазначено саме розрахунок стартової орендної плати за серпень місяць, як це вказано у розрахунках до договорів, при тому, що базовим місяцем для розрахунку оренди є вересень (відповідно до актів приймання-передачі майна від 29.09.2018), що вказує на те, що в договорах оренди укладених з ПАТ «Державний ощадний банк України» вказано недостовірну інформацію щодо орендної плати визначеної за базовий місяць.

Також, відповідним аналізом оборотно-сальдових відомостей по розрахунках КП «Ватутінськінвестбуд» за 9 договорами оренди від 30.11.2018 (які діяли з 29.09.2018 року),

укладеними з ПАТ «Державний ощадний банк України», встановлено, що підприємством розпочато нарахування орендної плати за вказаними договорами лише з 01.02.2019 року з одночасним перерахунком недоотриманої орендної плати, починаючи з моменту укладання вищевказаних договорів, а саме з 29 вересня 2018 року.

Тобто, договори оренди почали діяти ще з вересня 2018 року, а нарахування орендної плати підприємством розпочато лише з лютого 2019 року з різницею у 5 місяців. У цей період підприємство нараховувало орендну плату за попередніми договорами де ставка для вказаного виду діяльності складала 6%, тоді як відповідно до змін внесених до Положення про оренду майна у 2018 році, вказана ставка становила вже 18%.

Отже, вказане свідчить про відсутність належного контролю на підприємстві в частині оперативного нарахування орендної плати, чим порушено п.9.2 положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280, яким визначено, що початок нарахування орендної плати та інших платежів, пов'язаних з орендою майна здійснюється з дати складання акту приймання-передачі об'єкта оренди. Крім цього, відсутність нарахування орендної плати з моменту укладання договорів оренди та актів приймання-передачі майна свідчить про недотримання КП «Ватутінськінвестбуд» ст.9 п.5 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», затвердженого від 16 липня 1999 року № 996-XIV, а також призвело до недоотримання доходів у 2018 році та їх завищенню у 2019 році, а отже призвело до викривлення фінансової звітності у 2018 та 2019 роках.

Варто також відмітити, що відповідальними особами підприємства у розрахунках орендної плати (які є додатками до договорів оренди) не вказано такий показник як індекс інфляції, що є обов'язковим при розрахунку стартової орендної плати, а також є одним із показників, який впливає на розмір орендної плати за кожен окремих місяць нарахувань.

Проте, в ході аудиту встановлено, що відповідальною особою підприємства даний показник індексу інфляції розраховується в ручну на аркуші паперу А4 до кожного окремого договору оренди. При цьому, ці розрахунки не підкладені до договорів оренди та не зберігаються належним чином, що на думку аудитора є недоліком та вказує про неналежний контроль за розрахунками до договорів.

Варто звернути увагу на те, що індекс інфляції має зазначатися у розрахунку орендної плати (визначеної форми), який є невід'ємним додатком до договорів оренди та відповідно до методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду (затверджена рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280) розраховується за спеціальною формулою. Крім цього, вартість стартової орендної плати розрахована у вказаному розрахунку зазначається і в договорах оренди в п.3.1, де наведено розмір орендної плати за базовий місяць розрахунку (включаючи всі складові показники, які формують суму орендної плати).

Зважаючи на той факт, що договори оренди КП «Ватутінськінвестбуд» та додатки до них, в т.ч. і розрахунок орендної плати, направляються на затвердження до Деснянської РДА можливо діяти до висновку, що підприємство надає до органу, якому підпорядковується, недостовірну (неправдиву) інформацію в частині визначеної стартової орендної плати, яка не враховує індекс інфляції.

Крім цього, незважаючи на той факт, що підприємство у договорі та розрахунках до договору не зазначає індекс інфляції, дослідженням даних бухгалтерського обліку, а саме оборотно-сальдових відомостей, де наведено інформацію про нарахування та сплату оренди, встановлено, що КП «Ватутінськінвестбуд» його застосовує.

Відповідно до вищевказаних даних та інформації, зазначеної в оборотно-сальдових відомостях, в ході аудиту вибірково встановлено, що наведені в них розрахунки по оренді мають розбіжність та є неточними, але суттєво не впливають на фінансові результати підприємства.

Так, для прикладу було вибірково досліджено 7 договорів оренди та встановлено наступні фактори (ризик), які вплинули на неточності у розрахунках, а саме:

✓ підприємство нараховувало орендну плату за перший місяць оренди та виставляло рахунки за повний місяць, у той час як договори оренди були укладені на

<p>кінець місяця. В цьому випадку, підприємство мало б розрахувати орендну плату за 1 день та здійснити нарахування за базовий місяць оренди лише на кількість днів, які фактично використовувалися орендарем в поточному місяці (з дати укладання договору та передачі майна);</p> <p>✓ підприємство здійснювало нарахування орендної плати за поточний місяць з урахуванням індексу інфляції за попередній місяць, у той час як відповідно до положення про оренду майна щомісячний розрахунок має включатися індекс інфляції за поточний місяць;</p> <p>✓ встановлено випадки нарахування орендної плати не з моменту укладення договору оренди та акту приймання-передачі майна, а через місяць після їх укладання.</p> <p><i>Перелік договорів та встановлені розбіжності у розрахунках наведено у додатках.</i></p> <p><i>Таким чином, зазначені вище недоліки вказують на неналежний внутрішній контроль на підприємстві щодо розрахунку орендних платежів, які суттєво не впливають на фінансові результати, проте порушують вимоги методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затверджену рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280, а також вказує на ризики пов'язані з правильністю нарахування орендних платежів за період дії договорів оренди.</i></p> <p><i>Крім того, проведення розрахунку індексу інфляції в ручному режимі та без належного документального фіксування на думку аудитора є некоректним та не відповідає вимогам Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.</i></p>
<p align="center">ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</p> <p>Цивільний кодекс України. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV. Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затверджене рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами).</p>
<p align="center">ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</p> <p>Договори оренди, додатки до договорів, акти прийому-передачі майна, дані бухгалтерського обліку (оборотно-сальдові відомості, показники фінансової звітності тощо), первинні документи тощо.</p>
<p align="center">ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</p> <p>Заступник директора КП «Ватутінськінвестбуд» Милейко І.М., директор КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А. (Деснянська РДА, Департамент комунальної власності).</p>
<p align="center">ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</p> <p>Згідно пояснення заступника директора Милейко І.М. слідує, що від орендодавця – Деснянської РДА, зауважень щодо відображення індексу інфляції в додатках до договорів (розрахунок орендної плати) не надходило. Тому при отриманні підписаного договору трьома сторонами, балансоутримувач – КП «Ватутінськінвестбуд», при нарахуванні суми на оплату оренди проводить кожного місяця індексацію орендної плати.</p> <p>Щодо випадків завищення суми стартової орендної плати, якщо аудиторами були встановлені такі випадки, просимо зауважити кому, за який період, на яку суму було завищено і тоді ми будемо мати змогу розібратися і надати вичерпну інформацію.</p> <p>КП «Ватутінськінвестбуд» вчасно, згідно методики надає Орендарям всі документи для продовження договорів оренди на новий термін. Повертається договір до нашого підприємства через 6-8 місяців. Орендарі майже завжди проводять повторну експертну оцінку, так як за 6 місяців попередня оцінка втрачає свою дію. Не маючи договору оренди на новий термін фахівці підприємства нараховують орендну плату згідно існуючого договору. Після отримання договору на новий термін виконується індексація орендної плати і з орендарем проводиться перерахунок орендної плати згідно умов договору.</p>
<p align="center">КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</p> <p align="center">-</p>

РЕКОМЕНДАЦІЇ								
Зміст	1. Наказом по КП «Ватутінськінвестбуд» визначити відповідальну особу за дотриманням нормативно-правових актів з питань, які стосуються розрахунку орендної плати.							
	2. Провести аналіз діючих договорів оренди, додатків до договорів оренди на предмет їх відповідності Положенню про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами).							
	3. Забезпечити включення у розрахунках до договорів оренди індексу інфляції (при необхідності провести перерахунки).							
	4. Здійснити коригування фінансової звітності за 2018 та 2019 роки.							
Очікуваний результат	Мінімізація ризиків, пов'язаних з розрахунками орендної плати та дотриманням законодавства і нормативно-правових актів, які регулюють питання орендних відносин.							
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».							
Термін врахування	1 місяць.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)	
Категорія порушень							К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів							2	84,6
Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності							16	x
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій
З порушеннями	16					2	84,6	84,6
Неефективно								
Попереджено, заощаджено						x	x	x
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №9			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет:	Ні
Процес:	Оренда комунального майна	Період скосення (рік):	2018 - 2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Процес організації на КП «Ватутінськінвестбуд» контролю за фактичним використанням майна, яке обліковується на балансі підприємства.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Встановлено, що підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує			

вимоги Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.

Проведені в ході аудиту огляди нежитлових приміщень, за результатами яких встановлено факти не погодженої суборенди ТОВ «72» (площа 251,3 кв. м), вказують на відсутність ефективних управлінських рішень в питаннях фактичного використання комунального майна та неналежний внутрішній контроль за використанням цього майна, що призводить до порушень Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.

Відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оприлюднення на офіційному веб-сайті недостовірної інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ, які потенційно можуть бути здані в орендне користування, загальною площею 969,2 кв. м.

Крім того, Департаментом комунальної власності м. Києва за результатами перевірок попередньо встановлювались численні випадки недотримання підприємством законодавства оренди комунального майна, зокрема, факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування, використання приміщень не за цільовим призначенням, випадки прихованої оренди, використання приміщення без договору оренди, надбудов приміщень без дозволів тощо.

ПРИЧИНИ

Відсутність прийняття ефективних управлінських рішень та неналежний внутрішній контроль на підприємстві у питаннях, пов'язаних з фактичним використанням комунального майна, яке обліковується на балансі КП «Ватутінськінвестбуд».

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрачає)

Встановлені в ході аудиту порушення та недоліки вказують на недосконалість внутрішнього контролю, пов'язаного зі збереженням та ефективним користуванням майном підприємства, та призводить до утворення ризиків щодо правомірності використання вказаного комунального майна.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту досліджено питання проведення підприємством – балансоутримувачем перевірки фактичного використання майна з обов'язковим складанням актів перевірки та наданням їх орендодавцю.

При цьому, встановлено, що відповідно до п.2.14 Положення відділу по роботі з орендарями та співвласниками КП «Ватутінськінвестбуд» підприємство має забезпечувати перевірку використання за призначенням нежитлових приміщень, які надані в оренду.

Крім цього, п.5.2.1 типового договору оренди, затвердженого Положенням про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280, також передбачено проведення фактичних перевірок нежитлових приміщень, переданих в оренду.

В ході аудиту встановлено, що перевірки використання орендованого майна підприємством у 2018 році проводились, але не охоплювали всі нежитлові приміщення, які обліковуються на балансі підприємства, що свідчить про недотримання вимог вищевказаних нормативних документів.

Варто зазначити, що відповідно до п.17.1 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 з початку 2019 року підприємства-балансоутримувачі мають забезпечувати перевірки 1 раз на півріччя з обов'язковим складанням актів огляду.

Проте, документи, які б підтвердили проведення зазначених перевірок у 2019 році надані лише за 1 півріччя (у другому півріччі 2019 року перевірки не проводились).

Вказане свідчить, що підприємством не забезпечено повне проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке обліковується на балансі КП «Ватутінськінвестбуд», чим порушено Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280, відповідно до якого підприємства-балансоутримувачі мають забезпечувати з 2019 року таку перевірку один раз на півріччя, з обов'язковим складанням актів огляду, а також відповідно до умов договорів оренди та положення про відділ по роботі з орендарями та стівласниками постійно, що також вказує на відсутність на підприємстві належного контролю за фактичним використанням майна та на ризики, пов'язані з використанням орендарями комунального майна не за функціональним призначенням.

А.Г.Ів

В ході аудиту підприємством на вимогу аудиторів організовано вибіркоче обстеження нежитлових приміщень (майна), які обліковуються на балансі КП «Ватутінськінвестбуд». Директором підприємства видано наказ від 17.03.2020 №4-В «Про створення робочої групи», яким затверджено відповідну комісію з працівників КП «Ватутінськінвестбуд», з метою перевірки стану збереження та цільового використання нерухомого майна.

Вибірковим обстеженням було охоплено 8 об'єктів нерухомості загальною площею 2594,3 кв. м., про що складено відповідні акти обстеження. За результатами обстежень встановлено випадки передачі майна в суборенду без відповідних погоджень з боку орендодавця.

Так, фактичним оглядом встановлено, що за адресою просп. Володимира Маяковського, 15, С-3 станом на 09.06.2020 приміщення площею 265,7 кв. м використовується для розміщення поштового відділення АТ «Укрпошта», при цьому відповідно до договору оренди від 03.01.2020 №1450, укладеним між підприємством та АТ «Укрпошта», ця площа має складати 517 кв. м. Оглядом виявлено, що інша частина площі 251,3 кв.м використовується іншою організацією для розміщення аптеки – 58,2 кв. м та розміщення магазину з продажу непродовольчих товарів - 193,1 кв. м відповідно.

При цьому, підприємством надано документи, які вказують на те, що до моменту укладання вищевказаного договору оренди з АТ «Укрпошта» діяв попередній договір від 15.04.2014 №420-1121, а в 2017 році листами Деснянської РДА від 19.04.2017 №102103/49-3296 та №102103/49-3297, яка є орендодавцем, було погоджено суборенду ТОВ «72» за відповідною адресою для розміщення аптеки та продажу товарів, крім товарів підакцизної групи. Також, у 2017 році між АТ «Укрпошта» та ТОВ «72» укладено відповідні договори суборенди.

Проте, з моменту укладання КП «Ватутінськінвестбуд» нового договору оренди з АТ «Укрпошта» від 03.01.2020 №1450, можна вважати не діючими попередній договір оренди та договори суборенди, які відповідно до Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280, діють протягом періоду основного договору оренди.

Крім цього, варто зазначити, що розрахунки за договорами суборенди проводяться регулярно, а також, незважаючи на закінчення договорів суборенди, станом на 03.01.2020 ТОВ «72» продовжує сплачувати орендну плату та відповідні платежі до бюджету м. Києва відповідно до методики.

Станом на момент огляду встановлено, що АТ «Укрпошта» звернулося листом від 28.05.2020 №102/4553 до Деснянської РДА з метою погодження укладання договорів оренди.

Також, до аудиту не надано інформації та/або документів щодо звернень чи попереджень наданих КП «Ватутінськінвестбуд» на адресу АТ «Укрпошта» щодо вирішення питання погодження суборенди в період з 03.01.2020 до моменту проведення фактичних оглядів, що вказує на факт використання комунального майна суборендарем за адресою просп. Володимира Маяковського, 15, С-3, без відповідного погодження.

Таким чином, фактичною перевіркою використання комунального майна станом на 09.06.2020 року встановлено випадки відсутності погоджень з боку Деснянської РДА суборенди нежитлових приміщень площею 251,3 кв. м, які обліковуються на балансі підприємства, що свідчить про порушення п.14 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 (передача майна в суборенду), а не здійснення з боку керівництва підприємства дій щодо врегулювання вказаного питання, свідчить про відсутність ефективних управлінських рішень та неналежний внутрішній контроль за використанням комунального майна територіальної громади міста Києва.

Акти огляду (обстежень) нежитлових приміщень наведено в додатках.

Крім цього, у 2019 році, фактичну перевірку використання комунального майна, яке обліковується на балансі КП «Ватутінськінвестбуд», проводив також Департамент комунальної власності м. Києва, яким було створено спеціальну комісію із залученням представників різних органів.

Так, до аудиту КП «Ватутінськінвестбуд» надано акти перевірок Департаменту комунальної власності м. Києва. Аналізом вказаних актів встановлено, що фактичними перевірками

В.Ів

Департамент комунальної власності охопив об'єкти нерухомості за 27 адресами. За результатами вказаної фактичної перевірки, комісією встановлено ряд недоліків та зауважень до підприємства, основними з яких були:

- факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування;
- використання приміщень не за цільовим призначенням;
- розбіжності у площах;
- випадки прихованої оренди;
- використання приміщення без договору оренди;
- встановлено факт надбудови 4 та 5 поверхів без відома підприємства та погодження відповідних органів.

При цьому, аналізом врахування КП «Ватутінськінвестбуд» наданих за результатами фактичної перевірки Департаментом комунальної власності зауважень, встановлено, що станом на 31.03.2020 року по більшості з них підприємством проведено відповідну роботу, а деякі зауваження частково враховані.

На сьогоднішній час не є вирішеним питання щодо надбудови на будівлі за адресою вул. Шолом Алейхема, 18. Підприємство звернулося листом від 21.03.2019 №102/02/49-2256 до директора Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю м. Києва щодо вирішення вказаного питання.

Крім цього, на розгляд Київської міської ради (КМДА) та Деснянської РДА знаходяться звернення орендарів та КП «Ватутінськінвестбуд» щодо переукладання договорів оренди в частині зміни (збільшення) площі оренди відповідно до плану БТІ, змін щодо функціонального призначення орендованого майна, звернення в частині погодження суборенди тощо.

Інформація по встановленим зауваженням та їх врахування, наведено в додатках.

Наведені вище недоліки, встановлені Департаментом комунальної власності м. Києва, також вказують на неналежний внутрішній контроль КП «Ватутінськінвестбуд» в частині фактичного використання комунального майна, яке обліковується на балансі підприємства, що створює ризики пов'язані з використанням вказаного майна не за призначенням та вказує, що підприємство систематично не дотримується Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.

Відповідно до положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 орендодавці (Деснянська РДА) мають оприлюднювати (публікувати) на офіційних веб-сайтах інформацію щодо наявних вільних площ, які можуть надаватися в орендне користування, з метою вивчення попиту.

Проведенням дослідження питання повноти відображення інформації щодо площ, які можуть надаватися в оренду встановлено, що на момент аудиту на офіційному веб-сайті Деснянської РДА розміщено 7 об'єктів нерухомості загальною площею 5118,4 кв.м, які обліковуються на балансі підприємства. Вказана інформація оприлюднена на основі наданих до Деснянської РДА даних, які підготували працівники КП «Ватутінськінвестбуд» станом на 01.02.2020 року.

Варто відмітити, що аналізом звітів про використання комунального майна, наданих до аудиту підприємством, виявлено, що станом на 13.01.2020 року загальна вільна площа нежитлових приміщень КП «Ватутінськінвестбуд», що можуть бути надані в орендне користування, складала 6087,6 кв.м. За період з моменту складання звіту 13.01.2020 та до моменту подання інформації Деснянській РДА 01.02.2020, змін у загальній площі вільних приміщень не відбувалося, що вказує на те, що площа яка оприлюднена на сайті Деснянської РДА є меншою на 969,2 кв. м за площу, наведену у звіті підприємства.

Таким чином, в ході аудиту встановлено, що на офіційному сайті Деснянської РДА оприлюднено недостовірну інформацію щодо вільних площ, які можуть надаватися в орендне користування КП «Ватутінськінвестбуд», у зв'язку із тим, що підприємством не надано повної та точної інформації, яка стосується наявних на підприємстві вільних нежитлових приміщень, які не використовуються підприємством для власних потреб.

Отже, вказане свідчить про відсутність належного контролю на підприємстві в питаннях, які стосуються оприлюднення інформації щодо наявних на балансі

КП «Ватутінськінвестбуд» вільних приміщень, що призвело до порушення п.1 п.н.20 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 та приховування від потенційних орендарів інформації по нежитлових приміщеннях загальною площею 969,2 кв. м, які в свою чергу не використовуються у діяльності підприємства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затверджене рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами).

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти огляду, договори оренди, поповерхові плани приміщень, інформація з офіційних веб-сайтів, листи, накази по підприємству тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А., заступник директора підприємства Милейко І.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В пояснення з цього питання заступником директора Милейко І.М. надано копії актів обстеження нежитлових приміщень за 2018 рік.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Наказом по підприємству створити комісію, яка буде відповідати за проведення фактичних перевірок використання майна та оформлення результатів цих перевірок, як це передбачено п.17.1 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.
2. Звернутися до Деснянської РДА з проханням прискорення погодження суборенди, виявленої в ході фактичних оглядів нежитлових приміщень.
3. Видати наказ по підприємству, яким передбачити проведення відповідних заходів, спрямованих на встановлення точної інформації щодо площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством в господарській діяльності.
4. За результатами заходів, спрямованих на виявлення площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством, надати до Деснянської РДА уточнену і повну інформацію щодо цих площ з метою її оприлюднення на офіційному веб-сайті.

Очікуваний результат Мінімізація ризиків, пов'язаних з фактичним використанням комунального майна, яке обліковується на балансі підприємства.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	4	х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
					в т.ч., потенційні втрати		в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	4						
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							

Усунуто, повернуто									
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №10			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет: міста Києва	Ні
Процес:	Оренда комунального майна	Період скоєння (рік):	2018-2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Страхування орендованого майна.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок неналежного контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок в період, що підлягав аудиту (2018-2020 роки), допущено 26 випадків (68% орендарів) відсутності договорів страхування майна площею 3308,7 кв. м (60,4% орендованих приміщень), існував ризик втрат в разі настання страхових випадків.			
Крім того, було виявлено відсутність платіжних документів по 10 договорам страхування (загальною площею 2232 кв. м, 40,7% орендованих приміщень) чинних у 2018 році, що унеможливило впевнитись у їх дійсності та також призводило на той час до ризику втрат.			
ПРИЧИНИ			
Недотримання норм законодавства, неналежний контроль з боку КП «Ватутінськінвестбуд» за укладанням договорів страхування та відсутність застосування відповідних заходів з боку орендодавця.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик відсутності страхового відшкодування в разі пошкодження (втрати) комунального майна територіальної громади міста Києва.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до статті 10 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» істотною умовою договору оренди є страхування орендарем взятого ним в оренду майна.			
Також, п. 10.1. Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1218 визначено, що орендоване майно на період строку дії договору оренди страхується орендарем на користь підприємства-балансоутримувача впродовж тридцяти днів після укладення договору оренди. Орендар зобов'язаний постійно поновлювати договір страхування таким чином, щоб впродовж всього строку оренди майно було застрахованим.			
Важливо зазначити, що невиконання або систематичне неналежне виконання істотних умов договору є підставою для припинення договору оренди (п. 9.4 типового договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1218).			
За досліджуваний період КП «Ватутінськінвестбудом» було укладено договори оренди з 38 орендарями. У ході аудиту було проаналізовано надані КП «Ватутінськінвестбуд» договори оренди і договори страхування за 2018-2020 роки та були виявлені такі невідповідності в частині страхування орендованого майна:			
1. ПАТ «Державний ощадний банк України» (вул. Бальзака, 42/20) (площа орендованого майна 127,1 кв.м), ПАТ «Державний ощадний банк України» (вул. Бальзака, 66) (126 кв.м), ПАТ «Державний ощадний банк України» (вул. Закревського, 75/2) (143,2 кв.м), ПАТ «Державний ощадний банк України» (просп. Маяковського, 60/10) (147,9 кв.м), ПАТ «Державний ощадний банк України» (просп. Маяковського, 15) (249,6 кв.м), ПАТ «Державний ощадний банк України» (просп. Маяковського, 63/12) (152,9 кв.м), ПАТ «Державний ощадний банк України» (вул. Закревського, 21) (135,8 кв.м), ПАТ «Державний ощадний банк України» (вул. Закревського, 47) (118,7 кв.м), ПАТ «Державний ощадний банк України» (вул. Ніколаєва, 7) (127,2 кв.м) уклали договори оренди			

на період 29.09.2018-27.09.2021, а договори страхування – 20.12.2017-19.12.2018 та 02.03.2019-01.03.2020, що в період 20.12.2018-01.03.2019 призводило до ризику втрат майна.
2. ГО Українська федерація натурального пауерліфтингу (вул. Бальзака, 60) уклала договори оренди (22,9 кв.м) на період 10.01.2017-19.12.2019 та 20.12.2019-18.12.2022, а договори страхування – 23.05.2017-22.05.2018 та 02.04.2019-01.04.2020, що в період 23.05.2018-01.04.2019 призводило до ризику втрат майна.
3. ТОВ «Дніпро» (вул. Шолом-Алейхема, 18) уклали договір оренди (12 кв.м) на період 25.07.2018-04.03.2021, а договір страхування – 19.04.2019-18.04.2020, що в період 25.07.2018-18.04.2019 призводило до ризику втрат майна.
4. ФОП Ішук (вул. Шолом-Алейхема, 18) уклали договір оренди (9,2 кв.м) на період 18.01.2018-16.01.2021, а договір страхування – 25.04.2020-24.04.2020, що в період 18.01.2018-24.04.2020 призводило до ризику втрат майна.
5. ПТ «Імпортрадіосервіс» (просп. Маяковського, 60/10) уклали договір оренди (23,6 кв.м) на період 05.04.2018-29.11.2021, а договір страхування – 29.05.2019-28.05.2020, що в період 05.04.2018-28.05.2019 призводило до ризику втрат майна.
6. ТОВ «Соляріс 77» (просп. Маяковського, 60/10) уклали договір оренди (225,9 кв.м) на період 31.03.2017-30.03.2020, а договір страхування – 09.04.2019-08.04.2020, що в період 01.04.2017-08.04.2019 призводило до ризику втрат майна.
7. ФОП Левчук М.В. (просп. Маяковського, 60/10) уклали договір оренди (45,7 кв.м) на період 08.11.2018-06.11.2021, а договір страхування – 04.05.2019-03.05.2020, що в період 08.11.2018-03.05.2019 призводило до ризику втрат майна.
8. ТОВ «Кронос» (вул. Пухівська, 4) уклали договір оренди (171,7 кв.м) на період 11.09.2018-09.09.2021, а договір страхування – 11.04.2019-10.04.2020, що в період 11.09.2018-10.04.2019 призводило до ризику втрат майна.
9. ФОП Савенок О. (вул. Закревського, 51/2) уклали договір оренди (21,3 кв.м) на період 27.02.2017-25.02.2020, а договір страхування – 30.05.2019-29.05.2020, що в період 27.02.2017-29.05.2019 призводило до ризику втрат майна.
10. ГО «СОЮЗ ВЕТЕРАНІВ ТА ІНВАЛІДІВ» (вул. Закревського, 51/2) уклали договір оренди (50 кв.м) на період 16.06.2018-14.06.2021, а договір страхування – 09.08.2019-08.08.2020, що в період 16.06.2018-08.08.2019 призводило до ризику втрат майна.
11. ТОВ «Арт-Кон» (вул. Закревського, 51/2) уклали договір оренди (12,6 кв.м) на період 16.02.2017-16.01.2020, а договори страхування – 23.05.2017-22.05.2018 та 02.02.2019-01.08.2020, що в період 23.05.2018-01.02.2019 призводило до ризику втрат майна.
12. ФОП Лушніков А.М. (вул. Закревського, 47) уклали договір оренди (23,2 кв.м) на період 12.03.2018-11.03.2021, а договір страхування – 04.06.2019-03.06.2020, що в період 12.03.2018-03.06.2019 призводило до ризику втрат майна.
13. ФОП Маслова Н.А. (вул. Шолом Алейхема, 18) уклали договори оренди (36,1 кв.м) на період 27.04.2016-15.12.2018 та 22.04.2019-14.12.2021, а договори страхування – 20.04.2018-19.04.2019 та 01.08.2019-30.07.2020, що в періоди 27.04.2016-19.04.2018 та 22.04.2019-30.07.2019 призводило до ризику втрат майна.
14. Центральне управління юстиції (вул. Закревського, 47) уклали договір оренди (179 кв.м) в період 14.02.2019-12.02.2022, а договір страхування – 01.09.2019-31.08.2020, що в період 14.02.2019-31.08.2019 призводило до ризику втрат майна.
15. У таких орендарів як: БО «Людяність» (вул. Курчатова Академіка, 5) (43,9 кв.м), Київський міський центр зайнятості (вул. Каштанова, 7) (1024,8 кв.м), ПП фірма «Райліт» (вул. Драйзера, 24) (56,4 кв.м), ФОП Пономаренко В.Ф. (вул. Сабурова, 3) (22 кв.м) були відсутні договори страхування орендованого майна згідно діючого договору оренди, що призводить до ризику втрат.
В результаті перевірки у 68% орендарів виявлено порушення в частині укладання договорів страхування майна, а саме відсутність договорів або неповне покриття термінів дії договорів оренди.
Так, у 4 випадках договори страхування майна повністю відсутні, що становить 10% від

загальної кількості взятих до аналізу договорів оренди. Також у ході аудиту було з'ясовано, що БО «Людяність» звільнив приміщення 13.05.2019 р., а справа по Договору оренди розглядається в Господарському суді м. Києва.

У 22 випадках договори страхування покривали не весь період оренди, що складає 58% від загальної кількості взятих до аналізу договорів оренди.

Крім того, згідно п.10.2 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради № 415/1280 від 21.04.2015 передбачена наявність разом з копією договору страхування підтверджуючого платіжного документу, а згідно договорів страхування орендарі мають сплатити обов'язковий страховий платіж у визначений в договорі термін для того, щоб договір вступив в дію. Слід зазначити, що в ході аудиту було виявлено відсутність платіжних документів по 10 договорам оренди (загальною площею 2232 кв.м), чинних у 2018 році, що призводило до ризику втрат майна. У результаті отриманих зауважень, КП «Ватутінськінвестбуд» надав копії платіжних документів по всім новим договорам страхування, крім БО «Людяність» та Київського міського центру зайнятості, з якими нові договори страхування не уклалися у зв'язку із відсутністю нових договорів оренди.

З наданих до аудиту документів можна зробити висновок, що основними причинами відсутності або часткової відсутності договорів страхування є безвідповідальність орендарів, які не виконують вимоги, передбачені при укладанні договорів оренди, а також не виконують неодноразові звернення КП «Ватутінськінвестбуд» щодо обов'язковості укладання договорів страхування.

Крім цього, неналежний контроль з боку КП «Ватутінськінвестбуд» в частині укладання договорів страхувань призводить до порушення вимог, наведених у Положенні про оренду майна.

З огляду на вищезазначене, можна зробити висновок, що в результаті неналежного контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, в період, що підлягає аудиту, допущено 26 випадків відсутності або часткової відсутності договорів страхування, що призводило до виникнення ризику втрат майна площею 3308,7 кв. м, чим порушено п.1 ст.10 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ, розділ 10 Положення про оренду майна від 21.04.2015 № 415/1280 (зі змінами).

У ході аудиту підприємством було взято до врахування зауваження і рекомендації та в результаті КП «Ватутінськінвестбуд» уклав всі договори страхування згідно діючих договорів оренди.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про оренду державного та комунального майна».

Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори страхування орендованого майна, додатки до договорів оренди, платіжні документи.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ШО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник директора КП «Ватутінськінвестбуд» Милейко І.М., директор КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно пояснень відповідальної особи заступника директора КП «Ватутінськінвестбуд» Милейко І.М. (в додатках) БО «Людяність» (вул. Курчатова, 5) звільнив приміщення у 2019 році, а справа по Договору оренди Київського міського центру зайнятості (вул. Каштанова, 7) знаходиться в Господарському суді м. Києва.

Щодо відсутності договору страхування у ПП фірми «Райліт» було надано пояснення про те, що відповідно до розпорядження №193 від 20.03.2020 орендарю продовжено договір оренди на новий термін та приміщення буде застраховане. Відповідальною особою було надано лист від 12.05.2020 №102/49-384 до ПП «Райліт» щодо необхідності укладання договору страхування та

лист орендаря щодо укладання страхового договору.

Також, у відповідь на відсутність договорів страхування або закінчення термінів їх дії відповідальною особою було направлено лист від 08.05.2020 №102/49-377 до ФОП Пономаренко В.Ф., лист від 12.05.2020 №102/49-383 до ПТ «Імпортрадсервіс», лист від 12.05.2020 №102/49-385 до ФОП Савенок, лист від 12.05.2020 №102/49-386 ФОП Ішук, лист від 12.05.2020 №102/49-387 до ТОВ «Дніпро» щодо необхідності застрахувати об'єкт оренди протягом місяця після укладання Договору оренди згідно п.4.2.15 Типового договору оренди про передачу майна в оренду, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21 квітня 2015 року №415/1280.

Пояснення в частині відсутності платіжних документів щодо сплати страхових внесків не надані.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ» (00032129), ГО Українська федерація натурального пауерліфтингу (38688061), ТОВ «Дніпро» (30466639), ФОП Ішук К.С. (03-48631), ПТ «Імпортрадсервіс» (21562819), ТОВ «Соляріс 77» (40199251), ФОП Левчук М.В. (2907621295), ТОВ «Кронос» (22717589), ФОП Савенок О.О. (2215418089), ГО «СОЮЗ ВЕТЕРАНІВ ТА ІНВАЛІДІВ» (38916778), ТОВ «Арт-Кон» (39048170), ФОП Лушніков А.М. (2574713059), ФОП Маслова Н.А.(2560200088), Центральне управління юстиції (43315602), БО «Людяність» (20061883), Київський міський центр зайнятості (03491091), ПП фірма «Райліт» (38371377), ФОП Пономаренко В.Ф. (2887502835).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розробити порядок контролю за дотриманням орендарями норм законодавства щодо обов'язкового укладання договорів страхування та сплати страхових платежів відповідно до договорів оренди комунального майна (з призначенням відповідальної особи).
Очікуваний результат	Уникнення ризику втрат в сумі вартості застрахованого об'єкту оренди, який визначений у висновку про вартість майна та у договорі оренди.
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

	(в тисячах гривень)	
Категорія порушень	К-ть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	36	х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

			(в тисячах гривень)				
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		3 ризиком втрат		3 втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
				в т.ч., потенційні втрати			в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями	36						
Неефективно							
Попереджено, заощаджено					х	х	х
Усунуто, повернуто	36						

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №11

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет:	Ні
Процес:	Використання комунального майна	Період скоєння (рік):	2018 - 2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Процес передачі на приватизацію комунального майна, яке обліковується на балансі КП «Ватутінськінвестбуд».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок неналежної виконавської дисципліни в управлінні комунальним майном незабезпечено своєчасної реєстрації права власності та виготовлення технічної документації по 7 нежитловим приміщенням загальною площею 1797,8 кв.м, які обліковуються на балансі КП «Ватутінськінвестбуд», та які підлягають приватизації, що призвело до невиконання підприємством доручень Деснянської РДА, порушення термінів на здійснення заходів, передбачених протоколом №1 постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 01.02.2018 року, необхідних для підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належної виконавської дисципліни керівництва КП «Ватутінськінвестбуд».			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик невиконання Програми приватизації.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході позапланового аудиту КП «Ватутінськінвестбуд» досліджувалося питання передачі на приватизацію нежитлових приміщень, які обліковуються на балансі підприємства.			
З метою дослідження вказаного питання аудитором було проаналізовано протоколи нарад з питань приватизації, програма приватизації, дані бухгалтерського обліку, звіти щодо використання комунального майна тощо.			
Відповідно до протоколу №1 постійної комісії Київської міської ради з питань власності (далі – протокол №1) наради з приводу здійснення заходів, необхідних для підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації від 01.02.2018 районним в м. Києві державним адміністраціям доручено протягом двох тижнів:			
<ul style="list-style-type: none"> - забезпечити вжиття заходів з реєстрації в установленому порядку права власності на неприватизовані об'єкти, які підлягають продажу на аукціоні та включені до додатку 1 до рішення Київської міської ради від 31.03.2011 №100/5487 «Про Програму приватизації комунального майна територіальної громади м. Києва» та у разі відсутності технічних паспортів, провести технічну інвентаризацію цих об'єктів; - надати до Департаменту комунальної власності м. Києва пропозиції щодо об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, які можуть бути включені до переліку об'єктів, що підлягають приватизації, з технічною документацією та документами, що підтверджують проведення в установленому порядку державної реєстрації права власності на них. 			
З інформації, наданої до аудиту підприємством, встановлено, що виконання доручень, вказаних в протоколі №1 та в дорученні Кличка В.В. від 15.01.2019 №1643, Деснянська РДА поклала на КП «Ватутінськінвестбуд» в частині нежитлових об'єктів, які обліковуються на балансі підприємства та підлягають приватизації. Тобто, підприємство мало здійснити заходи з реєстрації права власності та виготовлення технічної документації.			
Крім цього, Деснянською РДА на виконання вказаного протоколу надано доручення від 23.01.2019 №1643 та від 15.02.2019 №6196 КП «Ватутінськінвестбуд» щодо підготовки інформації по об'єктам, які наведені в переліку до програми приватизації, а також здійснити заходи з реєстрації права власності та виготовлення технічної документації.			
З документів та інформації наданої підприємством до аудиту встановлено, що приватизації підлягають 19 нежитлових приміщень, які обліковуються на балансі			

КП «Ватутінськінвестбуд» загальною площею 6353,5 кв.м.
Також варто зазначити, що КП «Ватутінськінвестбуд» на виконання доручення Деснянської РДА здійснювало заходи пов'язані з реєстрацією речових прав та виготовленням технічних паспортів.
Так, загалом підприємство станом на 31.03.2020 забезпечило реєстрацію речових прав та виготовлення технічних паспортів по 12 об'єктам нерухомості, загальною площею 4555,7 кв.м (у 2017 зареєстровано – 5 об'єктів, 2018 – 7 об'єктів), що складає 71,7 % від загальної площі, яка передбачалася на приватизацію. З метою підтвердження виконання підприємством вказаних заходів до аудиту надано витяги з державного реєстру речових прав та відповідні технічні паспорти.
<i>Перелік об'єктів на приватизацію та документів до них наведено в додатках.</i>
Варто зазначити, що станом на 31.03.2020 року КП «Ватутінськінвестбуд» не забезпечено реєстрації речових прав та виготовлення технічних паспортів по 7 нежитловим приміщенням, які підлягають приватизації загальною площею 1797,8 кв.м. У 2020 році підприємство звернулося до комунального підприємства Київської міської ради Київське міське бюро технічної документації щодо проведення технічної інвентаризації лише по 2 об'єктах нерухомості за адресами вул. Шолом Алейхема, 4 (площа – 78,5 кв.м), та вул. Шолом Алейхема, 18 (площа – 292,6 кв.м).
Дослідженням встановлено, що по двом адресам вул. Шолом Алейхема, 4 та 18 підприємством укладено договори від 03.02.2020 №209 (НДЖ-2020) та №205 (НДЖ-2020) щодо надання послуг (робіт) з технічної інвентаризації і паспортизації вказаних об'єктів нерухомості.
Станом на теперішній час договори перебувають на стадії виконання.
<i>Таким чином, вказане вище свідчить, що КП «Ватутінськінвестбуд» не забезпечило виконання доручення Деснянської РДА щодо реєстрації права власності та виготовлення технічної документації по 7 нежитловим приміщенням загальною площею 1797,8 кв.м, чим порушило вимоги протоколу №1 наради з питань здійснення заходів, необхідних для підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації від 01.02.2018, що призводить до виникнення ризиків пов'язаних з невиконанням рішення Київської міської ради від 31.03.2011 №100/5487 «Про Програму приватизації комунального майна територіальної громади м. Києва».</i>
<i>Крім цього, часткова відсутність заходів, пов'язаних з реєстрацією права власності по 7 об'єктах нерухомості, які обліковуються на балансі підприємства, свідчить про неналежну виконавську дисципліну КП «Ватутінськінвестбуд» підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації від 01.02.2018 року.</i>
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Рішення Київської міської ради від 31.03.2011 №100/5487 «Про Програму приватизації комунального майна територіальної громади м. Києва».
Протокол №1 наради з питань здійснення заходів, необхідних для підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації від 01.02.2018 року.
Доручення Деснянської РДА від 23.01.2019 №1643 та від 15.02.2019 №6196.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Дані бухгалтерського обліку, первинні документи тощо.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Директор КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
Згідно пояснення заступника директора Милейко І.М. слідує, що КП «Ватутінськінвестбуд» проводило і проводить роботу по реєстрації речових прав об'єктів, які обліковуються на балансі підприємства. Станом на даний час здійснено реєстрацію речових прав на 21 об'єкті із 27. Від 03.02.2020 року були подані замовлення БТІ на виготовлення технічних паспортів на інші об'єкти та отримані відповідні документи на оформлення заявки. По інших об'єктах оформлюються документи.
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)
-

РЕКОМЕНДАЦІЇ							
Зміст	В рамках виконання Програми приватизації оформити документи об'єктів нерухомості за наступними адресами: вул. Миколи Закревського, 47А, вул. Миколи Закревського, 47, вул. Каштанова, 7, просп. Володимира Маяковського, 60/10 та вул. Олександра Сабурова, 3.						
Очікуваний результат	Виконання Програми приватизації.						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів						(в тисячах гривень)	
Категорія порушень						К-ть	Сума
Управління комунальним майном						7	х
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА						(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
					в т.ч., потенційні втрати		в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	7						
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							
Усунуто, повернуто							

АУДИТОРЬСКА ЗНАХІДКА №12			
Об'єкт аудиту:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скосня (рік):	2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг з прибирання згідно договору від 21.02.2019 № 806-19.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги.			
Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі послуг з прибирання прибудинкової території будівель (UA-2019-01-17-000545-b)			
КП «Ватутінськінвестбуд» в особі директора Воробяя Олега Анатолійовича було укладено договір від 21.02.2019 № 806-19 з ФОП Бецуна В.М. на загальну суму 237,6 тис. гривень.			
На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг у сумі 237,6 тис. грн, кошти сплачено у сумі 237,6 тис. гривень.			
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії КП «Ватутінськінвестбуд» вимогам:			

- пункту 4 частини 1 статті 30, частини 1 статті 31 Закону – замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги.

Відповідно до вимог пункту 1 розділу III тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 18.01.2019, тендерна пропозиція повинна містити Довідку з обслуговуючого банку про наявність відкритих поточних рахунків, видану не раніше ніж за сім календарних днів до дати розкриття тендерних пропозицій.

Зазначається, що пропозиція учасника – переможця ФОП Бецуна В.М. містить довідку акціонерного товариства комерційного банку «Приватбанк» (витяг.pdf) про відкриття рахунку від 03.01.2019 № 190103SU09553606, яка не відповідає вимогам тендерної документації, оскільки видана раніше семи днів до дати розкриття (04.02.2019).

Відповідно до вимог пункту 1 розділу III тендерної документації, пропозиція повинна містити для неплатників податку на додану вартість – сканований лист учасника про відсутність реєстрації платника податку на додану вартість з зазначенням статусу платника податків.

Зазначається, що пропозиція учасника – переможця ФОП Бецуна В.М. не містить названого листа учасника.

Відповідно до вимог додатку 1 тендерної документації, учасник повинен надати в електронному вигляді довідку в довільній формі за підписом уповноваженої посадової особи Учасника з інформацією щодо наявності матеріально-технічної бази та обладнання. Для підтвердження наявності матеріально-технічної бази та обладнання додатково надаються копії технічних паспортів, у разі оренди, копії договорів оренди (лізингу).

Зазначається, що пропозиція учасника – переможця ФОП Бецуна В.М. містить довідку (ст.17.pdf) в довільній формі про наявність матеріально-технічних баз та обладнання для виконання робіт за завданнями замовника. При цьому пропозиція не містить жодного підтверджуючого документу про наявність матеріально-технічної бази та обладнання.

Відповідно до вимог додатку 1 тендерної документації, учасник повинен надати в електронному вигляді Довідку в довільній формі за підписом уповноваженої посадової особи Учасника з інформацією про: наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід. У довідці учасник зазначає: 1) прізвище, ініціали працівників; 2) спеціальність, загальний стаж; 3) досвід роботи на цій посаді (років); 4) працівник штатний чи позаштатний.

Зазначається, що пропозиція учасника – переможця ФОП Бецуна В.М. містить довідку (лист-згода.pdf) у якій, зокрема відсутня інформація про спеціальність та загальний стаж працівників.

Відповідно до вимог додатку 1 тендерної документації, учасник повинен надати Довідку на фірмовому бланку (у разі наявності такого бланку) за підписом керівника або уповноваженої особи Учасника та відтиском печатки Учасника, що містить інформацію про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів за останні 3 (три) роки.

Довідка повинна включати інформацію щодо замовників, предмету закупівлі, обсягів прибирання, місце надання послуг, номер та дата договору.

Зазначається, що пропозиція учасника – переможця ФОП Бецуна В.М. містить довідку «відомості про виконання аналогічних договорів» яка містить підтверджений досвід виконання аналогічних договорів за останні 2 роки (2016 та 2017), а не як вимагалось за три роки. Крім того, довідка не містить інформації про обсяги прибирання та місце надання послуг.

За таких обставин Замовник в порушення вимог частини першої статті 30 Закону не відхилив тендерну пропозицію учасника ФОП Бецуна В.М. та не відмінив торги відповідно до частини 1 статті 31 Закону в разі допущення до оцінки менше ніж двох тендерних пропозицій.

- частини 1 статті 10 Закону – замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.

Відповідно до вимог частини 1 статті 10 Закону звіт про виконання договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання.

Виконання договору про закупівлю підтверджується виконанням сторонами своїх зобов'язань: видатковими накладними на поставку та остаточною оплатою по договору 26.12.2018

року. Крім того, відповідно до умов договору термін дії договору до 31.12.2018, або до повного виконання зобов'язання сторонами, шляхом укладання додаткових угод. Згідно документів первинного обліку зобов'язання сторонами виконано було в повному обсязі 26.12.2018 року.

Проте, звіт про виконання договору про закупівлю сформовано 03.01.2020, що є порушенням вимог чинного законодавства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про закупівлю, документи пропозиції учасника, оприлюднені в системі.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Ватутиньскінвестбуд» Воробей О.А., тендерний комітет КП «Ватутиньскінвестбуд» (голова комітету – Луговська С.В.).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень директора Воробей О.А. слідує, що по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі послуг з прибирання прибудинкової території будівель (UA-2019-01-17-000545-b) - підготовка інформації потребує значного часу, тому пояснення будуть надані пізніше.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Бецуя В.М. (2134913836)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.
Відповідальний	Директор КП «Ватутиньскінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	237,6

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
З порушеннями				1	237,6		
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							
Усунуто, повернуто							

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №13

Об'єкт аудиту:	КП «Ватутиньскінвестбуд»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля робіт	Період скоєння (рік):	2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля будівельних робіт згідно договору від 12.03.2018 №749-18.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, яке полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників, які в подальшому позбавляють можливості вільного доступу до пропозиції учасника.

Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівлі з порушенням вимог чинного законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі завершення будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція з будовою загальноосвітньої школи №23 по вул. Путивльській, 35 (с. Биківня) у Деснянському районі м. Києва» (UA-2018-01-23-001436-a)

КП «Ватутиньскінвестбуд» в особі директора Воробей Олега Анатолійовича було укладено договір від 12.03.2018 № 749-18 з ТОВ «К.Д.К.БУД» на загальну суму 29133,055 тис. грн.

Додатковою угодою від 20.03.2018 № 1-18, додатковою угодою від 07.06.2018 № 2-18, додатковою угодою від 07.08.2018 № 3-18, додатковою угодою від 28.08.2018 № 4-18, додатковою угодою № 5-18 від 17.09.2018, додатковою угодою від 05.12.2018 № 6-18, додатковою угодою від 19.12.2018 № 7-18, додатковою угодою від 27.12.2018 № 8-18 від 27.12.2018 змінено графіки виконання робіт та графіки фінансування.

Додатковою угодою від 20.06.2019 № 1-19 договір припинено за згодою сторін з технічних причин.

На момент проведення аудиту згідно договору виконано робіт у сумі 27152,3 тис. грн, кошти сплачено у сумі 27152,3 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Ватутиньскінвестбуд» вимогам:

- частини 1 статті 3 Закону – замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, яке полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників, які в подальшому позбавляють можливості вільного доступу до пропозиції учасника.

Вимогами розділу III тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету 23.01.2018 року передбачено, що тендерна пропозиція подається в електронному вигляді шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, у яких зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки (у разі їх встановлення замовником), та завантаження файлів у форматі PDF, що вимагаються замовником у тендерній документації, зокрема, кошторисна документація на виконання будівельно-монтажних робіт повинна бути розроблена за допомогою програмного комплексу АВК-5:

- пояснювальна записка;
- договірна ціна;
- локальний кошторис;
- відомість ресурсів;
- загальновиборничі витрати.

Завантажити необхідно лише скановану копію договірної ціни та додатково надати кошторисну документацію в електронному вигляді в форматі imd (згідно Додатку №4 до цієї тендерної документації).

Відповідно до Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві кошторисна документація це кошториси та інші документи, пов'язані із складанням

(розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо) які необхідні для визначення кошторисної вартості будівництва та договірної ціни.

Вимога замовника щодо надання кошторисної документації лише в електронному вигляді в форматі іmd, позбавляє можливості вільного доступу до документів (доступно лише за наявності програмного комплексу АВК-5), які обґрунтовують договірну ціну, обсяги робіт та ін.). При цьому неможливо перевірити відповідність пропозиції технічним вимогам замовника без застосування спеціального програмного комплексу АВК-5.

- пункту 4 частини 1 статті 30 Закону – замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації.

Відповідно до вимог пункту 1 додатку 1 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 23.01.2018 Учасник на виконання вимог статті 16 Закону повинен надати інформацію, зокрема, в електронному вигляді довідку в довільній формі за підписом уповноваженої посадової особи Учасника з інформацією щодо наявності матеріально-технічної бази та обладнання. Для підтвердження наявності матеріально-технічної бази та обладнання додатково надаються, копії технічних паспортів, у разі оренди, копії договорів оренди (лізингу).

Зазначається, що пропозиція учасника – переможця ТОВ «К.Д.К.БУД» містить довідку від 07.02.2018 № 0702-18/13, яка містить перелік наявного обладнання та матеріально технічної бази, та згідно якої частина власне, а частина орендоване. Проте, в порушення вимог тендерної документації учасник не надав копії технічних паспортів.

Зазначається, що оскільки кошторисну документацію замовник вимагав від учасника розмістити в системі Prozofo в форматі IMD, а аудиторів позбавлені можливості проаналізувати зазначені файли за допомогою програмного комплексу АВК-5, було зроблено в ході аудиту запит про надання кошторисної документації в документарній формі. КП «Ватугінськінвестбуд» частково було надано кошторисну документацію, яка згідно листа від 11.06.2020 абсолютно тотожна локальним кошторисам до договірних цін, оприлюднених в форматі IMD.

Крім того, пропозиція учасника не відповідала вимогам додатку 4 до тендерної документації в частині відповідності обсягів робіт, зокрема, в тендерній документації в Локальний кошторис 2-1-4/2-1-9/572-14-ОВ.01.С* на опалення Блок Б передбачено Ізоляція трубопроводів м 580, проте в пропозиції учасника в кошторисі рядок 33 Ізоляція трубопроводів визначено 10 м - 880.

Разом з тим, замовником вимагалось в тендерній документації: Локальний кошторис 2-1-8 на встановлення технологічного обладнання. Блок Б.

Блок базовий на 10 променів приймально-контрольного пускового концентратора ПС шт 2

Пульт або табло, кількість сигналів до 10 (ДВП) шт 1

Пристрій скріплюючий СПП (блок узгодження) шт 1

Пристрій проміжний на 1 промінь шт 1

Сповіщувач ПС автоматичний димовий фотоелектричний, радіоізотопний, світловий у нормальному виконанні шт 110

Сповіщувач ручний шт 21

Прилад оптико-електричний в одноблочному виконанні шт 24 та

Локальний кошторис 2-1-13/004/14-АОС.С* на монтажні роботи з улаштування системи охоронної сигналізації. Блок В.

Блок базовий на 10 променів приймально-контрольного пускового концентратора ПС шт 1

Пульт або табло, кількість сигналів до 10 (клавіатура) шт 2

Монтаж акумулятора шт 1

Сповіщувач ПС автоматичний димовий фотоелектричний, радіоізотопний, світловий у нормальному виконанні шт 1

Відбивач оптико[фото]-електричний нерухомий (ВУОС) шт 1

Прилад оптико-електричний в одноблочному виконанні (сповіщувач руху) шт 1

Прилад оптико-електричний в одноблочному виконанні (комбінований сповіщувач руху) шт 2

Сповіщувач ПС автоматичний тепловий електроконтактний, магнітоконтактний у

нормальному виконанні шт 2

Проте, пропозиція учасника не містить відповідних розрахунків (кошторисів) на зазначені обсяги замовника.

Водночас замовником вимагалось в тендерній документації: Локальний кошторис 2-1-13/004/14-АОС.С* на монтажні роботи з улаштування системи охоронної сигналізації. Блок В. Блок базовий на 10 променів приймально-контрольного пускового концентратора ПС шт 1

Пульт або табло, кількість сигналів до 10 (клавіатура) шт 2

Монтаж акумулятора шт 1

Сповіщувач ПС автоматичний димовий фотоелектричний, радіоізотопний, світловий у нормальному виконанні шт 1

Відбивач оптико[фото]-електричний нерухомий (ВУОС) шт 1

Прилад оптико-електричний в одноблочному виконанні (сповіщувач руху) шт 1

Прилад оптико-електричний в одноблочному виконанні (комбінований сповіщувач руху) шт 2

Сповіщувач ПС автоматичний тепловий електроконтактний, магнітоконтактний у нормальному виконанні шт 2

Проте, пропозиція учасника не містить відповідних розрахунків (кошторисів) на зазначені обсяги замовника.

Водночас замовником також вимагалось в тендерній документації:

Локальний кошторис 2-1-19/572-14-ТМ на монтажні роботи системи теплопостачання (ТП). Блок Б.

Провід перший одножильний або багатожильний у загальному обплетенні у прокладених трубах або металорукавах, сумарний переріз до 6 мм2 м 60

Кабель дво-, чотирижильний перерізом жили до 16 мм2, що прокладається з кріпленням накладними скобами м 200

Рукав металевий, зовнішній діаметр до 48 мм м 50

Вимикач автоматичний [автомат] одно-, дво-, триполюсний, що встановлюється на конструкції на стіні або колоні, струм до 25 А шт 2

Розетка штепсельна напівгерметична та герметична шт 1

Монтаж шафи керування або регулювання шафа 1

Прокладання трубопроводів опалення і водопостачання зі сталевих електрозварних труб діаметром 50 мм м 5

Прокладання трубопроводів опалення і водопостачання зі сталевих електрозварних труб діаметром 65 мм м 2

Проте, пропозиція учасника не містить відповідних розрахунків (кошторисів) на зазначені обсяги замовника.

При цьому наголошується, що за результатами опрацювання кошторисів, наданих до аудиту, які згідно листа від 11.06.2020 за підписом директора КП «Ватугінськінвестбуд» абсолютно тотожні локальним кошторисам до договірних цін, оприлюднених в форматі IMD, виявлено, що пропозиція учасника містить: Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-1-7 придбання устаткування. Плавательний басейн. Система фільтрації басейну. Блок В. Блок «В» III черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-1-15/572-14-ОВ-ПЗ придбання устаткування система вентиляції. Блок В. Блок «В» III черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-1-19/ придбання устаткування автоматикі системи контролю концентрації газу. Блок В. Блок «В» III черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-1-21/004/14-АПС.С* придбання устаткування системам поржежної сигналізації. Блок В. Блок «В» III черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-1-24/044/14-АОС.С* придбання устаткування системи охоронної сигналізації. Блок В. Блок «В» III черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-1-27/004/14- ОПС.С* придбання устаткування системи оповіщення про пожежу та керування евакуацією людей. Блок В. Блок «В»

III черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-1-7/572-14-ОВ-ПЗ* придбання устаткування системи вентиляції. Блок В. Блок «Б» II черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-1-30/572-14-ТМ придбання устаткування системи теплопостачання (ТП) Блок В. Блок «В» III черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-2-11/004/14-АОС.С* придбання устаткування системи охоронної сигналізації. Блок В. Блок «Б» II черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-2-9/572004/14-АПС.С* придбання устаткування системи пожежної сигналізації вентиляції. Блок Б. Блок «Б» II черга будівництва; Локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю № 2-2-14/004/14-ОПС.С* придбання устаткування системи оповіщення про пожежу та керування евакуацією людей вентиляції. Блок Б. Блок «Б» II черга будівництва; Локальний кошторис на пусконаладжувальні роботи № 2-1-10/2-1-9/572-14-ОВ.03 на опалення. Блок В. Блок «В» III черга будівництва, Локальний кошторис на пусконаладжувальні роботи № 2-1-11/2-1-23 на електроосвітлення та електрообладнання Блок В. Блок «В» III черга будівництва; Локальний кошторис на пусконаладжувальні роботи № 2-1-22/004/14-АПС.С на пусконаладжувальні роботи системи автоматичної пожежної сигналізації. Блок В. Блок «В» III черга будівництва; Локальний кошторис на пусконаладжувальні роботи № 2-1-23/004/14-АОС.С* на монтажні роботи системи охоронної сигналізації опалення. Блок В. Блок «В» III черга будівництва; Локальний кошторис на пусконаладжувальні роботи № 2-1-25/004/14-АОС.С* на пусконаладжувальні роботи системи охоронної сигналізації. Блок В. Блок «В» III черга будівництва.

Отже учасником переможцем були надані локальні кошториси на устаткування та роботи, які не були передбачені технічним завданням замовника.

За таких обставин Замовник в порушення вимог частини першої статті 30 Закону не відхилив тендерну пропозицію учасника ТОВ «К.Д.К.БУД».

- частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі», пункту 15 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668 - замовником не оприлюднено договір про закупівлю з кошторисною документацією, яка є невід'ємною частиною договору про закупівлю.

Відповідно до вимог частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник оприлюднює договір про закупівлю протягом двох днів з дня його укладення. Зазначається, що замовником не оприлюднено кошториси, на підставі яких визначена договірна ціна, основні параметри (потужність, площа, об'єм тощо), та склад та обсяги робіт, які передбачені проектною документацією та підлягають виконанню підрядником, інші показники, що характеризують предмет договору, які відповідно до Постанови КМУ від 01.08.2005 р. № 668 є невід'ємною частиною.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

Загальні умови укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджені Постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Пропозиції учасників, документи первинного обліку.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А., члени тендерного комітету КП «Ватутінськінвестбуд» (голова комітету – Луговська С.В.).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень директора Воробей О.А. слідує, що по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі завершення будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 по вул. Путивльській, 35 (с. Биківня) у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-01-23-001436-a) - підготовка інформації потребує значного часу, тому пояснення будуть надані пізніше.

Надана відповідь не спростовує виявлених порушень. Разом з тим зазначається, що під час аудиту неодноразово було надано запити про надання відповідних документів (кошторисної документації), проте документи не були надані в повному обсязі.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «К.Д.К.БУД» (3929582).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	27152,3

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
З порушеннями				1	27152,3		
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							
Усунуто, повернуто							

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №14

Об'єкт аудиту:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля меблів	Період скоєння (рік):	2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля меблів згідно договору від 06.12.2018 № 788-18.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрата)

Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі меблів та приспособів різних (Ергономічні меблі по об'єкту «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 у Деснянському районі м. Києва»)

(UA-2018-10-30-000567-b)

КП «Ватутінськінвестбуд» в особі директора Воробей Олега Анатолійовича було укладено

договір від 06.12.2018 № 788-18 з ТОВ «Ергономіка Україна» на загальну суму 3339,1 тис. гривень.

Додатковою угодою від 18.12.2018 № 1-18 змінено графік фінансування.

Згідно додаткової угоди від 18.12.2018 № 1-18 змінено обсяг фінансування в рамках 2018 року на загальну суму 3339,1 тис. гривень.

На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товарів у сумі 3339,1 тис. грн, кошти сплачено у сумі 3339,1 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії КП «Ватутінськінвестбуд» вимогам:

- частини 1 статті 10 Закону – замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.

Відповідно до вимог частини 1 статті 10 Закону звіт про виконання договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання.

Виконання договору про закупівлю підтверджується виконанням сторонами своїх зобов'язань: видатковими накладними на поставку та остаточною оплатою по договору 26.12.2018 року. Крім того, відповідно до умов договору термін дії договору до 31.12.2018, або до повного виконання зобов'язання сторонами, шляхом укладання додаткових угод. Згідно документів первинного обліку зобов'язання сторонами виконано було в повному обсязі 26.12.2018 року.

Проте, звіт про виконання договору про закупівлю сформовано 02.05.2019, що є порушенням вимог чинного законодавства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інформація, оприлюднена в системі «Prozorro».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет КП «Ватутінськінвестбуд» (голова комітету – Луговська С.В.).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень директора Воробєя О.А. слідує, що по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі меблів та пристосувань різних (Ергономічні меблі по об'єкту «Реконструкція збудованою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 у Деснянському районі м. Києва») UA-2018-10-30-000567-b) - дана процедура була перевірена Державною аудиторською службою України Північний офіс ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ актом № 24-30/377 від 29.05.2019, де зазначено, що виявлене порушення не призвело до неефективного та непрозорого здійснення закупівлі та було усунуто в період планової ревізії шляхом оприлюднення в електронній системі публічних закупівель «Prozorro». Також був складений адміністративний протокол на голову тендерного комітету та направлений на розгляд в Деснянський районний суд м. Києва, де згідно Постанови Деснянського районного суду м. Києва (справа № 754/8194/19) голова тендерного комітету була звільнена від адміністративної відповідальності, обмежившись усним зауваженням.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Ергономіка Україна» (40923192).

Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)								
Категорія порушень						К-сть	Сума	
Нефінансові порушення						1	х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛКІВ ДВФК (в тисячах гривень)								
Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1	3339,1						
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №15

Об'єкт аудиту:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля електронного табло	Період скоєння (рік):	2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля електронного табло згідно договору від 21.08.2018 № 788-18.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.

Замовником не забезпечено контролю за належним виконанням умов договору постачальником в частині надання документів, що підтверджують якість товару.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі Електронні табло (світлодіодне спортивне табло для стадіону по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул.

Драйзера, 2-Б») (UA-2018-07-05-001356-с)

КП «Ватутінськінвестбуд» в особі директора Воробєя Олега Анатолійовича було укладено договір від 21.08.2018 № 788-18 з ТОВ «Електрорадіокомплект» на загальну суму 264,0 тис. гривень.

На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товарів у сумі 264,0 тис. грн, кошти сплачено у сумі 264,0 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії КП «Ватутінськінвестбуд» вимогам:

- частини 1 статті 10 Закону – замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.

Відповідно до вимог частини 1 статті 10 Закону звіт про виконання договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання.

Виконання договору про закупівлю підтверджується виконанням сторонами своїх

зобов'язань: видатковими накладними на поставку та оплатою остаточною оплатою по договору 30.08.2018 року. Крім того, відповідно до умов договору термін дії договору до 31.12.2018, або до повного виконання зобов'язання сторонами, шляхом укладання додаткових угод. Згідно документів первинного обліку зобов'язання сторонами виконано було в повному обсязі 30.08.2018 року.

Проте, звіт про виконання договору про закупівлю сформовано 02.05.2019, що є порушенням вимог чинного законодавства.

- частини статті 526 Цивільного кодексу України – замовником не забезпечено контролю за належним виконанням умов договору постачальником в частині надання документів, що підтверджують якість товару.

Відповідно до вимог частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору.

Відповідно до пункту 2.2. та пункту 2.3 договору постачальник гарантує якість продукції, що постачається. Якість продукції підтверджується постачальником документами, необхідними для товару даного виду згідно чинних Правил торгівлі, санітарно-екологічного законодавства України та законодавства про захист прав споживачів. Постачальник зобов'язується на кожну одиницю продукції видати сертифікат якості та інші необхідні документи, що засвідчують якість та відповідність товару вимогам технічних стандартів.

Проте, станом на дату проведення аудиту та на запит від 16.06.2020 документи не надано у зв'язку з їх відсутністю, що підтверджує невиконання умов договору постачальником в частині надання документів, які підтверджують якість поставленого товару. При цьому КП «Ватутінськінвестбуд» не забезпечено контролю за дотриманням умов договору, що може призвести до поставки несертифікованої продукції та якості якої не відповідає встановленим вимогам та нормативам.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».
Цивільний кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про закупівлю, додаткові угоди, видаткові накладні.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет КП «Ватутінськінвестбуд» (голова комітету – Луговська С.В.).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень директора Воробєя О.А. слідує, що по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі Електронні табло (світлодіодне спортивне табло для стадіону по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б») (UA-2018-07-05-001356-с) - виявлене порушення стосовно несвоєчасного оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю не призвело до неефективного та непрозорого здійснення закупівлі. Сертифікат якості та інші необхідні документи, що засвідчують якість та відповідність товару вимогам технічних стандартів були передані експлуатуючій організації при введенні даного об'єкта в експлуатацію, згідно акту № 1 від 07.02.2019 р.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблених на довільному трактуванні норм чинного законодавства. Разом з тим зазначається, що під час аудиту неодноразово було надано запити про надання відповідних документів (які підтверджують якість, комплектність та ін), проте документи не були надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Електрорадіокомплект» (36253286).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства;

Очікуваний результат	Здійснення закупівель у відповідності до вимог законодавства.						
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».						
Термін врахування	1 місяць.						
СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)							
Категорія порушень		К-сть	Сума				
Нефінансові порушення		1	X				
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)							
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
З порушеннями		1	264,0				
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							
Усунуто, повернуто							

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №16

Об'єкт аудиту:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля меблів	Період скоєння (рік):	2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля меблів металевих згідно договору від 03.09.2018 № 789-18.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.

Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів.

Замовником не забезпечено контролю за належним виконанням умов договору постачальником в частині надання документів, що підтверджують якість товару.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі Меблі різні (Металеві меблі по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-07-25-000788-с)

КП «Ватутінськінвестбуд» в особі директора Воробєя Олега Анатолійовича було укладено договір від 03.09.2018 №789-18 на загальну суму 222,0 тис. грн з ТОВ «IP COM» на загальну суму 222,0 тис. гривень.

На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товарів на суму 222,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 222,0 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії КП «Ватутінськінвестбуд» вимогам:

- частини 1 статті 10 Закону – замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.

Відповідно до вимог частини 1 статті 10 Закону звіт про виконання договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання.

Виконання договору про закупівлю підтверджується виконанням сторонами своїх зобов'язань: видатковими накладними на поставку та остаточною оплатою по договору 12.10.2018 року. Крім того, відповідно до умов договору термін дії договору до 31.12.2018, або до повного виконання зобов'язання сторонами, шляхом укладання додаткових угод. Згідно документів первинного обліку зобов'язання сторонами виконано було в повному обсязі 12.10.2018 року.

Проте, звіт про виконання договору про закупівлю сформовано 02.05.2019, що є порушенням вимог чинного законодавства.

- частини 4 статті 36, статті 37 Закону України «Про публічні закупівлі», частини 2 статті 215 Цивільного кодексу – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів.

Пропозиція учасника-переможця ТОВ «IP COM» містить тендерну пропозицію за результатами аукціону, де визначено кількість відповідного найменування, одиниця виміру та ціною за одиницю товару, при цьому одиницею виміру визначено шт., а найменуванням зазначено стелаж та шафа з зазначенням відповідної моделі.

Проте згідно договору про закупівлю від 03.09.2018 №789-18 одиницею виміру значиться комплект, а найменування товару – як комплект шаф та комплект стелажів.

Крім того, пропозиція учасника містить довідку від 01.08.2018 №254/18 щодо відповідності тендерної пропозиції технічним, якісним та кількісним вимогам Замовника до предмету закупівлі, згідно якої визначено певні технічні характеристики та якості відносно найменувань товару, проте в договорі про закупівлю зазначена інформація відсутня.

Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема, його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

- частини статті 526 Цивільного кодексу України – замовником не забезпечено контролю за належним виконанням умов договору постачальником в частині надання документів, що підтверджують якість товару.

Відповідно до вимог частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору.

Відповідно до пункту 2.2. та пункту 2.3 договору постачальник гарантує якість продукції, що постачається. Якість продукції підтверджується постачальником документами, необхідними для товару даного виду згідно чинних Правил торгівлі, санітарно-екологічного законодавства України та законодавства про захист прав споживачів. Постачальник зобов'язується на кожну одиницю продукції видати сертифікат якості та інші необхідні документи, що засвідчують якість та відповідність товару вимогам технічних стандартів. Передача замовнику сертифікатів здійснюється в момент передачі товарів.

Проте, станом на дату проведення аудиту та на запит від 16.06.2020 документи не надано у зв'язку з їх відсутністю, що підтверджує невиконання умов договору постачальником в частині надання документів, які підтверджують якість поставленого товару. При цьому КП «Ватутінськінвестбуд» не забезпечено контролю за дотриманням умов договору, що може призвести до поставки несертифікованої продукції та якості якої не відповідає встановленим вимогам та нормативам.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

75

Цивільний кодекс України.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Інформація, оприлюднена в системі Prozorro.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Секретар тендерного комітету КП «Ватутінськінвестбуд» Ястребінська Л.А.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
З письмових пояснень директора Воробєя О.А. слідує, що по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі Меблі різні (Металеві меблі по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-07-25-000788-с) - виявлене порушення стосовно несвочасного оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю не призвело до неефективного та непрозорого здійснення закупівлі.	
Щодо зміни кількості (комплектності) товару, згідно договору № 789-18 від 03.09.2018, повідомляємо, що КП «Ватутінськінвестбуд» отримує фінансування по категорії економічної класифікації видатків (КЕКВ) 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» (наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету»).	
Відповідно до п.п. 3.2.3 п. 3.2 розд. II Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202 предмети вартістю (без ПДВ), що не перевищує 6000 грн, та зі строком використання понад один рік слід зраховувати до малоцінних необоротних матеріальних активів.	
Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11, зазначено, щодо малоцінних необоротних матеріальних активів, зокрема включається: предмети виробничого значення вартістю до 6000 гривень включно за одиницю (комплект) без податку на додану вартість; господарський інвентар вартістю до 6000 гривень включно за одиницю (комплект) без податку на додану вартість; інші малоцінні необоротні предмети, термін експлуатації яких більше одного року, а вартість за одиницю не перевищує 6000 гривень включно без податку на додану вартість, тощо.	
У разі якщо вартість предмета закупівлі, що не перевищує 6000 грн (без ПДВ) необхідно здійснювати оплату поточних видатків, оплату послуг, придбання матеріалів і предметів, які не беруться на облік як основні засоби по КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг».	
Враховуючи вищевикладене був скоригований додаток №1 до договору специфікація обладнання, а саме об'єднання деяких позицій в комплекти, для здійснення оплат по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».	
Документи, що підтверджують якість товару будуть надані експлуатуючій організації при введенні даного об'єкта в експлуатацію.	
Надані пояснення не спростовують виявлених порушень та зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ « IP COM» (32338465).	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства; 3. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства.
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».

76

Термін врахування	1 місяць.						
СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)							
Категорія порушень				К-сть	Сума		
Порушення, що не призвели до втрат				1	222,0		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛКІВ ДВОК (в тисячах гривень)							
Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями			1	222,0			
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							
Усунуто, повернуто							

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №17			
Об'єкт аудиту:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля робіт	Період скоєння (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля меблів згідно договору від 18.07.2018 № 772-18.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Меблі та приспособи різні) (Ергономічні меблі по об'єкту «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35) (с. Биківня) (UA-2018-06-05-000107-b)			
КП «Ватутінськінвестбуд» в особі директора Воробєя Олега Анатолійовича було укладено договір від 18.07.2019 № 772-18 з ТОВ «Ергономіка Україна» на загальну суму 1342,5 тис. гривень.			
На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товарів у сумі 1342,5 тис. грн, кошти сплачено у сумі 1342,5 тис. гривень.			
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії КП «Ватутінськінвестбуд» вимогам:			
- частини 1 статті 10 Закону – Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.			
Відповідно до вимог частини 1 статті 10 Закону звіт про виконання договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання.			

Виконання договору про закупівлю підтверджується виконанням сторонами своїх зобов'язань: видатковими накладними на поставку та остаточною оплатою по договору 31.08.2018 року. Крім того, відповідно до умов договору термін дії договору до 31.12.2018, або до повного виконання зобов'язання сторонами, шляхом укладання додаткових угод. Згідно документів первинного обліку зобов'язання сторонами виконано було в повному обсязі 31.08.2018 року.							
Проте, звіт про виконання договору про закупівлю сформовано 02.05.2019, що є порушенням вимог чинного законодавства.							
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ							
Закон України «Про публічні закупівлі».							
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ							
Інформація, оприлюднена в системі Prozorro.							
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ							
Секретар тендерного комітету КП «Ватутінськінвестбуд» Ястребінська Л.А.							
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ							
З письмових пояснень директора Воробєя О.А. слідує, що процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Меблі та приспособи різні) (Ергономічні меблі по об'єкту «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 (с. Биківня) (UA-2018-06-05-000107-b) - виявлене порушення, стосовно несвоєчасного оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю не призвело до неефективного та непрозорого здійснення закупівлі.							
Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, оскільки зроблені на довільному трактуванні положень чинного законодавства.							
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)							
ТОВ «Ергономіка Україна» (ЄДРПОУ 40923192).							
РЕКОМЕНДАЦІЇ							
Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.						
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства.						
Відповідальний	Директор КП «Ватутінськінвестбуд».						
Термін врахування	1 місяць.						
СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)							
Категорія порушень				К-сть	Сума		
Нефінансові порушення				1	х		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛКІВ ДВОК (в тисячах гривень)							
Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1	1342,5					
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							
Усунуто, повернуто							

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №18			
Об'єкт аудиту:	КП «Ватутінскінвестбуд»	Бюджет:	Так
Проєс:	Закупівля робіт	Період скінчення (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля будівельних робіт згідно договору від 20.07.2018 № 778-18.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю.			
Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, яке полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників.			
Замовником неправомірно в тендерній документації не передбачено в проєкті договору додатком кошторисної документації, яка обґрунтовує та підтверджує розрахунок договірної ціни та договором про закупівлю, не визначено строки для виконання робіт.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-06-04-000495-b)			
КП «Ватутінскінвестбуд» в особі директора Воробєя Олега Анатолійовича було укладено договір від 20.07.2018 № 778-18 з ТОВ «Ягуар» на загальну суму 23115,9 тис. гривень.			
На момент проведення аудиту на виконання договору виконано робіт у сумі 9648,6 тис. грн, кошти сплачено у сумі 9648,6 тис. гривень.			
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Ватутінскінвестбуд» вимогам:			
- частини 1 статті 3 Закону – замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, яке полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників.			
Вимогами розділу III тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету 04.06.2018 року передбачено, що тендерна пропозиція подається в електронному вигляді шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, у яких зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки (у разі їх встановлення замовником), та завантаження файлів у форматі PDF, що вимагаються замовником у тендерній документації, зокрема, кошторисна документація на виконання будівельно-монтажних робіт повинна бути розроблена за допомогою програмного комплексу АВК-5:			
<ul style="list-style-type: none"> - пояснювальна записка; - договірна ціна; - локальний кошторис; - відомість ресурсів; - загальнонавиробничі витрати. 			
Завантажити необхідно лише скановану копію договірної ціни та додатково надати кошторисну документацію в електронному вигляді в форматі imd (згідно Додатку №4 до цієї тендерної документації).			
Відповідно до Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві кошторисна документація це кошториси та інші документи, пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо) які необхідні для визначення кошторисної вартості будівництва та договірної ціни.			

Вимога замовника щодо надання кошторисної документації лише в електронному вигляді в форматі imd, позбавляє можливості вільного доступу до документів (доступно лише за наявності програмного комплексу АВК-5), які обґрунтовують договірну ціну, обсяги робіт та ін.). При цьому не можливо перевірити відповідність пропозиції технічним вимогам замовника.
- частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю.
Відповідно до вимог додатку 5 тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 04.06.2018, учасником-переможцем ТОВ «Ягуар» було погоджено істотні умови договору (додаток 5 до договору 280-288 ТП Ягуар). Згідно погодженого проєкту договору п. 3.1 строки виконання будівельних робіт складають 18 місяців.
Разом з цим, договір від 20.07.2018 № 27778-18, укладений по результатам закупівлі містить п. 3.1, де зазначено, що строк виконання будівельних робіт складає 19 місяців, що не відповідає вимогам тендерної пропозиції та вимогам частини 4 статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі», що призвело до недійсності договору закупівлі.
Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.
- пунктів 7, 15, 17 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668 – проєкт договору та додатки до нього та сам договір про закупівлю не відповідають загальним умовам укладення договорів підряду в капітальному будівництві, а саме відсутня кошторисна документація.
Відповідно до пункту 7. умови договору підряду, що укладається за результатами проведених торгів (тендеру), повинні відповідати тендерній документації замовника та акцептованій тендерній пропозиції підрядника, оскільки кошторисна документація – це кошториси та інші документи, пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо) і необхідні для визначення кошторисної вартості будівництва та договірної ціни, а згідно пункту 15 у договорі підряду сторони зобов'язані визначити найменування об'єкта будівництва та його місцезнаходження, основні параметри (потужність, площа, об'єм тощо), склад та обсяги робіт, які передбачені проєктною документацією та підлягають виконанню підрядником, інші показники, що характеризують предмет договору, і тому відповідно до Постанови КМУ від 01.08.2005 р. № 668 є невід'ємною частиною.
Відповідно до пункту 17 Загальних умов строки виконання робіт встановлюються договором підряду і визначаються датою їх початку та закінчення. Невід'ємною частиною договору підряду є календарний графік виконання робіт, в якому визначаються дати початку та закінчення всіх видів (етапів, комплексів) робіт, передбачених договором підряду.
В ході аудиту виявлено, що додаткова угода № 1 від 02.04.2029, додаткова угода № 2 від 08.08.2019, додаткова угода № 3 від 29.11.2019 та додаткова угодою № 4 від 24.12.2019 не містять строків виконання робіт на 2020 рік, в якому визначаються дати початку та закінчення всіх видів (етапів, комплексів) робіт, передбачених договором підряду.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Закон України «Про публічні закупівлі».
Цивільний кодекс України.
Загальні умови укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві Постановою Кабінету Міністрів України 01.08.2005 № 668.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договір на закупівлю, документи первинного обліку, документи учасника в системі «Prozorro».
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Тендерний комітет КП «Ватутінскінвестбуд» (голова комітету – Луговська С.В.).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ							
З письмових пояснень директора Воробєя О.А. слїдує, що по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутїна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутїна у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-06-04-000495-b) - дана процедура була перевірена Державною аудиторською службою України Північний офіс ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ актом № 24-30/377 від 29.05.2019, де зазначено, що порушень при визначення переможця торгів, порядку та термінів укладання договору, а також оприлюднення інформації не встановлено. <i>Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.</i>							
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)							
ТОВ «Ягуар» (31571594).							
РЕКОМЕНДАЦІЇ							
Зміст	1. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.						
	2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.						
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства.						
Відповідальний	Директор КП «Ватутїнськінвестбуд».						
Термін врахування	1 місяць.						
СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)							
Категорія порушень		К-сть	Сума				
Порушення, що не призвели до втрат		1	9648,6				
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)							
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
З порушеннями				1	9648,6		
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							
Усунуто, повернуто							

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №19			
Об'єкт аудиту:	КП «Ватутїнськінвестбуд»	Бюджет:	Так
Процес:	Виконання договорів	Період скоєння (рік):	2019-2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля медичного обладнання згідно договору про закупівлю від 09.12.2019 № 837-19.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплектності товару та ціну за товар у складі комплексу, що призвело до недійсності додаткових угод.			

Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі медичного обладнання, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові на 77-533,7%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 300,1 тис. гривень.
Замовником здійснювалась оплата (авансування) за деякі види медичної продукції не у відповідності зі строками, які зазначені в документах (накладних), а після їх документального оформлення, що може свідчити про невідповідність фактичних строків поставки документальним, невиконання умов договору.
Визначення потреби в обладнанні здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності (ризик втрат – 118,0 тис. грн).
Умовами договору на закупівлю медичного обладнання чітко не визначено найменування товару, марку, вид, модель, виробника та інші, що закуповується.
Положеннями договору про закупівлю не визначено умови щодо гарантії якості товару як виробу та порядку обчислення гарантійних строків від моменту введення в експлуатацію, що містить ризики завершення гарантійних строків на обладнання до початку використання та може призвести до втрат бюджетних коштів.
ПРИЧИНИ
Низький рівень контролю за своєчасним та належним виконанням договору, відсутність моніторингу цін.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Закупівля товарів за завищеними цінами, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів, несвоєчасного введення в експлуатацію товару.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Закупівля медичного обладнання та виробу медичного призначення різні по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» (UA-2019-10-21-000696-b)
КП «Ватутїнськінвестбуд» в особі директора Воробєя Олега Анатолійовича було укладено договір від 20.07.2018 № 837-19 з ДП «Укрмеддіяльність» Міністерства охорони здоров'я України на загальну суму 3045,8 тис. гривень.
На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товарів у сумі 3045,8 тис. грн, кошти сплачено у сумі 3045,8 тис. гривень.
- пунктів 2 частини 4 статті 36 Закону – замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплектності товару та ціну за товар у складі комплексу, що призвело до недійсності додаткових угод.
Замовником під час укладання додаткової угоди № 1-19 від 13.12.2019 та додаткової угоди № 2-19 від 19.12.2019 було змінено одиницю виміру товару. Так, зокрема згідно договору про закупівлю від 09.12.2019 № 837-19 серед іншого, предметом закупівлі був стерилізатор повітряний - одна штука вартістю 66,8 тис. гривень. Проте, в додаткових угодах вже цей стерилізатор значиться в комплекті. Аналогічна ситуація щодо стерилізатору парового (автоклаву), електрокардіографу ВЕ300, пульсоксиметру та інші. За таких обставин, зміна ціни товару шляхом включення його до комплексу призвела до зміни істотної умови договору.
Відповідно до вимог частини 4 статті 36 Закону умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі або ціни пропозиції учасника у разі застосування переговорної процедури. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі.
Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема, його укладення з порушенням вимог частини

четвертої статті 36 цього Закону.

- розпорядження КМДА від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції) - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі медичного обладнання, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові на 77-533,79%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 300,1 тис. гривень.

В ході аудиту аудиторською групою встановлено перевищення закупівельної ціни, в порівнянні з середньоринковими цінами (за даними інтернет-джерел, у т.ч. за даними сайту виробника цієї продукції – ПП «Заповіт»), що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково на загальну суму 300,1 тис. гривень.

Найменування товару	Договір	Кількість шт	Ціна з ПДВ, (грн.)	Середньоринкова ціна з ПДВ, (грн.)	Завищення грн.	Завищення, (%)
Гігрометр психрометричний	09.12.2019 № 837-19	6	286,65	133,5	918,9	114,7
Стерилізатор повітряний ГП-40		1	66800,0	10540	56260	533,77
Шафа медична спеціальна з сейфом для медикаментів ШМ-1С		2	16640	9373	14534	77,53
Ваги електронні медичні для дорослих medicare TH1245		6	2778,3	700	12463,3	296,9
Підставка під стерилізатори з додатковою полицюю (під термостат)		2	4689,50	2602	4175	80,22
Кушетка медична з підголовником		10	5880	3300	25800	78,18
Інгалятор компресійний біомед 403С		1	2350,53	900	1450,53	161,17
Сумка - холодильник портативна для транспортування вакцини (схп-01)		2	5659,0	1175	8969	381,61
Тумба медична підкатна (тумба прикватна ТП-2)		19	7783,68	2880	93169,92	170,26
Коробка стерилізаційна		1	2499,0	1315	1184	90,03
Коробка стерилізаційна		5	1323,0	470	4265	181,48
Ростомір для дітей до 1 року РД		12	3294,27	1530	14408,76	115,31
Апарат для гальванізації та електрофарезу поток 01-М		1	7158,90	4000	3158,90	78,97
Опромінювач бактерицидний		1	1442,81	815	607,81	77

ОБН-75м						
Електрокардіогра фВЕ 300		2	44675	15312	58762	191,64

- частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України Постанови КМУ від 23.04.2014 № 117 Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти», пункт 4.1. та 4.2 договору від 09.12.2019 № 837 -19 – замовником частково здійснено авансовий платіж за товар, який на момент оплати не було фактично поставлено.

Відповідно до вимог частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору.

Відповідно до пункту 4.1. та 4.2 договору про закупівлю розрахунки проводяться шляхом поетапної оплати замовником поставленої по товарним накладним продукції. Оплати продукції замовником здійснюється шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок постачальника протягом 20 банківських днів з дати поставки окремої партії товару, прийняття продукції замовником по накладній та оформлення підписами та печатками уповноваженими представниками сторін акту прийому – передачі.

В ході аудиту виявлено, що відповідно до видаткових накладних №12, №8, №7, №4 №15 від 19.12.2019, видаткових накладних в №3, №22, №5, №6, №21, №20, №9, №10, №11, №14, №13 від 26.12.2019 було поставлено товар згідно договору. Відповідно оплата була здійснено 20 та 27 грудня 2019 року.

Зазначається, що в ході аудиту виявлено, що закуплене обладнання, а саме: тумба медична підкатна (тумба прикватна) у кількості 19 шт. та опромінювач бактерицидний ОБПЕ-225м у кількості 1 шт має дату виробництва січень 2020, що свідчить про те, що на дату оплати названого товару він фактично був відсутній.

Крім того, зазначається, що закуплене згідно договору медичне обладнання згідно договору від 26.12.2019 № 838-19 було передано на відповідальне зберігання продавцю цього обладнання - ДП «УКРМЕДДІЯЛЬНІСТЬ» МОЗ України.

Членами аудиторської групи разом 09.06.2018 було здійснено виїзд приміщення амбулаторії за адресою вул. Будищанська, 3 для перевірки закупленого обладнання на відповідність його вимогам закупівлі та договору про закупівлю.

Під час огляду зазначеного обладнання ідентифікувати комплектність більшості з переліку найменувань неможливо, оскільки зберігачем в особі директора ДП «УКРМЕДДІЯЛЬНІСТЬ» МОЗ України Самбори Ю.В. було представлено частини комплектів, окреме обладнання не можливо ідентифікувати за моделями та виробником товару, в переважній більшості відсутня будь-яка документація на комплектність та маркування складових. Крім того, товар запакований в різні картонні коробки без зазначення переліку та назв виробів. На вимогу членів аудиторської групи маркування та заводський номер обладнання частково не було продемонстровано. А також виявлено, що частина обладнання відсутня взагалі, а саме: стіл медичний - 1 шт., мішок дихальний ручний типу АМБУ з аксесуарами «дорослий» та «дитячий» в комплекті у кількості по 1 шт. ваги електронні з автономним живленням для дітей 1 року у кількості 2 шт, тонометр очний для вимірювання внутрішнього тиску контактний аботранспальпезабральний – 1 шт. Також виявлено некомплектність апарату визначення рівня глюкози в крові в комплекті.

З урахуванням того, що КП «Вагунітінськийвестбуд» передано на відповідальне зберігання обладнання, яке станом на 11.06.2020 некомплектне та тривалий час не використовується (5 місяців) за призначенням, підприємством створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 118 тис. гривень.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що вказані кошти можна було використати більш раціонально. Неналежним формуванням потреби та плануванням закупівель створено ризик неефективного витрачання коштів з оціночними втратами, які можна оцінити, наприклад, через індекс цін виробників (відбулось зменшення ціни на 3,9%, за даними сайту Міністерства фінансів України) у зазначений період (формула розрахунку: сума договору * індекс цін виробників (3045,8 * 3,9%) = 118 тис. грн)). Тобто ризик оціночних втрат через неефективне

використання коштів складає розрахунково 118 тис. гривень.

- статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі», Розпорядження 11.09.2009 № 1036 (в новій редакції) - визначення потреби в обладнанні здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: *максимальної економії та ефективності*.

В ході аудиту виявлено, що визначення потреби закупівлі, її кількісних характеристик здійснено необґрунтовано, формально та без відповідного аналізу.

Зазначене твердження ґрунтується на тому, що згідно технічного завдання відповідно до тендерної документації основними вимогами до медичного обладнання було визначено лише габаритні розміри. При цьому чітко не визначено медичні, медико-біологічні, технічні та технологічні характеристики, не визначено вимоги до якості: що товар повинен відповідати показникам і характеристикам, визначеним в галузевих та державних стандартах; технічному паспорту на товар, інструкції з експлуатації, сертифікату якості заводу-виробника або верифікаційному сертифікату митного органу на товар, сертифікати відповідності органу сертифікації та стандартизації, гігієнічному висновку уповноваженого органу охорони здоров'я.

Така відсутність вимог до предмету закупівлі спричинила подачу учасником тендерної пропозиції практично на абстрактне обладнання.

- частини 4 статті 180 Господарського кодексу України - умовами договору на закупівлю медичного обладнання чітко не визначено найменування товару марку, вид, модель, виробника та інші, що закуповується.

В ході аудиту виявлено, що договір не містить будь-якої деталізації найменування товару, зазначення марки та моделі виробу. Як наслідок, існують ризики закупівлі медичного обладнання, яке не відповідає вимогам та потребі замовника.

- статті 675, 676 Цивільного кодексу України – положеннями договору про закупівлю не визначено умови щодо гарантії якості товару як виробу та порядку обчислення гарантійних строків від моменту введення в експлуатацію, що містить ризики завершення гарантійних строків на обладнання до початку використання та може призвести до втрат бюджетних коштів.

Відповідно до пункту 1 статті 676 ЦКУ гарантійний строк починається з моменту передавання товару покупцеві, якщо інше не встановлено договором купівлі-продажу. Постачальник, згідно положень пункту 5.14 договору про закупівлю, при поставці продукції (видаткові накладні від 19.12.2019 №№ 4, 7, 8, 12 та від 26.12.2019 № 3, 5, 6, 9-11, 13, 14, 20-22) гарантує можливість безперервної і нормальної експлуатації продукції шляхом надання гарантійних сертифікатів виробника (талонів встановленого зразка). Відповідно до пункту 1 статті 675 ЦКУ товар, який продавець передає або зобов'язаний передати покупцеві, має відповідати вимогам щодо його якості в момент його передавання покупцеві, якщо інший момент визначення відповідності товару цим вимогам не встановлено договором купівлі-продажу.

Під час аудиту було виявлено, що замовником не забезпечено належного контролю та заходів реагування відповідно до вимог чинного законодавства до постачальника, у зв'язку з порушенням пункту 2.1 та пункту 2.4 договору про закупівлю, а саме ненадання сертифікатів якості та інших необхідних документів, що посвідчують якість та відповідність вимогам технічних стандартів. Також аудиторами вибірково була переглянута наявність гарантійних талонів на обладнання та виявлено, що станом на 10.06.2020 року сплинуло половину гарантійного терміну, зокрема на гігрометр психрометричний, гарантійний термін експлуатації якого, згідно паспорту 12 місяців з дня продажу.

Крім того, в ході аудиту виявлено, що Стерилізатор паровий ГК-20 вироблений в травні 2019. Відповідно до гарантійних зобов'язань виробника гарантійний термін зберігання становить 18 місяців з дня випуску з виробництва. Зазначається, що станом на червень 2020 сплинуло 12 місяців, тобто 66,72% від гарантійного терміну зберігання.

Щодо сумки-холодильника гарантійний термін експлуатації 12 місяців, але не більше 18 місяців з дня виготовлення Дата виготовлення згідно паспорту на виріб 12.2019. Тобто станом на 10 червня сплинуло вже 33,34% гарантійного строку. Крім того наголошується, що відповідно

до комплектності на товар до комплекту, серед іншого повинно входити по 4 акумулятори холоду. Разом з тим, під час огляду членами аудиторської групи було виявлено некомплектність сумок-холодильників, з 4-х акумуляторів холоду в наявності лише 3 акумулятори у кожному комплекті.

Щодо системи контролю рівня глюкози в крові, то дата виробництва зазначена 11.2018, а кінцевий термін придатності до споживання – 11.2020 року. Тобто станом на 10 червня 2020 залишилося лише 20% до кінцевого терміну придатності товару.

Зазначене свідчить про те, що існують ризики завершення гарантійних термінів використання та обслуговування обладнання до моменту його введення в експлуатацію, як наслідок неможливість використання за призначенням і відповідно призводить до втрат бюджету.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України,
Господарський кодекс України.
Закон України «Про публічні закупівлі».
Розпорядження КМДА від 11.09.2009 № 1036 (в новій редакції).
Постанова КМУ від 23.04.2014 №№ 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, гарантійні документи на товар, платіжні доручення, видаткові накладні

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Вагунінскінвестбуд» Воробей О.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень директора Воробей О.А. слідує, що по закупівлі медичного обладнання та виробу медичного призначення різні по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» (UA-2019-10-21-000696-b) - підготовка інформації потребує значного часу, тому пояснення будуть надані пізніше.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ДП «УКРМЕДДІЯЛЬНІСТЬ» МОЗ УКРАЇНИ (25885270).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	
	1. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства, зокрема забезпечити повну інвентаризацію медичного обладнання та офісних меблів, поставлених для амбулаторії на вул. Будищанська, 3.
	2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.
Очікуваний результат	1. Забезпечення належного контролю за виконанням договорів. 2. Здійснення ефективних закупівель.
Відповідальний	Директор КП «Вагунінскінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	3045,8

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)

Кількість порушень	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами

<p>На момент проведення аудиту на виконання договору проектних робіт виконано у сумі 356,7 тис. грн, кошти сплачено у сумі 356,7 тис. гривень.</p> <p>В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Ватутиньскінвестбуд» вимогам:</p> <p>- частини 1 статті 10 Закону – замовником порушено термін оприлюднення звіту про виконання договору.</p> <p>Відповідно до вимог частини 1 статті 10 Закону звіт про виконання договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання.</p> <p>Виконання договору про закупівлю проектних робіт, підтверджується виконанням сторонами своїх зобов'язань: актом від 13.12.2019 № 2 та оплатою по Казначейству 19.12.2019. Проте, звіт про виконання договору про закупівлю сформовано 27.12.2019, що є порушенням вимог чинного законодавства.</p>						
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ						
Закон України «Про публічні закупівлі».						
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ						
Акт від 13.12.2019 № 2, Платіжне доручення від 18.12.2019 № 16, звіт про виконання договору про закупівлю від 27.12.2019.						
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ						
Голова тендерного комітету КП «Ватутиньскінвестбуд» Луговська С.В.						
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ						
З письмових пояснень директора Воробєя О.А. слідує, що по процедурі щодо закупівлі проектних робіт коригування проектної документації на стадії «проект» та «робоча документація» по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на пр. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі м. Києва під розміщення залу урочистих подій (UA-2019-11-25-001898-b) - оскільки термін дії договору № 3-830-2019 від 25.11.2019, закінчується 31.12.2019, тому вважаємо, що звіт про виконання договору про закупівлю сформовано своєчасно. <p>Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства</p>						
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)						
ПрАТ «Хімнафтомашпроект» (00219632).						
РЕКОМЕНДАЦІЇ						
Зміст	1. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.					
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.					
Відповідальний	Директор КП «Ватутиньскінвестбуд».					
Термін врахування	1 місяць.					
СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)						
Категорія порушень		К-сть	Сума			
Нефінансові порушення		1	x			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)						
Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
				в т.ч., потенційні втрати		в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1	356,7				

Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №22			
Об'єкт аудиту:	КП «Ватутиньскінвестбуд»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля будівельних робіт	Період скоєння (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля будівельних робіт згідно договору від 20.07.2018 № 779/18.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги.			
Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників.			
Замовником порушено термін оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору.			
Замовником в тендерній документації проект договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій.			
Замовником укладено договір з порушенням вимог чинного законодавства.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недостатнє знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова – вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі» (UA-2018-06-04-000508-b)			
Комунальним підприємством в особі директора Воробєя Олега Анатолійовича було укладено договір від від 20.07.2018 № 779/18 з ТОВ «ЯГУАР» на загальну суму 11689,96 тис. гривень.			
На момент проведення аудиту на виконання договору будівельних робіт виконано у сумі 11093,79 тис. грн, коштів сплачено у сумі 11093,79 тис. гривень.			
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Ватутиньскінвестбуд» вимогам:			
- пункту 4 частини 1 статті 30, частини 1 статті 31 Закону – замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги.			
Учасник в складі тендерної пропозиції, на підтвердження кваліфікаційного критерію «Наявність працівників, відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід», згідно пункту 2. додатку 1 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 04.06.2018, повинен надати довідку в довільній формі за підписом уповноваженої посадової особи Учасника за встановленою формою. Довідка учасника-переможця ТОВ «ЯГУАР» від 14.06.2018 № 347 не містить інформації про спеціальність працівників, як вимагалось тендерною документацією замовника, а містить інформацію про їх кваліфікацію. Таким чином учасник не підтвердив наявність працівників відповідної кваліфікації.			

На підтвердження виконання аналогічного договору згідно пункту 3 додатку 1 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 04.06.2018, учасник повинен надати інформацію стосовно договорів щодо виконання робіт з будівництва (реконструкції, капітального ремонту) доріг на об'єктах вулично-шляхової мережі міста. Згідно технічного завдання (Додаток 4) будівельні роботи по об'єкту включають: дорожні роботи, електропостачання світлофорного об'єкту транспортної розв'язки вул. Каштанова - вул. Бальзака, реконструкцію дощеприймальних та оглядових колодязів дощової каналізації, озеленення, улаштування мережі зовнішнього освітлення, організація дорожнього руху та ОДР на час будівництва. Учасник надав довідку від 14.06.2018 № 343, де аналогічним договором є благоустрій (влаштування асфальтобетонного покриття), на підтвердження якої надав копію договору підряду від 15.09.2017 № 32-17П, кошторисна часина якого складає роботи з розрахунку асфальтобетонного покриття, роботи з прокладання інженерних мереж та відновлення асфальтобетонного покриття після робіт з прокладання інженерних мереж, роботи механізмів, улаштування проїздів паркінгу, тротуарів та бортових каменів. Згідно пункту 1 статті 1 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» благоустрій – це комплекс робіт з інженерного захисту, розчищення, осушення та озеленення території, в той час як вулично-дорожня мережа призначена для руху транспортних засобів і пішоходів, включає мережу вулиць, доріг, внутрішньоквартальні та інші проїзди, тротуари, пішохідні та велосипедні доріжки, набережні, майдани, площі, а також автомобільні стоянки та майданчики для паркування транспортних засобів з інженерними та допоміжними спорудами, технічними засобами організації дорожнього руху. Таким чином учасник не підтвердив перелік необхідних робіт для виконання даного договору, предметом закупівлі якого є будівельні роботи з реконструкції транспортної розв'язки в одному рівні та з влаштуванням двостороннього дорожнього руху.

Локальний кошторис на будівельні роботи з реконструкції транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова – вул. Бальзака з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Бальзака в Деснянському районі м. Києва, поданий учасником в складі тендерної пропозиції, не відповідає технічному завданню, згідно додатку №4 до тендерної документації замовника, затвердженої рішенням тендерного комітету від 04.06.2018. Зокрема в Локальному кошторисі на будівельні роботи № 2-1-1 на Дорожні роботи Розділ 1. Підготовчі роботи п. 6 «Перевезення асфальту, шлакобетону тощо самоскидами на відстань 10 км» учасником розраховано 973,55 т, хоча замовником вимагалось 866,82 т. В Розділі 4. Ремонт та посилення існуючого покриття проїзної частини п. 46 «Розлив в'язучих матеріалів автогудронатором місткістю 7000 л /проведення робіт на одній половині проїзної частини при систематичному русі транспорту на другій/» замовником розраховано кількість 5,849 т, учасник зазначив 4,679 т. В Розділі 5. Тротуар п. 59 «Улаштування асфальтобетонного покриття доріжок і тротуарів одношарових, на кожній 0,5 см зміни товщини шару додавати або вилучати до/з норм 27-22-3 – 27-22-4 до 4 см» учасником зазначено додавати 17,53 (100м2), замовником вимагалось вилучати -17,53 (100м2). Вимогою замовника в Локальному кошторисі, Додаток № 4 до тендерної документації, на будівельні роботи № 6-1-1 на Реконструкцію дощеприймальних та оглядових колодязів дощової каналізації Розділ 4. Влаштування колодязів оглядових п. 26 «Улаштування опор із плит діаметром більше 1000 мм» було 0,0034 (100 м3), учасником подано 0,0256 (100 м3), а в Розділі 5. Відновлення покриття п. 34 «Улаштування основи зі щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або вилучати до/з норм 27-13-1 -27-13-3 (до 8см) проведення робіт на одній половині проїзної частини при систематичному русі транспорту на другій/» замовником додавалось 0,054 (1000 м2), учасником вилучалось -0,054 (1000 м2). В Локальному кошторисі учасника, поданому в складі тендерної пропозиції, на будівельні роботи № 7-2-1 на організацію дорожнього руху в Розділі 1. Консоль світлофору з виводом (ОКС-6) та в Розділі 2. Консоль світлофору з виводом (ОКС-3) відсутні пункти «Приготування важкого бетону з щебеню, клас бетону В3, 5 - В5» в кількості 0,00612 (100 м3) та 0,00204 (100 м3) відповідно та на будівельні роботи №7-4-2 на озеленення відсутній пункт «Підготовлення ґрунту механізованим способом для влаштування партерного і звичайного газону з внесенням рослинної землі шаром 15 см» в кількості 17,38 (100 м2).

Локальний кошторис на будівельні роботи № 7-2-6 на дорожні роботи Розділ 1. Влаштування

а/б покриття тротуару п. 3. «Улаштування асфальтобетонного покриття доріжок і тротуарів одношарових, на кожній 0,5 см зміни товщини шару додавати або вилучати до/з норм 27-22-3 – 27-22-4 до 4 см» замовником вимагалось вилучати -0,25 (100 м2), учасником додавалось 0,25 (100 м2).

Учасником не надано локальних кошторисів, зокрема на демонтажні роботи Розділи: Будівельні роботи та Монтажні роботи, а також на ОДР на час будівництва Встановлення дорожніх знаків Розділи: Будівельні роботи, Монтажні роботи, Демонтажні роботи, Влаштування дорожньої розмітки.

- частини 1 статті 3 Закону – замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації неперозрих вимог до формату документів пропозицій учасників.

Вимогами розділу III тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету 04.06.2018 року, передбачено, що тендерна пропозиція подається в електронному вигляді шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, у яких зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки (у разі їх установлення замовником), та завантаження файлів у форматі PDF, що вимагаються замовником у тендерній документації, зокрема, кошторисна документація на виконання будівельно-монтажних робіт повинна бути розроблена за допомогою програмного комплексу АВК-5:

- пояснювальна записка;
- договірна ціна;
- локальний кошторис;
- відомість ресурсів;
- загальновиробничі витрати.

Завантажити необхідно лише скановану копію договірної ціни та додатково надати кошторисну документацію в електронному вигляді в форматі imd (згідно Додатку №4 до цієї тендерної документації).

Відповідно до Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві кошторисна документація - це кошториси та інші документи, пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо), які необхідні для визначення кошторисної вартості будівництва та договірної ціни.

Вимога замовника щодо надання кошторисної документації лише в електронному вигляді в форматі imd, позбавляє можливості вільного доступу до документів (доступно лише за наявності програмного комплексу АВК-5), які обґрунтовують договірну ціну, обсяги робіт та ін.). При цьому неможливо перевірити відповідність пропозиції технічним вимогам замовника.

- частини 1 статті 10 Закону – замовником порушено термін оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору.

Відповідно до вимог частини 1 статті 10 Закону повідомлення про внесення змін до договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня внесення змін. Додаткова угода № 1-18 до договору генпідряду від 20.07.2018 № 779-18 підписана сторонами 24.07.2018, проте, повідомлення про внесення змін до договору про закупівлю сформовано 30.07.2018, що є порушенням вимог чинного законодавства.

- пунктів 5 та 13 частини 2 статті 22 Закону – замовником в тендерній документації проект договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій.

Згідно статті 22 Закону тендерна документація повинна містити відповідний перелік зазначений в Законі, зокрема обов'язковим є зазначення кінцевого строку подання тендерних пропозицій.

Оскільки дана закупівля стосується будівельних робіт, тендерна документація замовника, зокрема проект договору, повинен містити всі необхідні вимоги чинного законодавства в сфері будівництва. Істотні умови договору, додаток 5 до тендерної документації, затвердженого рішенням тендерного комітету від 04.06.2018, не містить додатків:

1. Договірна ціна на будівництво об'єкту,
2. Графік виконання будівельних робіт,

3. План фінансування будівельних робіт на 2018 рік.

Дані додатки є невід'ємною частиною договору підряду і мають подаватися замовником в тендерній документації. Додаток 1 «Договірна ціна на будівництво об'єкту (кошторис)», кошторис набирає чинності та стає частиною договору підряду з моменту підтвердження його замовником, якщо робота виконується відповідно до кошторису, складеного підрядником (частина 1 статті 844 ЦКУ).

Додаток 2 «Графік виконання будівельних робіт» є невід'ємною частиною договору підряду, в якому визначаються дати початку та закінчення всіх видів (етапів, комплексів) робіт, передбачених договором підряду (частина 17 Постанови КМУ № 688)

Додаток 3 до договору «План фінансування будівельних робіт на 2018 рік» має бути створений відповідно до частини 84 Постанови КМУ № 688, оскільки план фінансування будівництва складається на весь період будівництва за роками, а на поточний рік – за місяцями з визначенням джерел та напрямів фінансування (видами витрат). Початок будівельних робіт липень 2018 кінець – грудень 2019 років.

- частини 9, 17, 95 Постанови Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 «Про затвердження Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві»; частини 1 статті 842 та частини 1 статті 849 Цивільного кодексу України, Постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 №1764 «Про затвердження Порядку державного фінансування капітального будівництва» – замовником укладено договір з порушенням вимог чинного законодавства.

Умови зазначені в розділі 3. «Строки виконання робіт», зокрема пункт 3.1., викладені з порушенням Постанови КМУ №668. Початком робіт є дата укладання договору, що суперечить пунктам 8.1. та 8.3., оскільки передача замовником будівельного майданчику та тимчасових споруд, наявних на майданчику на момент передачі, Генпідряднику на період будівництва, здійснюється згідно акту передачі-приймання в 5-ти денний строк з дати підписання договору та генпідрядник в двотижневий термін з дати підписання договору розробляє проєкт виробництва робіт та погоджує його з замовником. А згідно пункту 10.2.2. замовник передає проєктно-кошторисну документацію в 10-ти денний термін до початку виконання робіт. Тобто генпідрядник почати будівельні роботи з дня укладання договору не має ні фізичної ні документальної можливості.

Згідно частини 17 Постанови № 668 датою закінчення робіт (будівництва об'єкта) вважається дата їх прийняття замовником та згідно частини 95 Постанови №688 право власності на закінчені роботи (об'єкт будівництва) переходить до замовника з моменту підписання сторонами акту про виконанні роботи.

Пункт 4.9. договору викладено з порушенням Постанови КМУ №1764, оскільки кінцеві розрахунки здійснюються у двотижневий термін після виконання і приймання всіх передбачених договором (контрактом) робіт та реєстрації декларації про готовність об'єкта до експлуатації або видачі сертифіката, в тому числі щодо пускових комплексів та черг, а не пізніше ніж за три дні до реєстрації Акту готовності об'єкту до експлуатації.

В умовах договору розділ 10. «Виконання робіт, ведення виконавчої документації, контроль за якістю робіт, матеріалів, устаткування», зокрема пункт 10.1.7. викладений з порушенням частини 1 статті 849 ЦКУ: генпідрядник забезпечує замовнику можливість вільного доступу в робочий час на будівельний майданчик і здійснення контролю за ходом виконання робіт, проте, не втручаючись у діяльність підрядника.

В договорі відсутні умови страхування ризиків випадкового знищення або пошкодження об'єкта будівництва. Відповідно до частини 9 Постанови та частини 1 статті 842 ЦКУ, дана умова є обов'язковою для договору підряду.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

Постанова Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 «Про затвердження Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві».

Цивільний кодекс України.

Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764 «Про затвердження Порядку державного фінансування капітального будівництва».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація замовника, пропозиція учасника-переможця, договір генпідряду від 20.07.2018 № 779-18.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет КП «Ватутінскінвестбуд» (голова комітету – Луговська С.В.).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

3 письмових пояснень директора Воробєя О.А. слідує, що по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова – вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі» (UA-2018-06-04-000508-b) - дана процедура була перевірена Державною аудиторською службою України Північний офіс ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ актом № 24-30/377 від 29.05.2019, де зазначено, що порушень при визначенні переможця торгів, порядку та термінів укладання договору, а також оприлюднення інформації не встановлено.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ЯГУАР» (31571594).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.
Відповідальний	Директор КП «Ватутінскінвестбуд».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	11093,8

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	11093,8				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРЬСКА ЗНАХІДКА 23			
Об'єкт аудиту:	КП «Ватутінськінвестбуд»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля будівельних робіт	Період скосиння (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля будівельних робіт згідно договору від 19.11.2018 № 784/18.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги.			
Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозицій учасників.			
Замовником під час здійснення закупівлі допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог.			
Замовником в тендерній документації проект договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій.			
Замовником укладено договір з порушенням чинного законодавства.			
Замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та не досконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-а)			
Комунальним підприємством в особі директора Воробєя Олега Анатолійовича було укладено договір від 19.11.2018 № 784-18 з ТОВ «Укрмонтажлюкс» на загальну суму 8331,47 тис. гривень.			
На момент проведення аудиту на виконання договору будівельних робіт виконано у сумі 8136,98 тис. грн., коштів сплачено на суму 8136,98 тис. гривень.			
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Ватутінськінвестбуд» вимогам:			
- пункту 4 частини 1 статті 30, частини 1 статті 31 Закону – замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги.			
Учасник в складі тендерної пропозиції, на підтвердження кваліфікаційного критерію «Наявність працівників, відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід», згідно пункту 2. додатку 1 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 18.10.2018, надав довідку в довільній формі від 25.10.2018 вих. № 25/10/18-11, де відсутня інформація стосовно спеціальності працівників Куфлінського Р.С., Степанчука В.А., Гладковського О.М., Пасічної О.А, чим не підтвердив наявність працівників відповідної кваліфікації.			
Учасник в складі тендерної пропозиції на підтвердження кваліфікаційного критерію «Наявність обладнання та матеріально-технічної бази» згідно пункту 1. додатку 1 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 18.10.2018, для підтвердження наявності матеріально-технічної бази та обладнання додатково повинен надати копії технічних паспортів, у разі оренди - копії договорів оренди (лізингу). Копії технічних паспортів, зазначених			

електроінструментів в довідці від 25.10.2018 вих. № 25/10/18-10, не надано. Учасником-переможцем надано копію журналу обліку та оборотно-сальдову відомість по 1521 рахунку, які не вимагалися замовником. Також в розділі орендованого обладнання зазначено люльки електричні будівельні в кількості 2 штуки, але на підтвердження даного обладнання учасник надав договір оренди майна від 16.05.2017 №1605/01 на люльки будівельні в комплекті згідно специфікації, яка є невід'ємною частиною договору, яку учасником не надано. Таким чином учасник не підтвердив наявність обладнання для виконання будівельних робіт.

Згідно додатку 5 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 19.10.2018, «Істотні умови договору» пункт 2.4. – договірна ціна робіт є динамічною. Учасником в своїй тендерній пропозиції надано договірну ціну твердо, чим порушено вимоги тендерної документації замовника.

- частини 1 статті 3 Закону – замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозицій учасників.

Вимогами розділу III тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету 18.10.2018 року передбачено, що тендерна пропозиція подається в електронному вигляді шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, у яких зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки (у разі їх установлення замовником), та завантаження файлів у форматі PDF, що вимагаються замовником у тендерній документації, зокрема, кошторисна документація на виконання будівельно-монтажних робіт повинна бути розроблена за допомогою програмного комплексу АВК-5:

- пояснювальна записка;
- договірна ціна;
- локальний кошторис;
- відомість ресурсів;
- загально виробничі витрати.

Завантажити необхідно лише скановану копію договірної ціни та додатково надати кошторисну документацію в електронному вигляді в форматі іпnd (згідно Додатку№4 до цієї тендерної документації).

Відповідно до Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві кошторисна документація - це кошториси та інші документи, пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо), які необхідні для визначення кошторисної вартості будівництва та договірної ціни.

Вимога замовника щодо надання кошторисної документації лише в електронному вигляді в форматі іпnd, позбавляє можливості вільного доступу до документів (доступно лише за наявності програмного комплексу АВК-5), які обґрунтовують договірну ціну, обсяги робіт та ін.). При цьому не можливо перевірити відповідність пропозиції технічним вимогам замовника.

- частини 4 статті 22, частини 2 статті 16 Закону – замовником під час здійснення закупівлі допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог.

У Додатку № 1 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 17.01.2020, «Документальне підтвердження Учасника кваліфікаційним критерієм на виконання вимог статті 16 Закону» Замовником на підтвердження вимог пункту 3 вимагалось надання довідки на фірмовому бланку (у разі наявності такого бланку) за підписом керівника або уповноваженої особи Учасника та відтиском печатки Учасника, що містить інформацію про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів по комплексу будівельних робіт зі спорудження будівлі.

Дана вимога встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, оскільки відповідно до частини 3 статті 16 Закону замовник установлює один або декілька кваліфікаційних критеріїв, зокрема наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору, а отже суттєво звужує коло учасників, що може призвести до ризику втрат бюджетних коштів.

- пунктів 5 та 13 частини 2 статті 22 Закону – замовником в тендерній документації проект договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій.

Згідно статті 22 Закону тендерна документація повинна містити відповідний перелік зазначений в Законі, зокрема обов'язковим є зазначення кінцевого строку подання тендерних пропозицій.

Оскільки дана закупівля стосується будівельних робіт, тендерна документація замовника, зокрема проект договору, повинен містити всі необхідні вимоги чинного законодавства в сфері будівництва. Істотні умови договору, додаток 5 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 19.10.2018, не містить додатків:

1. Договірна ціна на будівництво об'єкту,
2. Графік виконання будівельних робіт,
3. План фінансування будівельних робіт на 2018 рік.

Дані додатки є невід'ємною частиною договору підряду і мають подаватися замовником в тендерній документації. Додаток 1 «Договірна ціна на будівництво об'єкту (кошторис)», кошторис набирає чинності та стає частиною договору підряду з моменту підтвердження його замовником, якщо робота виконується відповідно до кошторису, складеного підрядником (частина 1 статті 844 ЦКУ).

Додаток 2 «Графік виконання будівельних робіт» є невід'ємною частиною договору підряду, в якому визначаються дати початку та закінчення всіх видів (етапів, комплексів) робіт, передбачених договором підряду (частина 17 Постанови КМУ №688).

Додаток 3 до договору «План фінансування будівельних робіт на 2018 рік» має бути створений відповідно до частини 84 Постанови КМУ № 688, оскільки план фінансування будівництва складається на весь період будівництва за роками, а на поточний рік – за місяцями з визначенням джерел та напрямів фінансування (видами витрат). Початок будівельних робіт листопад 2018, кінець – грудень 2019 року.

- частини 9, 17, 21, 95 Постанови Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 «Про затвердження Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві»; частину 1 статті 842, частину 1 та 2 статті 844 та частину 1 статті 849 Цивільного кодексу України – замовником укладено договір з порушенням чинного законодавства.

Пункт 2.4 договору договірна ціна робіт є динамічною, а згідно кошторису – договірна ціна на будівництво об'єкту Додаток 1 до договору є тверда, чим порушено частину 21 Постанови №688 та частину 1 та 2 статті 844 ЦКУ – договірна ціна у договорі підряду визначається на основі кошторису. Якщо робота виконується відповідно до кошторису, складеного підрядником, кошторис набирає чинності та стає частиною договору підряду з моменту підтвердження його замовником. Кошторис на виконання робіт може бути приблизним або твердим. Кошторис є твердим, якщо інше не встановлено договором. У разі укладення договору підряду за результатами торгів (тендеру) вид договірної ціни та вимоги до кошторису визначаються у тендерній документації замовника. Договірна ціна у цьому випадку повинна відповідати ціні зазначеній у тендерній пропозиції підрядника, визнаного переможцем торгів (тендеру).

Умови, зазначені в розділі 3. «Строки виконання робіт», зокрема пункт 3.1., викладені з порушенням Постанови КМУ № 668. Початком робіт є дата укладання договору, що суперечить пунктам 8.1. та 8.3., оскільки передача замовником будівельного майданчику та тимчасових споруд, наявних на майданчику на момент передачі, Генпідряднику на період будівництва, здійснюється згідно акту передачі-приймання в 5-ти денний строк з дати підписання договору та генпідрядник в двохтижневий термін з дати підписання договору розробляє проект виробництва робіт та погоджує його з замовником. А згідно пункту 10.2.2. замовник передає проектно-кошторисну документацію в 10-ти денний термін до початку виконання робіт. Тобто генпідрядник почати будівельні роботи з дня укладання договору не має ні фізичної, ні документальної можливості.

Згідно частини 17 Постанови № 668 датою закінчення робіт (будівництва об'єкта)

вважається дата їх прийняття замовником та згідно частини 95 Постанови №688 право власності на закінчені роботи (об'єкт будівництва) переходить до замовника з моменту підписання сторонами акту про виконані роботи.

В умовах договору розділ 10. «Виконання робіт, ведення виконавчої документації, контроль за якістю робіт, матеріалів, устаткування», зокрема пункт 10.1.7., викладений з порушенням статті 849 ЦКУ: генпідрядник забезпечує замовнику можливість вільного доступу в робочий час на будівельний майданчик і здійснення контролю за ходом виконання робіт, проте, не втручаючись у діяльність підрядника.

В договорі відсутні умови страхування ризиків випадкового знищення або пошкодження об'єкта будівництва. Відповідно до частини 9 Постанови та частини 1 статті 842 ЦКУ дана умова є обов'язковою для договору підряду.

- статті 526 Цивільного Кодексу України – замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт.

Під час аудиту аудиторами було з'ясовано, що має місце недотримання підрядною організацією ТОВ «Укрмонтажлюкс» термінів виконання будівельних робіт, а Замовником – «Ватутінськінвестбуд» не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору, зокрема в частині стягнення відповідних штрафних санкцій.

Так, відповідно до статті 526 Цивільного Кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору. **Нормою абзацу 1 частини 1 статті 530 Цивільного Кодексу України** визначено, що, якщо у зобов'язанні встановлений строк (термін) його виконання, то воно підлягає виконанню у цей строк (термін).

Відповідно до умов договору при затримці з вини Генпідрядника строків виконання робіт і реєстрації Акту готовності об'єкта в експлуатацію він сплачує Замовнику пеню, розмір якої обчислюється з розрахунку 1,5 облікової ставки НБУ від договірної ціни робіт, за кожен день прострочення.

Таким чином, зважаючи на те, що підприємством не забезпечено належний контроль за виконанням договорів та не стягнуто з підрядної організації ТОВ «Укрмонтажлюкс» штрафних санкцій за несвоєчасне виконання будівельних робіт, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів на загальну суму 3,061 тис. гривень.

Розрахунок пені, за порушення підрядною організацією термінів виконання за період травень-червень 2020 року.

Дата початку	Дата закінчення	Кількість днів	Сума боргу (тис. грн.)	Облікова ставка НБУ	Розрахункова ставка (% у рік)	Пеня (тис. грн.)
01.05.2020	11.06.2020	42	194,495	8	12	2,678
12.06.2020	19.06.2020	8	194,495	6	9	0,383
Всього:						3,061

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».
Постанова Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 «Про затвердження Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві».
Цивільний кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація замовника, пропозиція учасника-переможця, договір на виконання підрядних робіт від 19.11.2018 № 784-18, додаткова угода від 24.12.2019 № 4-19 до договору № 784-18 від 19.11.2018

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ШО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет КП «Ватутінськінвестбуд» (голова комітету – Луговська С.В.).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень директора Воробєя О.А. слідує, що по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих

подій» (UA-2018-10-11-000262-a) - підготовка інформації потребує значного часу, тому пояснення будуть надані пізніше.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Укрмонтажлюкс» (33147770).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

- Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.
- Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.
- Провести аналіз основних умов договорів в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.
- Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів, передбачених договорами.
- Вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт.

Очікуваний результат

Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.

Відповідальний

Директор КП «Вагуніньскінвестбуд».

Термін врахування

1 місяць.

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	8136,98
Порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів	1	3,061

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат			З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть операцій	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть операцій	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	К-ть операцій	Сума операцій
З порушеннями			1	8136,98		1	8136,98		3,061
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

Зведена картка порушень Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	86	x
Функціонування системи внутрішнього контролю	22	x
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	1	x
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	8	x
Якості надання адміністративних послуг		x
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	37	x
Використання і збереження активів		x
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		x
Управління державним (комунальним) майном	7	x
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	11	x
Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	32	79583,2
Нефінансові порушення	4	x
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	5	1129,3
Порушення, що не призвели до втрат	23	78453,9

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат			З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	в т.ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч. оціночні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч. оціночні втрати
З порушеннями	82	10	91418,6	21	76884,2	8483,1	5	25599,7	1129,3	
Неефективно				68	30823,2	30228,9	3	3095,0	468,1	
Разом	82	10	91418,6	90	107707,4	38712,0	8	28694,7	1597,4	
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику										
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик	36						1	17200,2	997,3	

ВИСНОВОК

за результатами позапланового аудиту оцінки діяльності комунального підприємства «Ватутінськінвестбуд»

щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань оренди об'єктів комунальної власності та незавершеного будівництва за період 2018-2020 років

В ході аудиту дослідженню підлягали питання виконання КП «Ватутінськінвестбуд» функцій замовника будівництва, управління комунальним майном, зокрема оренди та тендерних закупівель.

За результатами аудиту підтвердились ризики щодо неналежного функціонування системи внутрішнього контролю в частині виконання функцій замовника будівельних робіт, управління комунальним майном і виконання завдань у сфері оренди, тендерних закупівель, що призвело до:

- порушень з втратами – 1129,3 тис. грн, у т.ч. бюджету м. Києва на загальну суму 1087,0 тис грн (усунуто в ході аудиту у сумі 997,3 тис. грн);
- порушень з ризиками втрат – 8483,1 тис. грн;
- порушень без ризику втрат – 91418,6 тис. грн;
- оціночних втрат неефективних операцій – 468,1 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що:

По-перше, мають місце недоліки та проблемні питання у веденні підприємством основних видів діяльності (надання в оренду комунального майна та виконання функцій замовника будівництва).

Відмічається, що КП «Ватутінськінвестбуд» отримано чистий прибуток у 2019 та у 2018 роках у сумі 126 і 116 тис. грн, який досягнуто за рахунок доходів від оренди комунального майна, при тому, що від будівельної діяльності (виконання функцій замовника будівництва) отримуються збитки, тобто фактично доходи від оренди спрямовуються частково на покриття витрат на ведення будівельної діяльності (виконання функцій замовника будівництва), а саме заробітну плату працівників з відрахуваннями та інші, пов'язані з цим видом діяльності, адміністративні витрати (матеріали, послуги тощо).

Встановлено, що спрямування доходів від оренди на покриття витрат будівельної діяльності призводить до недостатнього фінансування ремонтних робіт приміщень та їх незадовільного стану, - за 2018-2019 роки КП «Ватутінськінвестбуд» понесені витрати на поточні і капітальні ремонти приміщень (12485,6 кв. м) лише на загальну суму 9,2 тис. грн, при тому що Департаментом комунальної власності м. Києва встановлювались численні випадки незадовільного стану підвальних приміщень в 6 будинках (занедбаність, руйнування будівельних конструкцій, догоріччя (більше 10 років) невикористання).

Взагалі нежитловий фонд, який перебуває в управлінні КП «Ватутінськінвестбуд», є в основному застарілим, побудованим ще у минулому сторіччі, а знос підвальних приміщень – 66%, тобто потребує оновлення.

КП «Ватутінськінвестбуд» неповною мірою виконується функція балансоутримувача приміщень (недостатньо приділяється увага утриманню у належному стані приміщень) через те, що недостатньо регламентований внутрішній контроль за проведенням їх ремонтних робіт (відсутність призначення відповідальної особи та планування витрат на ремонти, відсутність документально оформлених оглядів та дефектацій тощо).

Крім того, для забезпечення об'єктивної бухгалтерської оцінки орендованого майна (приміщень) підприємством не проведено переоцінку приміщень, які перебувають на

балансі, через те, що справедлива вартість значно перевищує їх балансову вартість (встановлені вибірково три випадки перевищень приблизно в 12-20 разів), що призводить до викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Остання переоцінка проводилась ще у 2005 році, тобто майже 15 років тому, є застарілою та необ'єктивною (заниженою).

По-друге, в результаті включення в договори підряду термінів виконання будівельних робіт, які значно перевищують строки, визначені проектними і розпорядчими документами, КП «Ватутінськінвестбуд» створювались умови до затягування (відтермінування) здачі об'єктів в експлуатацію (6 випадків) від 2 до 27 місяців, зокрема:

«Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи № 23 на вул. Путивльській, 35 в с. Биківня» - 27 місяці;

«Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» - 12 місяців;

«Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каптанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва» - 15 місяців;

«Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва» - 10 місяців;

«Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знака пам'яті жертв Чорнобиля у четвертому мікрорайоні житлового масиву Вигурівщина-Троєщина» - 15 місяців;

«Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» - 2 місяці.

Також, Департаментом фінансів КМДА надана негативна оцінка ефективності фінансування та реалізації проєктів КП «Ватутінськінвестбуд» та зауваження щодо суттєвого перевищення строків, відведених на реалізацію проєктів, «розпорошення» фінансових ресурсів між об'єктами будівництва.

По-третє, придбання за бюджетні кошти товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва, здача в експлуатацію яких затягується (відтермінується), призводить до втрат їх вартості від знецінення, а при відсутності на підприємстві призначеної матеріально-відповідальної особи – ризиків незабезпечення їх збереження, зокрема, встановлені:

- втрати внаслідок знецінення комп'ютерної техніки для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі під розміщення залу урочистих подій» у сумі 49,2 тис. грн;

- випадок передачі інвентаря, меблів в експлуатацію на об'єкт будівництва (стадіон на вул. Драйзера, 2Б) у сумі 402,9 тис. грн без документального оформлення.

По-четверте, внаслідок неналежного виконання з боку КП «Ватутінськінвестбуд» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» мало місце завищення вартості робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 1041,6 тис. грн, з яких у ході аудиту шляхом надання коригуючих і додаткових актів виконаних робіт усунуто у сумі 997,3 тис. грн, залишок до відшкодування становить 44,3 тис. гривень.

По-п'яте, допущені ризики необґрунтованого зниження кредиторської заборгованості підприємства (викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності) у вигляді відсутності в обліку заборгованості підприємства перед Департаментом економіки та інвестицій КМДА по сплаті пайової участі в бюджет

міста Києва, яка утворилась в 2007-2008 роках, у сумі 1337,9 тис. грн (з урахуванням інфляції). При цьому, ігнорування КП «Ватутінськінвестбуд» визнання вищевказаної заборгованості та її сплати призводить до ризику втрат бюджету міста Києва на зазначену суму (1337,9 тис. грн).

По-шосте, внаслідок непроведення своєчасних проектно-кошторисних коригувань мали місце випадки недотримання затверджених кошторисів витрат, укладених договорів підряду, що призвело до ризиків втрат на загальну суму 2354,0 тис. грн, ризиків недостовірності кошторисної вартості об'єктів (на загальну суму 26629,9 тис. грн), невиконання робіт, передбачених договором підряду, у сумі 1166,8 тис. гривень. Зокрема:

- при виконанні робіт ТОВ «Ягуар» по об'єкту «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каптанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака в Деснянському районі» мало місце недотримання ст. 877 Цивільного кодексу України (вимог щодо виконання передбачених кошторисом, договором підряду робіт), яке призвело до перевитрат у 3-х випадках у сумі 1104,0 тис. грн (з ризиком втрат), невиконання робіт в 1 випадку – 1166,8 тис. грн (без ризику втрат);

- згідно розпорядження КМДА від 18.10.2018 №1869 «Про затвердження робочого проекту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» сума витрат на обладнання затверджена у розмірі 1384,9 тис. грн, загальні фактичні витрати склали 2634,9 тис. грн, тобто видатки у сумі 1250 тис. грн (2634,9-1384,9) не були передбачені кошторисом (ризик втрат), затвердженим розпорядженням КМДА від 18.10.2018 №1869, яке є чинним до теперішнього часу.

- у 2 випадках (об'єкти - школа в с. Биківня, стадіон на вул. Драйзера, 2Б) мали місце значні економії кошторисних вартостей будівництва по чергам будівництва (на загальну суму 26629,9 тис. грн) ще на початку 2019 року, при цьому загальні кошторисні вартості об'єктів будівництва не актуалізувались (не зменшувались на відповідні суми) до теперішнього часу, що, у свою чергу, створило ризики недостовірності інформації про загальні вартості будівництва по цим об'єктам для цілей управління КМДА, Деснянської РДА (без ризику втрат).

По-сьоме, внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутінськінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється:

- у відсутності обов'язкових щорічних інвентаризацій по рахунку 151 «Незавершені капітальні інвестиції»;

- встановлених численних випадках (8 од.) обліку витрат, які не відповідають ознакам активів, та потребують вжиття заходів щодо їх списання (ризик втрат у сумі 4791,1 тис. грн);

- наявність витрат по об'єктах (станом на 01.01.2020 у кількості 68 одиниць), які не є актуальними (впродовж 2018-2020 років не передбачались Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва), є потенційно збитковими активами (ризик втрат станом на 01.01.2020 у сумі 30228,9 тис. грн) й потребують обов'язкової оцінки інвентаризаційною комісією КП «Ватутінськінвестбуд» щодо їх визнання активами та розробки заходів списання з балансу або прийняття рішень щодо подальшого використання;

- у завищенні активів балансу на 01.01.2018 та 01.01.2019 у сумі 56578,7 тис. грн, на 01.01.2020 – на 4791,1 тис. гривень.

По-восьме, встановлено недоотримання у 2019 році доходів від оренди розрахунково на загальну суму 84,6 тис. грн, у т.ч. бюджетом міста Києва 42,3 тис. грн, внаслідок

використання простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова). Також встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції.

По-дев'яте, мали місце недоліки в організації контролю за використанням орендованого майна, зокрема:

- підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує вимоги Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280;

- проведені в ході аудиту огляди нежитлових приміщень, за результатами яких встановлено факти не погодженої суборенди ТОВ «72» (площа 251,3 кв. м), вказують на відсутність ефективних управлінських рішень в питаннях фактичного використання комунального майна та неналежний внутрішній контроль за використанням цього майна, що призводить до порушень Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.

- відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оприлюднення на офіційному веб-сайті недостовірної інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ, які потенційно можуть бути здані в орендне користування, загальною площею 969,2 кв. м.

При цьому, також Департаментом комунальної власності м. Києва за результатами перевірок встановлювались численні випадки недотримання підприємством законодавства оренди комунального майна, зокрема, факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування, використання приміщень не за цільовим призначенням, видатки прихованої оренди, використання приміщення без договору оренди, надбудов приміщень без дозволів тощо.

По-десяте, внаслідок неналежного контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок в період, що підлягав аудиту (2018-2020 роки), допущено 26 випадків (68% орендарів) відсутності договорів страхування майна площею 3308,7 кв. м (60,4% орендованих приміщень), існував ризик втрат в разі настання страхових випадків. Крім того, було виявлено відсутність платіжних документів по 10 договорах страхування (загальною площею 2232 кв. м, 40,7% орендованих приміщень), чинних у 2018 році, що унеможливило впевнитись у їх дійсності та також призводило на той час до ризику втрат.

По-одинадцять, внаслідок неналежної виконавської дисципліни в управлінні комунальним майном незабезпечено своєчасної реєстрації права власності та виготовлення технічної документації по 7 нежитловим приміщенням загальною площею 1797,8 кв.м, які обліковуються на балансі КП «Ватутінськінвестбуд», та які підлягають приватизації, що призвело до невиконання підприємством доручень Деснянської РДА, порушення термінів на здійснення заходів, передбачених протоколом №1 постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 01.02.2018 року, необхідних для підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації.

По-дванадцять, допущено перевищення середньоринкових цін при закупівлі медичного обладнання об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» у 2019-2020 роках, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 300,1 тис. гривень.

По-тринадцяте, закупівля медичного обладнання та виробів медичного призначення об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» здійснена формально, без будь-якого документального обґрунтування, з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності, що призвело до ризику оціночних втрат через неефективне використання коштів розрахунково на загальну суму 118 тис. гривень.

По-чотирнадцяте, не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення пені з підрядної організації ТОВ «Укрмонтажлюкс» об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів у розмірі 3,1 тис. гривень.

По-п'ятнадцяте, за результатами аудиту закупівель будівельних робіт транспортних розв'язок та об'єктів (школи, зали урочистих подій), медичного обладнання для амбулаторії лікарів сімейної медицини, меблів для школи та стадіону, електричного табло для стадіону, послуг з прибирання прибудинкової території та проектною документації та ін., здійснених у 2018-2020 роках на загальну суму 73703,4 тис. грн виявлено порушень, що не призвели до втрат на загальну суму закупівель 68401,0 тис. грн внаслідок допущення таких випадків невідповідностей тендерному законодавству:

- не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідають умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю та не відмінено торги;
- не визначено в умовах договору найменування товару, марку, вид модель, виробника, а також умов щодо гарантій якості товару та порядку обчислення гарантійних строків (закупівля медичного обладнання та виробів медичного призначення), що може призвести до втрат бюджетних коштів та попередню оплату за фактично не поставлений товар;
- порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації неперозорих вимог до формату документів пропозиції учасників, які в подальшому позбавляють можливості вільного доступу до кошторисної частини пропозиції учасника;
- не забезпечено контролю за належним виконанням умов договору постачальником в частині надання документів, що підтверджують якість товару (свідодідне спортивне табло та металеві меблі для стадіону);
- невідповідність умов договору про закупівлю до змісту пропозиції учасника-переможця, що призводить до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів (металеві меблі для стадіону, будівельні роботи з реконструкції транспортної розв'язки);
- допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог;
- недотримано законодавство України при укладанні та виконанні договорів підряду в капітальному будівництві (будівельні роботи по об'єктах з реконструкції нежитлових приміщень та транспортних розв'язок).

По-шістнадцяте, при закупівлях допущено систематичне порушення термінів оприлюднення повідомлень про зміни до договору та звітів про виконання договору (4 випадки, сума операцій – 5302,4 тис. грн).

Таким чином, встановлені в ході аудиту проблеми КП «Ватутінскінвестбуд» в організації та управлінні об'єктами будівництва, комунальним майном, зокрема в частині оренди, тендерних закупівель свідчать про неналежну систему внутрішнього контролю на

підприємстві, недостатню виконавську дисципліну в частині законодавчих актів, розпорядчих документів КМДА, Деснянської РДА, що створює ризики втрат бюджетних коштів, їх неефективного використання, невиконання завдань у сфері будівництва, управління комунальним майном, оренди, тендерних закупівель.

Аудиторський звіт складено на 108 арк. в 1 примірнику.

Керівник аудиторської групи,
заступник начальника відділу аудиту
бюджетних установ

Олександр Будник

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:

Директор КП «Ватутінскінвестбуд»
«26» 08 2020р.

Олег Воробей

І. Я. ЧУВАКОВИЧ

Григорій Мисюк

в.ч. 26.08.2020 №102/49-651

План заходів

за результатами позапланового аудиту оцінки діяльності комунального підприємства «Ватутинськінвестбуд» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань оренди об'єктів комунальної власності та незавершеного будівництва за період 2018-2020 років

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Очікуваний результат	Термін виконання	Результати врахування рекомендацій
1		Встановлено, що спрямування доходів від оренди на покриття витрат будівельної діяльності призводить до недостатнього фінансування ремонтних робіт приміщень та їх незадовільного стану - за 2018-2019 роки КП «Ватутинськінвестбуд» понесені витрати на поточні і капітальні ремонти приміщень (12485,6 кв. м) лише на загальну суму 9,2 тис. грн, при тому, що Департаментом комунальної власності м. Києва встановлювались численні випадки незадовільного стану підвальних приміщень в 6 будинках (занедбаність, руйнування будівельних конструкцій, довіроче (більше 10 років) невикористання). Взагалі нежитловий фонд, який перебуває в управлінні КП «Ватутинськінвестбуд», є в основному застарілим, побудованим ще у минулому сторіччі, а знос підвальних приміщень - 66%, тобто потребує оновлення.	Розробити порядок, яким передбачити призначення відповідальної особи за проведення ремонтів приміщень, регламентацію планування витрат на ремонтні (зі складанням графіків), оглядів приміщень, проведення їх дефектацій, тощо.	Директор КП «Ватутинськінвестбуд»		06.10.2020	
2	Діяльність при виконанні функцій замовника будівництва, оренди комунального майна неповною мірою відповідає чинному законодавству та економічній доцільності.	КП «Ватутинськінвестбуд» не повною мірою виконується функція балансоутримувача приміщень (недостатньо приділяється увага утриманню у належному стані приміщень) через те, що недостатньо регламентованої внутрішній контроль за проведенням їх ремонтних робіт (відсутність призначення відповідальної особи та планування витрат на ремонтні, відсутність документально оформлених оглядів та дефектацій тощо). Крім того, для забезпечення об'єктивної бухгалтерської оцінки орендованого майна (приміщень) підприємством не проведено переоцінку приміщень, які перебувають на балансі, через те, що справедлива вартість значно перевищує їх балансову вартість (встановлені вибірково три випадки перевищень приблизно в 12-20 разів), що призводить до викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Остання переоцінка проводилась ще у 2005 році, тобто майже 15 років тому, є застарілою та необ'єктивною (заниженою).	Провести переоцінку приміщень.	Директор, головний бухгалтер КП «Ватутинськінвестбуд»	Ефективна діяльність і утримання в належному стані приміщень, достовірний облік будівель, приміщень, амортизації.	06.10.2020	
3			Розглянути можливість отримання доходів будівельної діяльності від сторонніх осіб, а не тільки за рахунок бюджетного фінансування, та інші можливості зростання доходів служби замовника будівництва.	Директор КП «Ватутинськінвестбуд»		06.10.2020	
4	Завищення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт; неналежна організація та/або виконання функцій замовника будівельних робіт КП «Ватутинськінвестбуд»; необґрунтовані обсяги незавершеного капітального будівництва; необґрунтоване затягування процесу будівництва; неналежний контроль за збереженням матеріальних цінностей об'єктів незавершеного будівництва.	В результаті визначення в договорах підяду термінів виконання будівельних робіт, які значно перевищують терміни, визначені проектними і розпорядчими документами (за результатами вибіркового аудиту встановлено 6 випадків такого перевищення або затягування - від 2 до 27 місяців), КП «Ватутинськінвестбуд» створювались умови до суттєвого затягування (відтермінування) здачі об'єктів в експлуатацію. Також, Департаментом фінансів КМДА надана негативна оцінка ефективності фінансування та реалізації проектів КП «Ватутинськінвестбуд» та зауваження (лист від 16.03.2020 №054-2-3-10/704), зокрема, щодо суттєвого перевищення строків, відведених на реалізацію проектів, «розпорошення» фінансових ресурсів між об'єктами будівництва.	Розробити порядок організації фінансування та контролю будівельних робіт підприємства, яким передбачити чітке і точне планування фінансових потреб для дотримання проектних строків будівництва, персональну відповідальність за включення до договорів підяду строків, які суперечать розпорядчим документам КМДА, Деснянської РДА.	Директор КП «Ватутинськінвестбуд»	Дотримання підрядниками строків будівництва, визначених розпорядчими документами.	06.10.2020	
5	Завищення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт; неналежна організація та/або виконання функцій	Придбання за бюджетні кошти товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва, здача в експлуатацію яких затягується (відтермінується), призводить до втрат їх вартості від	Призначити матеріально-відповідальну особу за тимчасове збереження матеріальних цінностей, які придбаються для об'єктів будівництва.	Директор КП «Ватутинськінвестбуд»	Ефективне використання бюджетних	06.10.2020	

11	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>	<p>Вислідок неможливого виконання з боку КІП «Ватутинськаінвестбуд» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КІП «Квадратсервіс» встановлено завищення вартості робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Дзвільська, 2-б у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 1041,6 тис. грн. з яких у ході аудиту (шляхом надання копійуючих і додаткових актів виконання робіт) усунуто у сумі 997,3 тис. грн, залишок до відшкодування становить 44,3 тис. гривень.</p>	<p>Замовника будівельних робіт КІП «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>
10	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>	<p>При цьому ігнорування КІП «Ватутинськаінвестбуд» встановлено завищеною вартістю та її співіти призводить до ризику втрачати бюджет міста Києва на що ж суму (1337,9 тис. грн).</p>	<p>Замовника будівельних робіт КІП «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>
9	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>	<p>Встановлено ризик необхідного виконання кредиторської заборгованості підприємства (викришення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності) у вигляді відсутності в обліку заборгованості підприємства перед Департаментом економіки та інвестицій КМДА по сумі 1337,9 тис. грн (з урахуванням інфляції).</p>	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>
8	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>	<p>Вжити заходів щодо відшкодування виконаних фінансових витрат на суму 44,32 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Дзвільська, 2-б у Деснянському районі м. Києва».</p>	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>
7	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>	<p>Проекти нарядів (зі складанням протоколу) щодо отримання умовлення в подальшому вжити до завершення будівельних робіт придбання товарно-матеріальних цінностей заповно.</p>	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>
6	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>	<p>Здійняти передачу для стадіону на вул. Дзвільська, 2-Б спортивного інвентару, меблів по актам придбання перерахунок майна.</p>	<p>Замовника будівельних робіт «Ватутинськаінвестбуд»;</p> <p>незакінчене капітального будівництва; необхідного матеріальних цінностей об'єкта незавершеного будівництва; неможливий контроль за збереженням виконання проекту будівництва; наявні пропуски</p>

12			Усунути невідповідності, встановлені в ході аудиту, по об'єктам будівництва: транспортна розв'язка в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака, школа у с. Бюківня, амбулаторія на вул. Будипанська,3.	Директор КП "Ватутиньскінвестбуд"		06.10.2020
13	Завищення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт; неналежна організація та/або виконання функцій замовника будівельних робіт	Внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутиньскінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється: Внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутиньскінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється: - у відсутності обов'язкових щорічних інвентаризацій по рахунку 151 «Незавершені капітальні інвестиції»; - встановлених численних випадках обліку витрат, які не відповідають ознакам активів, та потребують вжити заходів щодо їх списання (ризик втрат у сумі 4791,1 тис. грн); - наявність витрат по об'єктах (станом на 01.01.2020 у кількості 68 одиниць), які не є актуальними (впродовж 2018-2020 років не передбачались Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва), є потенційно збитковими активами (ризик втрат станом на 01.01.2020 у сумі 30228,9 тис грн) й потребують обов'язкової оцінки інвентаризаційною комісією КП «Ватутиньскінвестбуд» щодо їх визнання активами та розробки заходів списання з балансу або прийняття рішень щодо подальшого використання; у завищеній активів балансу на 01.01.2018 та 01.01.2019 у сумі 56578,7 тис. грн, на 01.01.2020 – на 4791,1 тис. гривень.	Провести інвентаризацію незавершеного будівництва.	Директор, головний бухгалтер КП "Ватутиньскінвестбуд"	Достовірність бухгалтерського обліку незавершеного будівництва.	06.10.2020
14	КП «Ватутиньскінвестбуд»; необгрунтовані обсяги незавершеного капітального будівництва; необгрунтоване затягування процесу будівництва; неналежний контроль за збереженням матеріальних цінностей об'єктів незавершеного будівництва.		За результатами аналізу матеріалів інвентаризації (у разі необхідності) ініціювати питання щодо списання об'єктів незавершеного будівництва в установленому порядку.	Директор, головний бухгалтер КП "Ватутиньскінвестбуд"		06.10.2020
15	Недотримання законодавчих актів, визначених процедур щодо передачі комунального майна в оренду; недотримання орендарями умов договорів оренди комунального майна; відсутність дієвого контролю з боку КП		Наказом по КП «Ватутиньскінвестбуд» визначити відповідальну особу за дотриманням нормативно-правових актів з питань, які стосуються розрахунку орендної плати.	Директор КП "Ватутиньскінвестбуд"		06.10.2020
16	«Ватутиньскінвестбуд» за дотриманням орендарями умов договорів оренди комунального майна; недоотримання доходів від орендного використання комунального майна; неправильний їх облік; відсутність або неналежне вжиття претензійно-позовних заходів відносно орендарів, які порушували умови договорів оренди; відсутність страхування орендованого майна.	У 2019 році встановлено недоотримання доходів від оренди розрахунково на загальну суму 84,6 тис. грн, у т.ч. бюджетом міста Києва 42,3 тис. грн, внаслідок використання простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ризикова). Також встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції.	Провести аналіз діючих договорів оренди, додатків до договорів оренди на предмет їх відповідності Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами).	Директор, заступник директора з питань оренди КП "Ватутиньскінвестбуд"	Мінімізація ризиків, пов'язаних з розрахунками орендної плати та дотриманням законодавства і нормативно-правових актів, які регулюють питання орендних відносин.	06.10.2020
17			Забезпечити виключення у розрахунках до договорів оренди індексу інфляції.	Директор, заступник директора з питань оренди КП "Ватутиньскінвестбуд"		06.10.2020
18			Здійняти коригування фінансової звітності за 2018 та 2019 роки.	Директор, головний бухгалтер КП "Ватутиньскінвестбуд"		06.10.2020
19	Недотримання законодавчих актів, визначених процедур щодо передачі комунального майна в оренду; недотримання орендарями умов договорів оренди	Встановлено, що підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує	Наказом по підприємству створити комісію, яка буде відповідати за проведення фактичних перевірок використання майна та оформлення результатів цих перевірок, як це передбачено п.17.1 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.	Директор КП "Ватутиньскінвестбуд"		06.10.2020

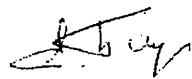
20	«Ватутинська інвестбуд» з боку КІП	допоміжним оформленням умов договору оренди; виступаючи як контрагент, встановлюючи умови лізингу на вигідніших для «Ватутинської інвестбуд» за результатами між секторних порівнянь, за результатами яких встановлено фактичне утримування ринку в частині використання комуніального майна	Порухненні внутрішній контроль за використанням цього майна, що призводить до порушень. Погодження про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 встановлено умови лізингу в частині використання комуніального майна за результатами порівнянь між секторними порівняннями фактичних умов лізингу в частині використання комуніального майна	Звернувшись до Дієтиської РА з проханням виконання повноважень суборєндатора, виявлено в ході виконання РА з проханнями фактичних умов лізингу між секторних порівнянь.	Директор КІП "Ватутинська інвестбуд"	Мінімізація ризиків пов'язаних з фактичним використанням комуніального майна, яке обліковується на балансі підприємства	06.10.2020	06.10.2020	06.10.2020	Здійснення закупівель з чітким критерієм заломованості	06.10.2020	Неотримання тендерного акту
21	«Ватутинська інвестбуд» з боку КІП	допоміжним оформленням умов договору оренди; виступаючи як контрагент, встановлюючи умови лізингу на вигідніших для «Ватутинської інвестбуд» за результатами між секторних порівнянь, за результатами яких встановлено фактичне утримування ринку в частині використання комуніального майна	Відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оформлення акту оренди на підприємстві в частині використання комуніального майна, що призводить до порушень. Погодження про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 встановлено умови лізингу в частині використання комуніального майна за результатами порівнянь між секторними порівняннями фактичних умов лізингу в частині використання комуніального майна	Використовуються підприємством, надаючи до Дієтиської РА уточнені повну інформацію щодо офіційної РА уточнені повну інформацію щодо офіційному веб-сайті.	Директор, заступник директора з питань лізингу	використовуються підприємством в господарській діяльності	06.10.2020	06.10.2020	06.10.2020	Здійснення закупівель з чітким критерієм заломованості	06.10.2020	Неотримання тендерного акту
22	«Ватутинська інвестбуд» з боку КІП	допоміжним оформленням умов договору оренди; виступаючи як контрагент, встановлюючи умови лізингу на вигідніших для «Ватутинської інвестбуд» за результатами між секторних порівнянь, за результатами яких встановлено фактичне утримування ринку в частині використання комуніального майна	Використання підприємством без дозволу цього підприємства без дозволу оренди, надаючи підприємству без дозволу цього підприємства підприємств не за ціновим принципом, видаючи прокваліфіковані оренди, використовувати підприємства без дозволу цього підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, суборєндаторами без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без дозволу цього підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування	3а результатами закупівель, спрямованих на виконання виконання між секторних порівнянь, які є відповідними та не використовувати підприємства без дозволу цього підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування	Директор, заступник директора з питань лізингу	використовуються підприємством в господарській діяльності	06.10.2020	06.10.2020	06.10.2020	Здійснення закупівель з чітким критерієм заломованості	06.10.2020	Неотримання тендерного акту
23	«Ватутинська інвестбуд» з боку КІП	допоміжним оформленням умов договору оренди; виступаючи як контрагент, встановлюючи умови лізингу на вигідніших для «Ватутинської інвестбуд» за результатами між секторних порівнянь, за результатами яких встановлено фактичне утримування ринку в частині використання комуніального майна	Використання підприємством без дозволу цього підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування	Розробити порядок контролю за дотриманням умов лізингу в частині використання комуніального майна. Укладати договори страхування та сплатити страхових платежів відповідно до умов договору оренди комуніального майна.	Директор, заступник директора з питань лізингу	використовуються підприємством в господарській діяльності	06.10.2020	06.10.2020	06.10.2020	Здійснення закупівель з чітким критерієм заломованості	06.10.2020	Неотримання тендерного акту
24	«Ватутинська інвестбуд» з боку КІП	допоміжним оформленням умов договору оренди; виступаючи як контрагент, встановлюючи умови лізингу на вигідніших для «Ватутинської інвестбуд» за результатами між секторних порівнянь, за результатами яких встановлено фактичне утримування ринку в частині використання комуніального майна	Використання підприємством без дозволу цього підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування	В рамках виконання Програми приватизації оформити документи об'єкта нерухомості за настановними адресами: вул. Миколи Захарівського, 47А, вул. Миколи Захарівського, 47, вул. Катанова, 7, просп. Володимира Маяковського, 60/10 та вул. Омеляну Сапува, 3.	Директор КІП "Ватутинська інвестбуд"	використовуються підприємством в господарській діяльності	06.10.2020	06.10.2020	06.10.2020	Здійснення закупівель з чітким критерієм заломованості	06.10.2020	Неотримання тендерного акту
25	«Ватутинська інвестбуд» з боку КІП	допоміжним оформленням умов договору оренди; виступаючи як контрагент, встановлюючи умови лізингу на вигідніших для «Ватутинської інвестбуд» за результатами між секторних порівнянь, за результатами яких встановлено фактичне утримування ринку в частині використання комуніального майна	Використання підприємством без дозволу цього підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування	Важливі заходи щодо підписання кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за виконання умов лізингу між секторних порівнянь, які є відповідними та не використовувати підприємства без дозволу цього підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування	Директор КІП "Ватутинська інвестбуд"	використовуються підприємством в господарській діяльності	06.10.2020	06.10.2020	06.10.2020	Здійснення закупівель з чітким критерієм заломованості	06.10.2020	Неотримання тендерного акту
27	«Ватутинська інвестбуд» з боку КІП	допоміжним оформленням умов договору оренди; виступаючи як контрагент, встановлюючи умови лізингу на вигідніших для «Ватутинської інвестбуд» за результатами між секторних порівнянь, за результатами яких встановлено фактичне утримування ринку в частині використання комуніального майна	Використання підприємством без дозволу цього підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування	Важливі заходи щодо підписання кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за виконання умов лізингу між секторних порівнянь, які є відповідними та не використовувати підприємства без дозволу цього підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування, використовувати підприємства без встановлення органами місцевого самоврядування	Директор КІП "Ватутинська інвестбуд"	використовуються підприємством в господарській діяльності	06.10.2020	06.10.2020	06.10.2020	Здійснення закупівель з чітким критерієм заломованості	06.10.2020	Неотримання тендерного акту

29	Недотримання підприємством вимог тендерного законодавства.	Процедура відкритих торгів щодо закупівлі меблів та пристосувань різних (Ергономічні меблі по об'єкту «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-10-30-000567-b) Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Директор КП "Ватутинськийвестбуд"	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.	06.10.2020	
31	Недотримання підприємством вимог тендерного законодавства.	Процедура відкритих торгів щодо закупівлі Електронні табло (світлодіодне спортивне табло для стадіону по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б») (UA-2018-07-05-001356-c) Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору. Замовником не забезпечено контролю за належним виконанням умов договору постачальником в частині надання документів, що підтверджують якість товару.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Директор КП "Ватутинськийвестбуд"	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.	06.10.2020	
33	Недотримання підприємством вимог тендерного законодавства.	Процедура відкритих торгів щодо закупівлі Меблі різні (Металеві меблі по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-07-25-000788-c)	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Директор КП "Ватутинськийвестбуд"	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.	06.10.2020	
35			Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Директор КП "Ватутинськийвестбуд"			
36	Недотримання підприємством вимог тендерного законодавства.	Процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Меблі та пристосування різні) (Ергономічні меблі по об'єкту «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35) (с. Биківки) (UA-2018-06-05-000107-b) Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено звіт про виконання договору.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Директор КП "Ватутинськийвестбуд"	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.	06.10.2020	
38	Недотримання підприємством вимог тендерного законодавства.	Процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-06-04-000495-b) Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю. Замовником порушено принципи відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, яке полягає у встановленні в тендерній документації незрозумілих вимог до формату документів пропозиції учасників. Замовником неспроможно в тендерній документації не передбачено в проєкті договору додатком кошторисної документації, яка обґрунтовує та підтверджує розрахунок договірної ціни та договором про закупівлю, не визначено строки для виконання робіт.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Директор КП "Ватутинськийвестбуд"	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.	06.10.2020	
39			Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Директор КП "Ватутинськийвестбуд"			
41		Закупівля медичного обладнання та виробу медичного призначення різні по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» (UA-2019-10-21-000696-b) Замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплектності товару та ціну за товар у складі комплексу, що призвело до недійсності додаткових угод. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі медичного обладнання, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові на 77-533,7%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 300,1 тис. гривень.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства, зокрема забезпечити повну інвентаризацію медичного обладнання та офісних меблів, поставлених для амбулаторії на вул. Будищанська,3.	Директор КП "Ватутинськийвестбуд"	Здійснення	06.10.2020	

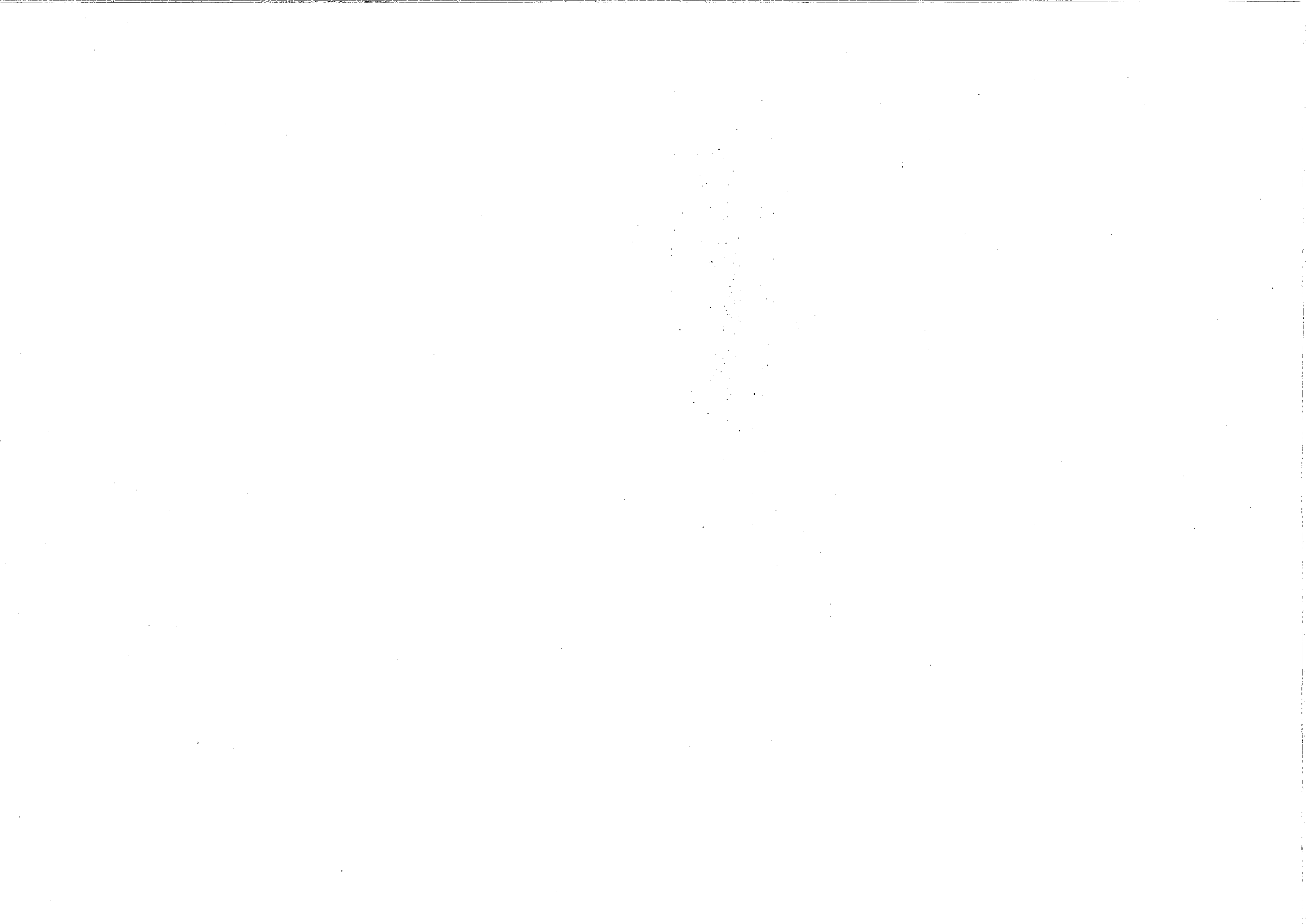
52	50	49	47	45	44	42	
Неотримані підприємством вигод тендерного законодавства		Неотримані підприємством вигод тендерного законодавства		Неотримані підприємством вигод тендерного законодавства		Неотримані підприємством вигод тендерного законодавства	
<p>Замовником здійснювалася оплата (авансування) за деякі види машинної продукції не у відповідності зі специфікаціями, які зазначені в договорі (накладній), а після їх документального оформлення, що може спричинити проміжні записки про внесення змін до специфікації та внесення змін до договору. Замовником порушено терміни оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору. Замовником в тендерній документації проєкт договору не містить додатків та замовником не зазначено кількісного строку подання тендерних пропозицій.</p> <p>Замовником укладено договір з порушенням вигод чинного законодавства.</p>		<p>Замовником не відкрито тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відкрито торги. Замовником порушено терміни відкритості та прозорості на всіх етапах закупівель, який пропозиції учасника оприлюднені в тендерній документації некоректно вигод до форми закупівлі.</p> <p>Замовником в тендерній документації проєкт договору не містить додатків та замовником не зазначено кількісного строку подання тендерних пропозицій.</p> <p>Замовником укладено договір з порушенням вигод чинного законодавства.</p>		<p>Продюсера відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція транспортної роз'їзної вулиці Капітанова – вулиці Огоне де Балзак, з встановленням двостороннього дорожнього руху по вул. Огоне де Балзак у Деснянському районі» (UA-2018-06-04-000508-b) (UA-2019-11-25-001898-b)</p> <p>Продюсера відкритих торгів щодо закупівлі проєктних робіт користування проєктом документації на стадії «проект» та «робоча документація» по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будинку на пр. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі м. Києва під розміщення залу урочищних поій» (UA-2019-11-25-001898-b)</p>		<p>Продюсера відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будинку на пр. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі м. Києва під розміщення залу урочищних поій» (UA-2020-01-17-000030-6) (UA-2020-01-17-000030-6)</p> <p>Замовником не відкрито тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відкрито торги. Замовником порушено терміни відкритості та прозорості на всіх етапах закупівель, який пропозиції учасника, які в подальшому необхідно можливість вільного доступу до інформації учасника.</p> <p>Замовником під час здійснення закупівлі документів кола учасників швидко встановлені в тендерній документації дискримінаційні вигоди.</p> <p>Замовником укладено договір з порушенням вигод чинного законодавства.</p>	
Важливі заходи щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність учасників вигодам чинного законодавства.		Важливі заходи щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність учасників вигодам чинного законодавства.		Важливі заходи щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність учасників вигодам чинного законодавства.		Важливі заходи щодо усунення правових наслідків невідповідності правових актів, виключенню (включення) колекції УкрТМ.	
Директор КП "Ватутинськаінвестбуд"		Директор КП "Ватутинськаінвестбуд"		Директор КП "Ватутинськаінвестбуд"		Директор КП "Ватутинськаінвестбуд"	
06.10.2020		06.10.2020		06.10.2020		06.10.2020	
Виконання зобов'язань за умов чинного законодавства.		Виконання зобов'язань за умов чинного законодавства.		Виконання зобов'язань за умов чинного законодавства.		Виконання зобов'язань за умов чинного законодавства.	

53	Недотримання підприємством вимог тендерного законодавства.	<p>Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 СЗ у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-а)</p> <p>Замовником не відкрито тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги.</p> <p>Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників.</p> <p>Замовником під час здійснення закупівлі допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог.</p> <p>Замовником в тендерній документації проект договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій.</p> <p>Замовником укладено договір з порушенням чинного законодавства.</p> <p>Замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підприємних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.</p>	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Директор КП "Ватутінськінвестбуд"	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.	06.10.2020	
54			Провести аналіз основних умов договорів в частині дотримання підприємними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.	Директор КП "Ватутінськінвестбуд"		06.10.2020	
55			Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами.	Директор КП "Ватутінськінвестбуд"		06.10.2020	
56			Вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підприємних організацій пені за порушення строків виконання робіт.	Директор КП "Ватутінськінвестбуд"		06.10.2020	
57			Притягнути до відповідальності винних осіб за порушення, які встановлені в ході аудиту та наведені в аудиторських знахідках №12, №13, №14, №15, №16, №17, №18, №19, №20, №21, №22, №23.	Директор КП "Ватутінськінвестбуд"		06.10.2020	

Заступник начальника відділу



О. БУДНИК



ЗАТВЕРДЖЕНО:

Директор «Київекспертиза»

Михайло ХОРОШЕВСЬКИЙ

Телефон: 044 230-304-266

**ДОВІДКА****перевірки вартості виконаних обсягів робіт**

у 2018 – 2020 роках

Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва.

Перевірка проводилась за період виконання робіт:

- проєктно-вишукувальні роботи, авторський нагляд, служба Замовника (у тому числі технагляд): липень 2018 року – грудень 2019 року;
- будівельні роботи: червень 2018 року – травень 2020 року.

Учасники перевірки вартості обсягів виконаних робіт:

Від КП «Київекспертиза»: згідно з дорученнями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 02.03.2020 № 070-5-17/393, від 07.04.2020 № 070-5-17/574 та наказом зі змінами по КП «Київекспертиза» від 11.03.2020 № 32-КО:

- | | |
|------------------|---|
| В. ПИЛИПЧУК | – перший заступник директора; |
| Н. ШЕБЕК | – начальник відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| М. ПОГАН | – заступник начальника відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| Л. РЕВУЦЬКА | – завідувач сектору відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| Л. ЯКУБОВСЬКА | – експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| В. ГРУШЕЦЬКИЙ | – експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| І. ПОГОРЕЛЬСЬКИЙ | – експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| І. СОЛОВЙОВА | – експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| І. ОВЧАРЕНКО | – експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| М. СИДОРОВА | – експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| В. АНТОНЕНКО | – експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| М. ПОГОРЕЛЯК | – експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт; |
| Н. ТИМАНОВСЬКА | – експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт. |

Від Замовника – Комунальне підприємство «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації, надалі в Довідці скорочена назва – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» (наказ не надано).

Від Підприємця – ТОВ «ЯГУАР» (наказ не надано).

Від Генпроектувальника/Авторський нагляд – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» (наказ не надано).

Основні учасники будівництва:

Інвестор – Київська міська державна адміністрація.

Замовник/Повірений – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД».

Довіритель – Деснянська районна в м. Києві державна адміністрація.

Підрядник – ТОВ «ЯГУАР».

Проектувальники – ТОВ «ПБК КЛАСИК», ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», ТОВ «ГЕОПРОЕКТ», ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500».

Авторський нагляд – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ».

Експертні організації – ТОВ «УКРЕКСПЕРТИЗА В БУДІВНИЦТВІ».

Технічний нагляд – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» (договір-доручення від 10.01.2011 № 23).

Перевірялись акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Підприємцем – ТОВ «ЯГУАР».

Перевірялись акти приймання-передачі виконаних робіт між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцями – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», ТОВ «ГЕОПРОЕКТ», ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500».

Перевірка виконувалась Комунальним підприємством «Київекспертиза» згідно з дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 02.03.2020 № 070-5-17/393, від 07.04.2020 № 070-5-17/574 та наказом зі змінами по КП «Київекспертиза» від 11.03.2020 № 32-КО з метою підтвердження відповідності обсягів та вартості виконаних підрядних робіт затвердженій проєктно-кошторисній документації, поданих до сплати обсягів робіт шляхом безпосередніх обмірів в натурі та документальної перевірки.

Розглянуто копії наступних документів:

- Договори (контракти) підяду та додаткові угоди до них.
- Дефектні акти.
- Довідки про вартість виконаних підрядних робіт та витрат за формою № КБ-3.
- Акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в.
- Зведені кошторисні розрахунки вартості об'єкта будівництва.
- Експертні звіти з додатками.
- Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 13.08.2018 № 1452.
- Технічні умови ПрАТ «АК «КИЇВВОДОКАНАЛ» на водопостачання об'єкта від 13.09.2017 № 9746.
- Технічні умови ПрАТ «АК «КИЇВВОДОКАНАЛ» на каналізування об'єкта від 03.12.2018 № 9775.
- Договірні ціни.
- Виконавча документація.
- Локальні кошториси.
- Платіжні доручення.
- Підсумкові відомості ресурсів.
- Протокол погодження цін на матеріальні ресурси.
- Довідки про відстань перевезення піску, щебню, бетону, ґрунту, будівельного сміття.
- Розрахунки визначення класу наслідків (відповідальності) та категорії складності об'єкта.
- Акти виконання інженерно-організаційних робіт.
- Паспорти та сертифікати якості (відповідності) окремих застосованих будівельних конструкцій, виробів і матеріалів.
- Витяг з Акту Північного офісу Державної аудиторської служби України від 29.05.2019 № 24-30/377.
- Акт від 12.07.2019 щодо відкачування води.

За результатами розгляду наданих матеріалів і документів, перевірки виконання робіт в натурі встановлено наступне:

3

1.1. Договір (контракти) підряду та додаткові угоди. Виконавчий договір є «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Підрядником – ТОВ «ЯГВАР». Предметом договору є виконання робіт по об'єкту: Реконструкція станіону зі штучним покриттям на вул. Драгизера, 2-б у Деснянському районі м. Києва. ДК 021:2015:45000000-7 – будівельні роботи. Загальна вартість становить 13197204,79 грн. (тринадцять мільйонів сто дев'яносто сім тисяч дев'ятсот тридцять і тринадцять гривень). Договірна ціна об'єкту робіт на 2018 рік в межах ліміту вартості чотирьох (4) коп. з ПДВ. Договірна ціна об'єкту становить 10969469,00 грн., з ПДВ, і з яких:

- за рахунок коштів передбачених з державного фонду регіонального розвитку становить 6275900,00 грн.;
- за рахунок коштів передбачених з бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету становить 4693569,00 грн. До договору додається графік фінансування робіт, договірна ціна, графік виконання додаткових будівельних робіт, графік фінансування додаткових будівельних робіт.

1.2. Додаткова угода від 21.08.2018 № 1-18 до Договору підряду від 17.08.2018 № 787-18 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Підрядником – ТОВ «ЯГВАР» у зв'язку з додатковими будівельними роботами на об'єкті: Реконструкція станіону зі штучним покриттям на вул. Драгизера, 2-б у Деснянському районі м. Києва. ДК 021:2015:45000000-7 – будівельні роботи.

1.3. Додаткова угода від 30.08.2018 № 2-18 до Договору підряду від 17.08.2018 № 787-18 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Підрядником – ТОВ «ЯГВАР» у зв'язку з збільшенням договірної ціни та перепозитом ліміту фінансування. Відтепер договірна ціна на 2018 рік становить 11218846,00 грн. (одинадцять мільйонів дев'ятнадцять тисяч вісімсот сорок шість гривень, з яких:

- за рахунок коштів передбачених з державного фонду регіонального розвитку становить 6275900,00 грн.;
- за рахунок коштів передбачених з бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету становить 4942946,00 грн. До додаткової угоди додається договірна ціна, графік виконання додаткових будівельних робіт, графік фінансування додаткових будівельних робіт.

1.4. Додаткова угода від 08.11.2018 № 3-18 до Договору підряду від 17.08.2018 № 787-18 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Підрядником – ТОВ «ЯГВАР» у зв'язку з перепозитом ліміту фінансування. Відтепер договірна ціна на 2018 рік становить 11218846,00 грн. (одинадцять мільйонів дев'ятнадцять тисяч вісімсот сорок шість гривень, з яких:

- за рахунок коштів передбачених з державного фонду регіонального розвитку становить 5929660,00 грн.;
- за рахунок коштів передбачених з бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету становить 5289186,00 грн. До додаткової угоди додається план фінансування додаткових будівельних робіт.

1.5. Додаткова угода від 17.12.2018 № 4-18 до Договору підряду від 17.08.2018 № 787-18 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Підрядником – ТОВ «ЯГВАР» у зв'язку з уточненням реквізитів Замовника.

1.6. Додаткова угода від 27.12.2018 № 5-18 до Договору підряду від 17.08.2018 № 787-18 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Підрядником – ТОВ «ЯГВАР» у зв'язку з уточненням річного обсягу фінансування. Відтепер договірна ціна на 2018 рік становить 9576288,98 грн. (дев'ять мільйонів п'ятсот сімдесят шість тисяч дев'ятсот вісімдесят вісім коп.) з ПДВ, із яких:

- за рахунок коштів передбачених з державного фонду регіонального розвитку становить 4287102,98 грн.;

- за рахунок коштів передбачених з бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету становить 5289186,00 грн. До додаткової угоди додається графік виконання додаткових будівельних робіт, план фінансування додаткових будівельних робіт.

1.7. Додаткова угода від 23.05.2019 № 1-19 до Договору підряду від 17.08.2018 № 787-18 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Підрядником – ТОВ «ЯГВАР» у зв'язку з визначенням річного обсягу фінансування на 2019 рік. Договірна ціна на 2019 рік становить 3620915,81 грн. (три мільйони шістсот двадцять тисяч дев'ятсот п'ятнадцять гривень, з яких:

- за рахунок коштів передбачених з бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету становить 3620915,81 грн. До додаткової угоди додається договірна ціна, графік виконання додаткових будівельних робіт, план фінансування додаткових будівельних робіт.

1.8. Додаткова угода від 19.11.2019 № 2-19 до Договору підряду від 17.08.2018 № 787-18 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Підрядником – ТОВ «ЯГВАР» у зв'язку з відсутністю фінансування сторони продовжити спроби виконання робіт.

1.9. Додаткова угода від 24.12.2019 № 3-19 до Договору підряду від 17.08.2018 № 787-18 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Підрядником – ТОВ «ЯГВАР» у зв'язку з уточненням річного обсягу фінансування на 2019 рік. Обсяг фінансування на 2019 рік становить 1736390,11 грн. (одни мільйон сімсот тридцять шість тисяч триста дев'яносто (9) коп.) з ПДВ, із яких:

- за рахунок коштів передбачених з бюджету розвитку спеціального фонду міського бюджету становить 1736390,11 грн. До додаткової угоди додається договірна ціна, графік виконання додаткових будівельних робіт, план фінансування додаткових будівельних робіт.

1.10. Договір на виконання проектних робіт від 10.08.2017 № 736-17 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ». Предметом договору є виконання власними та залученими силами та засобами компанії проектних робіт по коригуванню плану коригувальних документів на станції «ПРОЕКТ» та «Робоча документація» об'єкту: Реконструкція станіону зі штучним покриттям на вул. Драгизера, 2-б у Деснянському районі м. Києва. Загальна вартість робіт становить 249996,00 грн. (двасті сорок дев'ять тисяч дев'ятсот шість гривень, з ПДВ. Договірна ціна об'єкту робіт на 2017 рік в межах ліміту Програм економічного і соціального розвитку м. Києва становить 138532,00 грн., з ПДВ. До договору додається кошторис на проектні роботи, календарний план коригувальних документів.

1.11. Додаткова угода від 14.12.2017 № 1-17 до Договору на виконання проектних робіт від 10.08.2017 № 736-17 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» у зв'язку з уточненням фінансування на 2017 рік. Загальна вартість робіт становить 249996,00 грн. (двасті сорок дев'ять тисяч дев'ятсот шість гривень, з ПДВ. Договірна ціна об'єкту робіт на 2018 рік в межах ліміту Програм економічного і соціального розвитку м. Києва становить 100000,00 грн., з ПДВ. До додаткової угоди додається календарний план коригувальних документів.

1.12. Додаткова угода від 19.04.2018 № 1-18 до Договору на виконання проектних робіт від 10.08.2017 № 736-17 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» у зв'язку з уточненням фінансування на 2018 рік. Загальна вартість робіт становить 249996,00 грн. (двасті сорок дев'ять тисяч дев'ятсот шість гривень, з ПДВ. Договірна ціна об'єкту робіт на 2018 рік в межах ліміту Програм економічного і соціального розвитку м. Києва становить 100000,00 грн., з ПДВ. До додаткової угоди додається календарний план коригувальних документів.

1.13. Додаткова угода від 14.05.2018 № 2-18 до Договору на виконання проектних робіт від 10.08.2017 № 736-17 укладено між Замовником – КП «ВАТІТНСЬКІНВЕСТБІД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» у зв'язку з уточненням зміною розрахункових рахунків Замовника.

4

1.14. Додаткова угода від 12.11.2019 № 1-19 до Договору на виконання проектних робіт від 10.08.2017 № 736-17 укладено між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» у зв'язку з збільшенням загальної вартості та уточненням фінансування на 2019 рік. Загальна вартість робіт становить 301898,58 грн. (триста одна тисяча вісімсот дев'яносто вісім грн. 58 коп.) з ПДВ. Договірна ціна обсягу робіт на 2019 рік в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва становить 84166,58 грн., з ПДВ. До додаткової угоди додається: кошториси, календарний план коригування документації.

1.15. Додаткова угода від 23.12.2019 № 2-19 до Договору на виконання проектних робіт від 10.08.2017 № 736-17 укладено між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» у зв'язку з зміною реквізитів Проектувальника та уточненням фінансування на 2019 рік. Договірна ціна обсягу робіт на 2019 рік в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва становить 54166,58 грн., з ПДВ. До додаткової угоди додається: кошториси, календарний план коригування документації.

1.16. Договір на створення проектно-вишукувальної продукції від 24.10.2018 № 125-18 укладено між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОПРОЕКТ». Предметом договору є виконання топографо-геодезичної зйомки в М 1:500 реконструкції каналізаційних та водопровідних колодязів по об'єкту: Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва. Загальна вартість робіт становить 4455,20 грн. (чотири тисячі чотириста п'ятдесят п'ять грн. 20 коп.) з ПДВ. Договірна ціна обсягу робіт на 2017 рік в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва становить 138532,00 грн., з ПДВ. До договору додається: кошторис на вишукувальні роботи.

1.17. Договір на створення проектно-вишукувальної продукції від 29.05.2019 № 13-19 укладено між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500». Предметом договору є виконання поновлення топографо-геодезичної зйомки в М 1:500 по об'єкту: Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва. Загальна вартість робіт становить 19295,83 грн. (дев'ятнадцять тисяч двісті дев'яносто п'ять грн. 83 коп.) з ПДВ. Договірна ціна обсягу робіт на 2017 рік в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва становить 138532,00 грн., з ПДВ. До договору додається: протокол погодження договірної ціни, кошториси на вишукувальні роботи.

1.18. Договір на здійснення авторського нагляду за проведенням будівельних робіт від 09.06.2017 № 711-17 укладено між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ». Предметом договору є здійснення авторського нагляду за проведенням будівельних робіт по об'єкту: Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва. Загальна вартість робіт становить 20394,00 грн. (двадцять тисяч триста дев'яносто чотири грн. 00 коп.) з ПДВ. Обсяг фінансування на 2017 рік становить 6798,00 грн., з ПДВ. До договору додається: кошторис на виконання авторського нагляду, план-графік на здійснення авторського нагляду за проведенням будівельних робіт.

1.19. Додаткова угода від 14.12.2017 № 1-17 до Договору на здійснення авторського нагляду за проведенням будівельних робіт від 09.06.2017 № 711-17 укладено між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» у зв'язку з уточненням фінансування на 2017 рік. Загальна вартість робіт становить 20394,00 грн. (двадцять тисяч триста дев'яносто чотири грн. 00 коп.) з ПДВ. Обсяг фінансування на 2017 рік становить 14214,00 грн., з ПДВ. До додаткової угоди додається план-графік на здійснення авторського нагляду за проведенням будівельних робіт.

1.20. Додаткова угода від 19.04.2018 № 1-18 до Договору на здійснення авторського нагляду за проведенням будівельних робіт від 09.06.2017 № 711-17 укладено між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» у

зв'язку з уточненням фінансування на 2018 рік. Загальна вартість робіт становить 20394,00 грн. (двадцять тисяч триста дев'яносто чотири грн. 00 коп.) з ПДВ. Обсяг фінансування на 2018 рік становить 6180,00 грн., з ПДВ. До додаткової угоди додається план-графік на здійснення авторського нагляду за проведенням будівельних робіт.

1.21. Додаткова угода від 18.05.2018 № 2-18 до Договору на здійснення авторського нагляду за проведенням будівельних робіт від 09.06.2017 № 711-17 укладено між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» у зв'язку з зміною розрахункових рахунків Замовника.

1.22. Договір-доручення від 10.01.2011 № 23 укладено між Повіреном – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Довірителем – Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією. Предметом договору є передача Повіреному виконання частини функцій Довірителя, як Замовника по будівництву об'єктів житлового, цивільного та промислового призначення у Деснянському районі м. Києва.

1.22. Додаткова угода від 05.01.2015 № 1 до Договору-доручення від 10.01.2011 № 23 укладено між Повіреном – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Довірителем – Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією щодо подовження терміну дії договору.

1.23. Додаткова угода від 07.11.2016 № 2 до Договору-доручення від 10.01.2011 № 23 укладено між Повіреном – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Довірителем – Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією щодо подовження терміну дії договору.

1.24. Додаткова угода від 06.06.2017 № 3 до Договору-доручення від 10.01.2011 № 23 укладено між Повіреном – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Довірителем – Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією щодо подовження терміну дії договору.

1.25. Додаткова угода від 20.02.2018 № 4 до Договору-доручення від 10.01.2011 № 23 укладено між Повіреном – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Довірителем – Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією щодо подовження терміну дії договору.

1.26. Додаткова угода від 05.03.2019 № 5 до Договору-доручення від 10.01.2011 № 23 укладено між Повіреном – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Довірителем – Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією щодо подовження терміну дії договору.

2. Проектно-кошторисна документація.

2.1. При перевірці надано проектно-вишукувальні матеріали по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва», розроблені ТОВ «ПБК КЛАСИК» (2013) розроблені та скориговані (2017 – 2019) ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», ФОП Редько Д.І., ФОТ Коваль В.П. ТОВ «ГЕОПРОЕКТ», ТОВ «ГЕОПРОЕКТ- 500», а саме:

- Проект. Том 1.3 Зовнішні інженерні мережі: ОВ, ВК, ЕП (ТОВ «ПБК КЛАСИК», 2013) – 1 альбом;

- Проект. Том 1.4 Пожежна сигналізація (ТОВ «ПБК КЛАСИК», 2013) – 1 альбом;

- Проект. Том 2. Кошторис. Друга черга (після проходження експертизи) (ТОВ «ПБК КЛАСИК», 2015) – 1 альбом;

- РД. Адміністративно-господарська будівля. Вхідний павільйон. Навіс. Трибуни. Архітектурно-будівельні та технологічні рішення. Опалення. Вентиляція. Водопровід. Каналізація. Електротехнічні рішення. Системи зв'язку та радіофікації (ТОВ «ПБК КЛАСИК», 2013) – 1 альбом;

- РД. Плоскі спортивні споруди. Генеральний план. Вертикальне планування. Благоустрій території. Архітектурно-планувальні та технологічні рішення плоских спортивних споруд. (ТОВ «ПБК КЛАСИК», 2013) – 1 альбом;

- РД. Том 6. Книга 1. Локальна обчислювальна мережа. Система внутрішньої телефонізації. Система провідного мовлення. Системи зв'язку. Основні креслення, специфікації (ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», 2017) – 1 альбом;

- РД. Том 6. Книга 2. Система відеоспостереження. Системи зв'язку. Основні креслення, специфікації (ПП «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», 2017) – 1 альбом;

на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва. Категорія складності: IV. За результатами розгляду проектної документації і зняття зав'язок встановлено, що зазначена документація розроблена відповідно до вихідних даних на проєктування з дотриманням вимог до монтажів, надійності та довговічності об'єкта будівництва, його експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, у тому числі щодо доступності осіб з обмеженими фізичними можливостями та інших маломобільних груп населення, санітарного і епідеміологічного благоустрою, чия населення, кожна, технологія безпеки, кошторисної частини проєкту будівництва і може бути затверджена в установленому порядку з такими техніко-економічними показниками:

Показники	Одиниця виміру	Кількість	
		Всього	II черга
Вид будівництва – реконструкція			
Ступінь вотестійкості – II			
Площа дільниці	га	1,4526	1,4526
Площа забудови	м ²	965,0	5,0
Поворотність	поверх.	-	-
Залатана площа:			
- адміністративно-господарської будівлі	м ²	532,0	-
- вхідного павільйону	м ²	16,1	-
Корисна площа:			
- адміністративно-господарської будівлі	м ²	477,0	-
- вхідного павільйону	м ²	15,5	-
Будівельний об'єм:			
- адміністративно-господарської будівлі	м ³	2404,0	-
- вхідного павільйону	м ³	88,0	-
Кількість створених робочих місць	місце.	18	18
Кількість місць для гілячів	місце.	750	-
Тривалість реконструкції	місь.	8,0	5,0
Річна потреба:			
- палива	тис. т	15,335	15,335
- води	тис. м ³	2661,0	2661,0
- електричної енергії	кВт. год	53,16	53,16
- теплової енергії	ГДж	451,035	451,035
Загальна кошторисна вартість реконструкції в поточних цінах на 27.10.2015, в тому числі:	тис. грн.	28939,622	16639,039
- будівельні роботи	тис. грн.	20744,060	12813,384
- устаткування, меблі та інвентар	тис. грн.	2122,164	337,919
- інші витрати	тис. грн.	6073,398	3487,736
			2585,662

2,6. Під час проведення перевірки надано експертний звіт від 03.07.2018 № 0850-4438-18/УЕ/В виданий ТОВ «УКРЕКСЕРТІЗА В БУДІВНИЦТВА» щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по проєкту: «Реконструкція станції зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва». За результатами розгляду кошторисної документації і зняття зав'язок встановлено, що зазначена документація, яка враховує обсяги робіт, передбачені проєктом, складена відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-

- РД. Том 6. Книга 3. Система охоронної сигналізації. Системи зв'язку. Основні креслення, специфікації (III) «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», 2017 – 1 альбом;
 - РД. Том 6. Книга 4. Система озвучення. Системи зв'язку. Основні креслення, специфікації (III) «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», 2017 – 1 альбом;
 - РД. Том 6. Книга 5. Система контролю доступу. Системи зв'язку. Основні креслення, специфікації (III) «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», 2017 – 1 альбом;
 - РД. Том 6. Книга 6. Супутникове телебачення. Системи зв'язку. Основні креслення, специфікації (III) «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», 2017 – 1 альбом;
 - РД. Том 6. Книга 7. Диспетризація вентсистем. Системи зв'язку. Основні креслення, специфікації (III) «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», 2017 – 1 альбом;
 - РД. Том 6. Книга 8.1. Черта. Кошторис (III) «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», 2018 – 1 альбом;
 - РД. Том 8.2. II черга. Кошторис (III) «Архітектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», 2018 – 1 альбом;
 - РД. Генеральні план. Екзичні креслення нетипових виробів, фрагменти, деталі, вузли. Ворот. Адміністративно-господарська будівля. Навіс. Тривуни – 1 альбом;
 - РД. Зовнішні інженерні мережі. ВК (2014) – 1 аркуш;
 - Відомість оздоблення приміщень. Архітектурні рішення (окремі аркуші) – 2 ол.;
 - топографо-геодезичної зйомки М:1:500 (ТОВ «ГЕОПРОЕКТ», ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500») – 2 ол.

2.2. Під час перевірки надано зведення витрат вартості будівництва об'єкту: «Реконструкція станції зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» з урахуванням виконання станом на 01.01.2018, складений у поточних цінах на 01.04.2018 на загальну суму 47627,808 тис. грн., які затверджено Розпорядження КМДА від 13.08.2018 № 1452.
 2.3. Під час перевірки надано зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва об'єкту: «Реконструкція станції зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» (II черга), залишки станом на 01.01.2018 на загальну суму 7941,59425 тис. грн., який 13.08.2018 затверджено Розпорядження КМДА від 13.08.2018 № 1452.
 2.4. Під час перевірки надано зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва об'єкту: «Реконструкція станції зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» (II черга), залишки станом на 01.01.2018 на загальну суму 18022,51458 тис. грн., який 13.08.2018 затверджено Розпорядження КМДА від 13.08.2018 № 1452.
 2.5. Під час проведення перевірки надано експертний звіт від 24.11.2015 № 00-0581-14/ІВ виданий ДП «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ДЕРЖАВНА ЕКСПЕРТНА ОРГАНІЗАЦІЯ - ПЕНТРАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ БУДІВЕЛЬНОЇ ЕКСПЕРТИЗА» щодо розгляду проектної документації за проєктом: «Реконструкція станції зі штучним покриттям»

1:2013 «Правила визначення вартості будівництва». Загальна кошторисна вартість робіт у поточних цінах станом на 02 липня 2018 р. складає 47627,808 тис. грн. Загальна кошторисна вартість залишків (станом на 01.01.2018) обсягів робіт по реконструкції у поточних цінах станом на 02 липня 2018 року складає 25964,10883 тис. грн., в тому числі будівельні роботи – 19384,85773 тис. грн., устаткування – 1236,06782 тис. грн., інші витрати – 1015,83181 тис. грн., ПДВ 20% – 4327,35147 тис. грн. Технічна та технологічна частини проектною документації не розглядалися. З виходом даного експертного виходу експертний звіт, наданий ДП «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ДЕРЖАВНА ЕКСПЕРТНА ОРГАНІЗАЦІЯ – ЦЕНТРАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ БУДІВЕЛЬНОЇ ЕКСПЕРТИЗА» 24.11.2015 № 00-0581-14/ЦБ втрачає чинність в частині кошторисної вартості. До експертного звіту додається додаток: I черга реконструкції. Кошторисна вартість, передбачена наданою кошторисною документацією, у поточних цінах на 01 квітня 2018 складала 21525,910 тис. грн., в тому числі: будівельні роботи 15950,350 тис. грн., устаткування 738,56142 тис. грн., інші витрати 1249,34070 тис. грн., ПДВ 20% 3587,650 тис. грн. Із загальної кошторисної вартості станом на 01.01.2018 виконано на суму 12600,59875 тис. грн., в тому числі: будівельні роботи 9810,77138 тис. грн., інші витрати 689,72758 тис. грн., ПДВ 20% 2100,09979 тис. грн. Загальна кошторисна вартість залишків станом на 01.01.2018 обсягів робіт по реконструкції I черги у поточних цінах на 02.07.2018 складає 7941,59425 тис. грн., в тому числі: будівельні роботи 5493,82655 тис. грн., устаткування 712,58830 тис. грн., інші 411,58036 тис. грн., ПДВ 20% 1323,59904 тис. грн. II черга реконструкції. Кошторисна вартість, передбачена наданою кошторисною документацією, у поточних цінах на 01 квітня 2018 складала 28666,490 тис. грн., в тому числі: будівельні роботи 22334,340 тис. грн., устаткування 673,790 тис. грн., інші витрати 880,610 тис. грн., ПДВ 20% 4777,750 тис. грн. Із загальної кошторисної вартості станом на 01.01.2018 виконано на суму 9063,10089 тис. грн., в тому числі: будівельні роботи 7082,63406 тис. грн., устаткування 97,65366 тис. грн., інші витрати 372,29636 тис. грн., ПДВ 20% 1510,51681 тис. грн. Загальна кошторисна вартість залишків станом на 01.01.2018 обсягів робіт по реконструкції II черги у поточних цінах на 02.07.2018 складає 18022,51458 тис. грн., в тому числі: будівельні роботи 13891,03118 тис. грн., устаткування 523,47952 тис. грн., інші 604,25145 тис. грн., ПДВ 20% 3003,75243 тис. грн.

2.7. Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 13.08.2018 № 1452 перезатверджено проєкт «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва», враховуючи експертний звіт ТОВ «УКРЕКСПЕРТИЗА В БУДІВНИЦТВІ» від 03.07.2018 № 0850-4438-18/УЕБ/В та експертний звіт ДП «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ДЕРЖАВНА ЕКСПЕРТНА ОРГАНІЗАЦІЯ – ЦЕНТРАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ БУДІВЕЛЬНОЇ ЕКСПЕРТИЗА» від 24.11.2015 № 00-0581-14/ЦБ з такими техніко-економічними показниками:

Показники	Одиниця виміру	Кількість		
		Всього	I черга	II черга
Вид будівництва – реконструкція				
Ступінь вогнестійкості – II				
Площа ділянки	га	1,4526		1,4526
Площа забудови	м ²	965,0	5,0	960,0
Поверховість	поверх.	-	-	1:2
Загальна площа:				
- адміністративно-господарської будівлі	м ²	532,0	-	532,0
- вхідного павільйону	м ²	16,1	-	16,1
Корисна площа:				
- адміністративно-господарської будівлі	м ²	477,0	-	477,0
- вхідного павільйону	м ²	15,5	-	15,5

Будівельний об'єм:				
- адміністративно-господарської будівлі	м ³	2404,0	-	2404,0
- вхідного павільйону	м ³	88,0	-	88,0
Кількість створених робочих місць	місце.	18		18
Кількість місць для глядачів	місце.	750	-	750
Тривалість реконструкції	місь.	8,0	5,0	3,0
Річна потреба:				
- палива	тис. т	15,335		15,335
- води	тис. м ³	2661,0		2661,0
- електричної енергії	кВт. год	53,16		53,16
- теплової енергії	Гдж.	451,035		451,035
Загальна кошторисна вартість будівництва в поточних цінах на 02.07.2018, в тому числі:	тис. грн.	47627,808	20542,193	27085,61547
- будівельні роботи	тис. грн.	36278,26317	15304,59793	20973,66524
- устаткування, меблі та інвентар	тис. грн.	1333,72148	712,58830	621,13318
- інші витрати (з ПДВ)	тис. грн.	10015,82382	4525,00677	5490,81705
Із загальної кошторисної вартості будівництва виконано станом на 01.01.2018, в тому числі:	тис. грн.	21663,69965	12600,59875	9063,10089
- будівельні роботи	тис. грн.	16893,40544	9810,77138	7082,63406
- устаткування, меблі та інвентар	тис. грн.	97,65366	0,00	97,65366
- інші витрати (з ПДВ)	тис. грн.	4672,64055	2789,82737	1882,81317

3. Виконавча документація.

При перевірці надано окрему виконавчу документацію на роботи по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва», а саме:

- акти на закриття прихованих робіт, які складено та підписано представниками будівельно-монтажної організації, технічного нагляду Замовника та представника проектною організації – 35 од.;
- акт про проведення промивки (продувки) трубопроводів системи ГВП, ХВП від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт гідравлічного випробування системи ГВП, ХВП від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт прийняття внутрішніх систем ГВП, ХВП від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт про проведення промивки (продувки) трубопроводів системи протипожежного водопостачання від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт гідравлічного випробування системи протипожежного водопостачання від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт прийняття системи протипожежного водопостачання від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт про проведення промивки (продувки) трубопроводів системи центрального опалення від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт гідравлічного випробування системи центрального опалення від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт прийняття системи центрального опалення від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт про проведення промивки (продувки) трубопроводів системи каналізації від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт прийняття системи каналізації від 12.06.2018 – 1 од.;
- акт від 12.07.2019 щодо відкачування води – 1 од.

4.4. Виконання робіт.
4.1. Проектно-випускні роботи.
 Проведено перевірку фактично виконаних проектних робіт з коригування проектної документації на стадії «Проект» та «Робоча документація» та випусквальних робіт по виконанню та поновленню топографо-геодезичної зйомки М 1:500.

В тому числі по Виконавцем – III «Архтектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» укладено договір від 10.08.2017 № 736-17 на виконання та коригування проектної документації на стадії «Проект» та «Робоча документація» по об'єкту: «Реконструкція стаціонару зі штучним покриттям по вул. Драйзера, 2-Б в Деснянському районі м. Києва» на загальну суму **249,99600 тис. грн., з ПДВ.**
 12.11.2019 укладено додаткову угоду № 1-19 до договору від 10.08.2017 № 736-17 на загальну суму **301,89858 тис. грн., з ПДВ.**
 Надано акт здачі-приймання проектних робіт на суму **154,16658 тис. грн., з ПДВ** на розробку робочої документації за період перевірки 2018-2020 роки, що також підтверджено накладними на передачу проектної документації стадії «Р» Проектантом Замовнику та довідкою про вартість виконаних та оплачених проектних робіт по даному об'єкту.
 Завищення вартості виконаних проектних робіт за наданим актом здачі-приймання відбулося.

Слід відмітити, що Замовник КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» провів коригування проектно-кошторисної документації. Довостатнє проєктування («Проект» та «Робоча документація») «ПБК КІАСИНС». Експертним звітом «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ДЕРЖАВНА ЕКСПЕРТНА ОРГАНІЗАЦІЯ – ЦЕНТРАЛНА СЛУЖБА УКРАЇНСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ БУДІВЕЛЬНОЇ ЕКСПЕРТИЗА» від 24.11.2015 № 00-0581-14/ІБ щодо розгляду цієї ПКД визначалась категорія складності об'єкта – IV. Без визначення причин змінивши Генпроектувальника, Замовник звернувся до III «Архтектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ», яке виконало коригування проекту та розроблення робочої документації. На перевірку надано Експертний звіт ТОВ «УКРЕКСПЕРТИЗА В БУДІВНИЦТВІ» від 03.07.2018 № 0850-4438-18/УБВБ щодо розгляду лише кошторисної частини проектної документації, з окремою приміткою: «...2. З виходом даного експертного звіту експертний звіт, наданий ДП «Укржелезбудекспертиза» від 24.11.2015 р. № 00-0581-14/ІБ, втрачає чинність в частині кошторисної вартості об'єкта». Не дотримано. Вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 «Про затвердження Порядку затвердження проекту будівництва і проведення їх експертизи та визнання такими, що втрачили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України», а саме: «... Затверджена в установленому порядку проектна документація на будівництво підлягає коригуванню та експертизі у частині цих змін за всіма необхідними напрямками відповідно до законодавства (звіт за формою додатку А ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012) (роз'яснення ЦВБ, 8.18, стор. 85).

4.1.2. Між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» укладено договір від 24.10.2018 № 125-18 на виконання топографо-геодезичної зйомки в М 1:500 по об'єкту: «Реконструкція стаціонару зі штучним покриттям по вул. Драйзера, 2-Б в Деснянському районі м. Києва» на суму **4,45520 тис. грн., з ПДВ.**
 Надано акт здачі-приймання виконаних робіт на суму **4,45520 тис. грн., з ПДВ.**
 Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом здачі-приймання складає **0,52485 тис. грн., з ПДВ**, або **11,78 %**, а саме:
 – п. 5 кошторису – креслення топографічних планів М 1:500 – виключено із розрахунку, так як дані витрати враховані складом робіт п. 2 кошторису-розніжкою ИТ-403-1-3 – Комплексні інженерно-геодезичні випусквальні роботи на забудованих територіях зі складанням плану в масштабі 1:500 (Категорія складності III). Завищення складає **0,23132 тис. грн., з ПДВ.**

– витрати по внутрішньому транспорту із розрахунку виключено та перераховано витрати на метрологічне забезпечення єдності й точності вимірів і додаткові амортизаційні відрахування, витрати на організацію та ліквідацію випусквальних відповідно до врахованих виправлень по кошторису. Завищення складає **0,29353 тис. грн., з ПДВ.**

4.1.3. Між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» укладено договір від 29.05.2019 № 13-19 на виконання поновлення топографо-геодезичної зйомки в М 1:500 по об'єкту: «Реконструкція стаціонару зі штучним покриттям по вул. Драйзера, 2-Б в Деснянському районі м. Києва» на суму **19,29583 тис. грн., з ПДВ.**
 Надано акт здачі-приймання виконаних робіт на суму **19,29583 тис. грн., з ПДВ.**
 Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом здачі-приймання складає **4,31477 тис. грн., з ПДВ**, або **22,36 %**, а саме:

• кошторис № 1.
 – витрати по внутрішньому транспорту із розрахунку виключено та перераховано витрати на метрологічне забезпечення єдності й точності вимірів і додаткові амортизаційні відрахування, витрати на організацію та ліквідацію випусквальних відповідно до врахованих виправлень по кошторису. Завищення складає **1,07477 тис. грн., з ПДВ.**
• кошторис № 2 – виготовлення цифрових векторних топографічних планів в електронному вигляді, складений по формі 3-ІІ методом калькулювання витрат, виходячи з об'єднаних витрат, складених в трудові витрати робіт – виключено із кошторисів, так як дані витрати враховані складом робіт п. 2 кошторису № 1 – розніжкою ИТ-403-1-3 – Комплексні інженерно-геодезичні випусквальні роботи на забудованих територіях зі складанням плану в масштабі 1:500 (Категорія складності III). Завищення складає **3,240 тис. грн., з ПДВ.**

4.2. Авторський нагляд.
 09 червня 2017 Між Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Виконавцем – III «Архтектурне бюро «ВЕРТИКАЛЬ» укладено договір № 711-17. Предметом договору є здійснення авторського нагляду за проведенням будівельних робіт по об'єкту «Реконструкція стаціонару зі штучним покриттям по вул. Драйзера, 2-Б в Деснянському районі м. Києва» на суму **20,39400 тис. грн., з ПДВ.**
 На перевірку надано акт від 22.08.2018 № 1-18 здачі-приймання робіт зі здійснення авторського нагляду на суму **6,18000 тис. грн., з ПДВ** та копію журналу авторського нагляду автоскопичним способом. Журнал розпочато 01.07.2017. Станом на 19.09.2018 (останній запис) відхилення від проектної документації спеціалістом, що здійснює авторський нагляд, не виявлено.
 Відповідно до записів відвідувань об'єкту у журналі завищення витрат з авторського нагляду не виявлено.

4.3. Служба Замовника (в тому числі технічний нагляд).
 Між Повіренним/Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та Довірителем – Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією виконання частини функцій Довірителя, як Замовника по будівництву об'єкта житлового, пивного та промислового призначення у Деснянському районі м. Києва.
 На перевірку надано акти виконання інженерно-організаційних робіт по будівництву об'єкту: «Реконструкція стаціонару зі штучним покриттям по вул. Драйзера, 2-Б в Деснянському районі м. Києва» на загальну суму **300,99936 тис. грн., з ПДВ.**
 Після перевірки вартості актів виконання будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д 11-1:2013, вартість служби Замовника, в тому числі технічного нагляду становить до 2,5% від підсумку глав 1-9, а саме **300,99936 тис. грн., з ПДВ.**
 Завищення витрат по технічному нагляду не виявлено.

4.4. Будівельні роботи.

Зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в роботи по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» перевірені в натурі на відповідність проєктній документації та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Перевірені роботи за окремими відповідають наданому проєкту та даним актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в.

Встановлено виконання наступних основних видів робіт:

- влаштування штучного покриття футбольного поля;
- влаштування штучного покриття спортивних майданчиків;
- відновлення бігової доріжки;
- влаштування нової трибуни для глядачів під стаціонарним навісом;
- перепланування, оздоблення приміщень в адміністративно-господарській будівлі;
- прибудова санвузлів для глядачів;
- утеплення та оздоблення стін фасаду адміністративної будівлі;
- улаштування огорожі стадіону висотою Н = 4,2 м;
- благоустрій прилеглої території;
- улаштування майданчиків з тренажерами;
- улаштування баскетбольної площадки з огорожею.

Встановлено ряд завищень обсягів робіт, що зазначені в наданих актах форми № КБ-2в, найбільш суттєві серед них наступні:

- безпідсумкове накриття поверхонь стін та стель розчином із клеювального гіпсу;
- улаштування покриттів з керамічних плиток;
- улаштування покрівель скатних;
- ґрунтування та фарбування металевих поверхонь;
- установлення штукатурних кутників;
- укладання плит стельових в каркас стелі «Армстронг»;
- улаштування покриттів з ламінату;
- улаштування покриття із щабельовано-піщаної суміші;
- улаштування асфальтобетонного покриття прилеглої території;
- облицювання трибун профільним листом;
- улаштування огорожі.

Вказані та інші завищення обсягів робіт зазначені в розрахунковій частині (таблиця № 1, розділ 6 даної Довідки).

4.5. Зовнішні інженерні мережі.

Зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в роботи по улаштуванню зовнішніх інженерних мереж по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» перевірені в натурі на відповідність проєктній документації та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Перевірені роботи відповідають наданому проєкту та даним актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в.

Встановлено виконання наступних основних видів робіт:

- реконструкція водопровідної камери та заміна ПГ в колодязі існуючому, згідно Технічних умов ПрАТ «АК «КІЇВВОДОКАНАЛ» на водопостачання об'єкта від 13.09.2017 № 9746;
- відновлено благоустрій після реконструкції водопровідної мережі;
- прокладка каналізації з адміністративного корпусу;
- виконано зливову каналізацію з даху адміністративного корпусу;
- виконано водозливний лоток з даху адміністративного корпусу;
- хімзахист каналізаційних двох колодязів згідно Технічних умов ПрАТ «АК «КІЇВВОДОКАНАЛ» на каналізування об'єкта від 03.12.2018 № 9775;

- відновлено благоустрій після прокладання теплової мережі.

Встановлено ряд завищень обсягів робіт, що зазначені в наданих актах форми № КБ-2в, найбільш суттєві серед них наступні:

- розбирання сталевих водопровідних труб;
- гідроізоляція, хімзахист бетонних поверхонь;
- монтаж сантехнічних перегородок.

Вказані та інші завищення обсягів робіт зазначені в розрахунковій частині (таблиця № 1, розділ 6 даної Довідки).

4.6. Внутрішні інженерні мережі (адміністративна будівля).

Зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в роботи по внутрішнім інженерним мережам по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» перевірені в натурі на відповідність проєктній документації та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Перевірені роботи відповідають наданому проєкту та даним актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в.

Встановлено виконання наступних основних видів робіт:

- улаштування систем холодного та гарячого водопостачання;
- улаштування системи пожегогасіння;
- улаштування системи каналізації;
- улаштування системи опалення;
- улаштування систем припливної та витяжної вентиляції;
- улаштування індивідуального теплового пункту.

Встановлено ряд завищень обсягів робіт, що зазначені в наданих актах форми № КБ-2в, найбільш суттєві серед них наступні:

- встановлення засувок;
- встановлення електроприводів;
- встановлення сантехнічних перегородок;
- встановлення радіаторів.

Вказані та інші завищення обсягів робіт зазначені в розрахунковій частині (таблиця № 1, розділ 6 даної Довідки).

Окремо слід зазначити, що, з-за відсутності теплоносія, системи опалення, гарячого водопостачання та припливної вентиляції знаходяться у неробочому стані. Адміністративна будівля взимку опалювалась місцевими електроприладами, а гаряче водопостачання здійснювалось від електричних бойлерів.

4.6. Електромонтажні та слабкострумкові роботи (зовнішні та внутрішні).

Зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в роботи по електромонтажним та слабкострумовим (зовнішнім і внутрішнім) роботам об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» перевірені в натурі на відповідність проєктній документації та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Перевірені роботи відповідають наданому проєкту та даним актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в.

Встановлено виконання наступних основних видів робіт:

- улаштування систем зовнішнього та внутрішнього електропостачання;
- улаштування зовнішнього освітлення прилеглої території;
- встановлення щогл освітлення поля;
- встановлення інформативного табло;
- улаштування системи супутникового телебачення;
- улаштування систем радіомовлення та озвучування;

- улаштування системи пожежної сигналізації та оповіщення про пожегу;
- улаштування стругуваної кабеліної системи;
- улаштування системи охорононої сигналізації;

- улаштування системи охорононого відоспостереження.

Встановлено ряд завнєнь обсягів робіт, що зазначені в наданіх актах форми № КБ-2в, найбільш суттєві серед них наступні:

- монтаж трансформатора;
- прокладання сіабкострумових проводів;

- встановлення антеної стійки.

Вказані та інші завнєння обсягів робіт зазначені в розрахунковій частині (таблиця № 1, розділ 6 даної Довідки).

За даними обстежень, контрольних замірів параметрів виконаних робіт та на підставі контрольних розрахунків встановлено неефективне використання коштів, до якого призвело завнєння вартості матеріалів, які зазначено у наданіх актах приймання виконаних робіт форми № КБ-2в, що вказано в розрахунковій частині розділу 6 даної Довідки (детальні показники приведені в Додатку № 3 до даної Довідки).

5. Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3.

При проведенні перевірки надано довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3, що підписані Замовником – КП «ВАТУПІНСЬКІНВЕСТБУД» ДЕСНЯНСЬКОЇ РАЙОННОЇ В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ та Підприємством – ТОВ «ЛІВАР» за червень 2018 року – грудень 2019 року на загальну суму 17207,36295 тис. грн., з ПДВ. Вартість будівельних робіт за довідками (форма № КБ-3) не відповілає вартості виконаних будівельних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в).

6. Акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в.

Повідлено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за всіма наданними актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «ВАТУПІНСЬКІНВЕСТБУД» ДЕСНЯНСЬКОЇ РАЙОННОЇ В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ та Підприємством – ТОВ «ЛІВАР» за червень 2018 року – грудень 2019 року подано Замовником на загальну суму 17200,20097 тис. грн., з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, складала 16163,43991 тис. грн., з ПДВ.

Завнєння вартості виконаних робіт за наданними актами форми № КБ-2в складає 1036,76106 тис. грн., з ПДВ, або 6,03%, в тому числі:

(а) завнєння вартості обсягів робіт складає 786,40127 тис. грн., а саме:

№ п/п	Одиниця виміру	Завнєння	№ п/п	Одиниця виміру	Завнєння
1.	м ²	-9,53867	1.	м ²	-1,425
2.	м ²	-1,425	2.	шт.	-4
3.	шт.	-4	3.	шт.	-2
4.	шт.	-2	4.	шт.	-1
5.	м ²	-11,46	5.	м ²	-20,0
6.	шт.	-1			
7.	м	-20,0			

Таблиця 1

№ п/п	Одиниця виміру	Завнєння	№ п/п	Одиниця виміру	Завнєння
8.	шт.	-2	26.	м ²	-25,13
9.	шт.	-8	27.	м ²	-25,13
10.	шт.	-8	28.	м ²	-25,13
11.	шт.	-7	29.	змінна	-8
12.	шт.	-2			
13.	система.	-1			
14.	система.	-1			
15.	шт.	-12			
16.	м	-104,40			
17.	м ²	-10,40			
18.	т	-0,06			
19.	шт.	-48			
20.	т	-0,06			
21.	м ²	-2,60			
22.	м ²	-19,23			
23.	м ²	-4,20			
24.	т	-0,90			
25.	м ²	-75,39			
26.	м ²	-25,13			
27.	м ²	-25,13			
28.	м ²	-25,13			
29.	змінна	-8			

	вентиляторами з потужністю двигуна 4 кВт		
30.	Електроосвітлення шахтних стволів, штолень та інших тимчасових підземних виробок (на 100 м виробки)	змiна.	-8
	Зовнішні мережі водопостачання		
31.	Нарізування швів у затверділому цементобетоні	м	-18,0
32.	Фарбування металевих драбин за два рази емаллю ПФ-115	м ²	-2,10
33.	Навантаження сміття вручну	т	-1,7795
34.	Перевезення сміття до 5 км (для передачі на зберігання)	т	-1,7795
35.	Приварювання фланців до сталевих трубопроводів Ø 100 мм	шт.	-1
36.	Установлення сталевих зварних фасонних частин Ø 100-250 мм	т	-0,008
	Будівельні роботи		
37.	Навішування водостічних труб, колін, відливів і лійок з готових елементів	м	-7,0
38.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,25 м ³	т	-1,605
39.	Перевезення будівельного сміття самоскидами на відстань 15 км	т	-1,605
40.	Улаштування вирівнюючих шарів основи із піску автогрейдером	м ³	-8,133
41.	Улаштування нижнього шару двошарової основи із щебню фракції 40-70 мм за товщини 15 см	м ²	-8,133
42.	Улаштування основи зі щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або віднімати	м ²	-8,133
43.	Улаштування верхнього шару двошарової основи із щебеню фракції 20-40 мм за товщини 15 см	м ²	-8,133
44.	Улаштування нижнього шару покриття товщиною 10 см із асфальтобетонних сумішей асфальтоукладальником	м ²	-8,133
45.	Улаштування нижнього шару покриття товщиною 10 см із асфальтобетонних сумішей асфальтоукладальником	м ²	-8,133
46.	Улаштування верхнього шару покриття товщиною 5 см з асфальтобетонних сумішей асфальтоукладальником	м ²	-8,133
47.	Демонтаж металевої огорожі	м	-152,0
48.	Облицювання вертикальних поверхонь трибун сталевих профільованим листом	м ²	-116,520
49.	Навішування водостічних труб, колін, відливів і лійок з готових елементів	м	-7,0
50.	Нарізування швів у затверділому цементобетоні	м	-9,0
51.	Свердління отворів в металевих стовпах	отвір.	-620,0
52.	Постановка і зняття болтів з гайками і шайбами при монтажі будівельних металоконструкцій	болт.	-620,0
53.	Нарізування швів у бетоні	м. шва.	-15,60
54.	Улаштування сіток на установлених опорах (2-й та 3-й яруси)	м ²	-6,0
55.	Різання металевої сітчастої панелі висотою 1 м напіл (під улаштування 3-го ярусу)	м різа.	-100,0
56.	Установлення металевої огорожі із захисної сітки по металевих стовпах, висотою 2 м	м	-18,0
57.	Улаштування сіток на установлених опорах (висотою 2,5 м)	м ²	-45,0
	Будівельні роботи		

58.	Улаштування тепло- і звукоізоляції суцільної з пінопласту	м ²	-61,85
59.	Улаштування покриття із щебенево-піщаної суміші С-7 товщиною шару 15 см (виключається 5 см покриття)	м ²	-255
60.	Улаштування обшивки стін гіпсокартонними плитами (фальштiни) по металевому каркасу	м ²	-13,23
61.	Безпіщане накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу	м ²	-63,89
62.	Облицювання поверхонь стін керамічними плитками на розчині із сухої клеючої суміші	м ²	-26,29
63.	Безпіщане накриття поверхонь стель розчином із клейового гіпсу товщ. шару 1,5 мм (вилучити 0,5 мм товщини шару)	м ²	-169,83
64.	Улаштування покриттів з керамічних плиток на розчині із сухої клеючої суміші:	м ²	-47,72
65.	Заповнення дверних прорізів ламінованими дверними блоками	шт.	-1
66.	Улаштування покрівель скатних із наплавлених матеріалів у два шари	м ²	-135,9
67.	Грунтування металевих поверхонь ґрунтовкою ГФ-021	м ²	-39,51
68.	Фарбування металевих поґрунтованих поверхонь емаллю ПФ-115	м ²	-141,11
69.	Установлення металевої огорожі з сітчастих панелей	м	-65
70.	Улаштування каркасу підвісних стель «Армстронг»	м ²	-7,22
71.	Укладання плит стельових в каркас стелі «Армстронг»	м ²	-30,98
72.	Улаштування покриттів з ламінату	м ²	-10,94
73.	Улаштування плінтусів полівінілхлоридних	м	-28,9
74.	З'єднання металевого каркасу та існуючих секцій воріт і хвіртки (зварювання)	т	-0,429
75.	Виготовлення металевих сходів	т	-0,211
76.	Монтаж металевих сходів	т	-0,211
	Зовнішні мережі водопроводу		
77.	Відкачування води із колодязів (під час врізування)	год. відк.	-6
78.	Розбирання сталевих водопровідних труб Ø 100 мм	м	-14
79.	Навантаження сміття вручну	т	-0,229
80.	Перевезення сміття до 21 км	т	-0,229
81.	Доробка вручну, зачищення дна і стінок вручну з викидом ґрунту в котлованах і траншеях, розроблених механізованим способом	м ³	-34,2
82.	Ущільнення ґрунту пневматичними трамбівками, група ґрунтів 1, 2	м ³	-15,4
83.	Зароблення отворів при проходженні труб через фундаменти або стіни, Ø труб 110 мм	сальник.	-2
	Зовнішні мережі каналізації		
84.	Улаштування круглих збірних залізобетонних каналізаційних колодязів Ø 1 м у сухих ґрунтах	м ³	-0,36
85.	Очищення швів щітками перед проведенням зварювання	м ²	-0,7
86.	Облицювання стиків поліетиленовими смугами на вертикальній поверхні	м. шва	-3
87.	Пробивання отворів в бетонних колодязях та стінах будівлі для проходження трубопроводів Ø 110 мм та 160 мм	шт.	-7
88.	Зароблення отворів при проходженні труб через фундаменти	сальник.	-3

89.	Установлення поліетиленових фасонних частин: відливів, колін, патрубків, переходів Ø до 200 мм	шт.	-4
Сантехнічні роботи. Внутрішні інженерні мережі			
90.	Установлення засвоок на трубопроводах із сталевих труб Ø до 100 мм	шт.	-4
91.	Установлення манометрів	комплект.	-7
92.	Установлення фітінгів Ø 40 мм	шт.	-24
93.	Монтаж електроприводів та регулювальних клапанів	шт.	-5
94.	Установлення насосів	шт.	-2
95.	Установлення фітінгів Ø до 40 мм	шт.	-255
96.	Ізоляція трубопроводів трубами із спіненого каучуку, поліетилену	м	-1
97.	Установлення радіаторів сталевих	кВт.	-1,45
98.	Установлення клапанів та комплектів	шт.	-6
99.	Установлення змішувачів	шт.	-16
100.	Установлення фітінгів Ø до 150 мм	шт.	-13
Електроінсталяційні роботи			
101.	Монтаж трьох гофрованої	м	-48,0
102.	Ушліфення ґрунту пневматичним трамбівкам, ґрунта ґрунта 1, 2	м ³	-45,9
103.	Система керування	шт.	-1
104.	Установлення модулів УТР, RJ45 (8P8C), cat. 5e	шт.	-6
105.	Улаштування опор сталевих антенних пристроїв на дахах будівель для радіозв'язку висотою до 5 м	шт.	-1
106.	Комплект вихідних або вхідних сполучних лній у скляді станції, кількість лній до 32 (латч-панель 24 портів УТР 0,5U кат. 5Е)	шт.	-2
107.	Установлення штепсельних розеток загального типу при схованій проводці	шт.	-20
108.	Установлення розподільних коробок	шт.	-42
109.	Монтаж трансформатора абонентського ТАМУ-25	шт.	-1

б) нефективне використання кінця коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів складає 106,20337 тис. грн. Дієвими показниками наведено в Додатку № 3 до ланот. Довідки.

в) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає 105,05170 тис. грн. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для виконання роботи, якшо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, виробні характеристики машин та обладнання не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду работ, а саме:

- Е 20-42-1 (Установлення камер припливних типових без секції зрощення продуктивністю до 10 тис.м³/год. (шлібена припливна установка)) замінено на Е 20-57-1 (Установлення блоків припливних продуктивністю до 10 тис.м³/год. (шлібена припливна установка));

- РН17-17-1 (Установлення вентилятора у квартирах (втяжка)) замінено на Е21-27-1 (Установлення вентилятора у квартирах (втяжка));

- Е20-55-1 (Установлення атретаів вентиляторних продуктивністю до 10 тис.м³/год.) замінено на Е20-36-1 (Установлення атретаів вентиляційних пілюлюючих), Е20-11-1 (Установлення ґрат); Е20-1-1 (Прокладання повітроводів (атретаі обробки повітря));

- М6-281-5 (Монтаж теплообмінника воловодного продуктивністю 40 т/год.) замінено на М38-7-3 (Монтаж модульного блоку системи вентиляції (монтаж устаткування виду машин і механізмів у приміщенні, маса устаткування 0,1 т));

- М6-281-5 (Монтаж теплообмінника воловодного продуктивністю 40 т/год.) замінено на М38-7-4 (Монтаж модульного блоку системи гарячого володостаня (монтаж устаткування виду машин і механізмів у приміщенні, маса устаткування 0,1 т));

- М6-281-5 (Монтаж теплообмінника воловодного продуктивністю 40 т/год.) замінено на М38-7-3 (Монтаж модульного блоку системи вентиляції (монтаж устаткування виду машин і механізмів у приміщенні, маса устаткування 0,1 т));

М11-30-2 (Прилади, що устаноюються на технологічному трубопроводі (расходоір обемний, швидкоіний, індукаційний, ротаметр, клапан регулюючий; регулятор тиску та температури прямої дії; показчик потоку рідини; проточні датчики концентратомірів і шліномірів), РН-метрів), Ø трубопроводу до 20 мм);

- Е16-10-1 (Прокладання трубопроводів опалення і володостаня зі сталевих електропроводів труб Ø до 40 мм) замінено на Е16-6-1; Е16-6-2; Е16-6-3 (Прокладання трубопроводів опалення зі сталевих електропроводів труб Ø до 15 мм, 20 мм, 25 мм);

- Е46-34-5 (Розбирання діюючих стін камери з блоків ФБС12-4-6 (к = 0,6));

- Е23-19-1 (Улаштування прямих збірних залізобетонних діюючих конекторів для піземних комунікацій) замінено на ЕН6-1-1 (Улаштування бетонної підготовки), Е7-3-4 (Укладання плит перекриття поверху до 8 м² при найбільшій масі монтажних елементів до 5 т), Е7-3-8 (Встановлення стінових панелей поверху до 8 м² при найбільшій масі монтажних елементів до 5 т), ЕН8-3-7 (Тіпроізоляція стін, фундаментів бокова обмазувальна бітума в 2 шари по виробній поверхні будового муровання, цеглі, бетону);

- ЕН22-8-6 (Укладання сталевих волопроводів труб, Ø труб 200 мм) замінено на ЕН22-8-5 (Укладання сталевих волопроводів труб, Ø труб 150 мм);

- РН15-2-4 (Демонтаж фланцевих засвоок Ø до 100 мм) замінено на ЕН 22-35-3 (Демонтаж фланцевих засвоок Ø до 100 мм, к = 0,6);

- Е33-256-1 (Улаштування залізобетонних монолітних фундаментів під опори) замінено на Е33-30-12 (Установлення сталевих конструкцій масою до 0,2 т);

- РН12-65-16 (Очищення вручну внутрішніх поверхонь стель від оліїної, перхлорвілової фарби) замінено на РН12-65-14 (Очищення вручну внутрішніх поверхонь стель від вапняної фарби);

- Е23-2-1 (Укладання трубопроводів із абестоцементних безнапірних труб Ø 150 мм) замінено на ЕН22-11-5 (Укладання трубопроводів із поліетиленових труб Ø 160 мм з підв'язанням виробуванням);

- ЕН15-171-4 (Олійне фарбування білилами з додаванням кольору ґрат, рам, труб Ø менше 50 мм товщо за два рази) замінено на Е13-26-6 (Фарбування металевих порптованих ґратчастих поверхонь емалью ПФ-115);

- Е9-75-2 (Виготовлення драбин, зв'язок, кронштейнів, гальмових конструкцій та інші) замінено на Е9-75-1 (Виготовлення ґратчастих конструкцій (стовки, опори, ферми та інші));

- РН18-77-1 (Улаштування металевих ворпт розміром 1,2 x 6,0 м без хвртки) замінено на Е7-25-9 (Улаштування хвртко без устаноюлення стовпів при металевих орожах і орожах із панелей);

- РН18-77-3 (Улаштування хвіртки металевих висотою 1,2 м) замінено на Е7-25-9 (Улаштування хвіртки без встановлення стовпів при металевих огорожах і огорожах із панелей);
- г) завищення адміністративних витрат складає **+8,54708 тис. грн.**;
- г) завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) складає **8,89259 тис. грн.**;
- д) завищення кількості матеріалів складає **28,85667 тис. грн.**;
- е) завищення вартості експлуатації машин і механізмів складає **6,46918 тис. грн.**;
- є) завищення коштів на покриття ризиків складає **1,02832 тис. грн.**;
- ж) завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднених підвищуючих коефіцієнтів приведених в п. 1.1.25 Технічної частини ДБН Д.2.2-46-99 до витрат труда робітників-будівельників та часу експлуатації будівельних машин (Н2, Н3), коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин та механізмів) (Н5) складає **0,58432 тис. грн.**;
- з) завищення вартості транспортних витрат складає **1,39657 тис. грн.**;
- и) завищення заробітної плати складає **0,42217 тис. грн.**

Крім того в ході перевірки Замовником на адресу Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту листом від 27.05.2020 № 102/49-418 (направлені до КП «Київекспертиза» листом від 27.05.2020 № 070/1641, вх. від 27.05.2020 № 304/371) надані Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3 та додаткові та коригуючі акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «ВАТУПІНСЬКІНВЕСТБУД» ДЕСНЯНЬСЬКОЇ РАЙОННОЇ В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ та Підрядником – ТОВ «ЯГУАР» за травень 2020 року на загальну суму **997,22705 тис. грн.**, з ПДВ.

Після перевірки додаткових та коригуючих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, вартість виконаних робіт склала **17160,71696 тис. грн.**, з ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **39,48401 тис. грн.**, з ПДВ, або **0,23%**, в тому числі:

- а) завищення вартості обсягів робіт складає **39,48401 тис. грн.**, а саме:

Таблиця 2

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
	Улаштування огороження із сітчатих панелей "Пром"		
1.	Демонтаж металеві огорожі з сітчатих панелей по залізобетонних стовпах без коколя, висотою до 2,2 м	м	-152,00
2.	Свердління отворів в металевих стовпах	отвір.	-620,00
3.	Постановка і зняття болтів з гайками і шайбами при монтажі будівельних металоконструкцій: болти будівельні, монтаж (впресування різьбових гайок)	болт.	-620,00

7. Перевіркою встановлено:

Проектно-вишукувальні роботи (з ПДВ):

Загальна вартість робіт за наданими актами складає – **177,91761 тис. грн.**
 Підтверджена вартість робіт складає – **173,07799 тис. грн.**
 Загальна сума виявлених завищень складає – **4,83962 тис. грн.**
 або **2,72 %**.

Авторський нагляд (з ПДВ):

Загальна вартість витрат складає – **6,180 тис. грн.**
 Підтверджена вартість складає – **6,180 тис. грн.**
 Завищень не виявлено.

Служба Замовника (в т.ч. технагляд)(з ПДВ):

Загальна вартість витрат складає – **300,99936 тис. грн.**
 Підтверджена вартість складає – **300,99936 тис. грн.**

Завищень не виявлено.

Будівельні роботи (з ПДВ):

Загальна вартість робіт прийнята до перевірки за наданими актами ф. № КБ-2в складає – **17200,20097 тис. грн.**
 Підтверджена вартість робіт складає – **16163,43991 тис. грн.**

Загальна сума виявлених завищень (в т.ч. неефективне використання коштів) складає – **1036,76106 тис. грн.**
 або **6,07 %**.

Надано коригуючих та додаткових актів на суму – **997,27705 тис. грн.**

Підтверджена вартість робіт (з урахуванням коригуючих та додаткових актів ф. № КБ-2в за травень 2020 року) складає – **17160,71696 тис. грн.**

Загальна сума виявлених завищень (з урахуванням коригуючих та додаткових актів ф. № КБ-2в за травень 2020 року) складає – **39,48401 тис. грн.**
 або **0,23 %**, в тому числі:

по главам 1–9 зведеного кошторисного розрахунку складає (без ПДВ):


– до перевірки – **13824,08951 тис. грн.**
 – після перевірки – **13850,43541 тис. грн.**
 – різниця – **26,34550 тис. грн.**

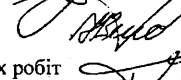
Загальна вартість виконаних будівельних робіт, проектно-вишукувальних робіт, витрат на здійснення авторського нагляду та утримання служби Замовника (в т.ч. технагляд) підтверджена результатами перевірки складає **17640,97431 тис. грн.**

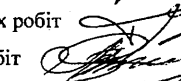
До Довідки додаються:


- Додаток № 1 – матеріали фотофіксації – 10 арк.
- Додаток № 2 – розрахунки за результатами перевірки проектно-вишукувальних робіт та витрат на авторський нагляд та утримання служби Замовника (в т.ч. технагляд) – 11 арк.
- Додаток № 3 – розрахунки за результатами перевірки будівельних робіт.


Підписи учасників перевірки від КП «Київекспертиза»:


Перший заступник директора  В. ПИЛИПЧУК


Начальник відділу перевірки обсягів виконаних робіт  Н. ШЕБЕК

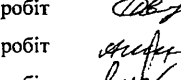
Заступник начальника відділу перевірки обсягів виконаних робіт  М. ПОГАН


Завідувач сектору відділу перевірки обсягів виконаних робіт  Л. РЕВУЦЬКА

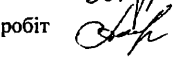
Експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт  В. ГРУШЕЦЬКИЙ

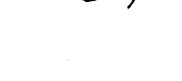
Експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт  І. ПОГОРЕЛЬСЬКИЙ


Експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт  М. СИДОРОВА

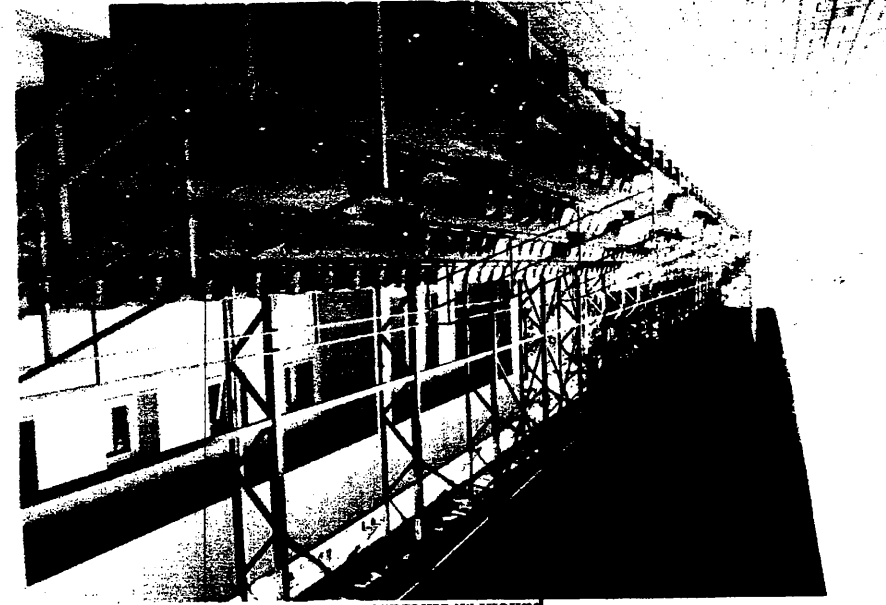
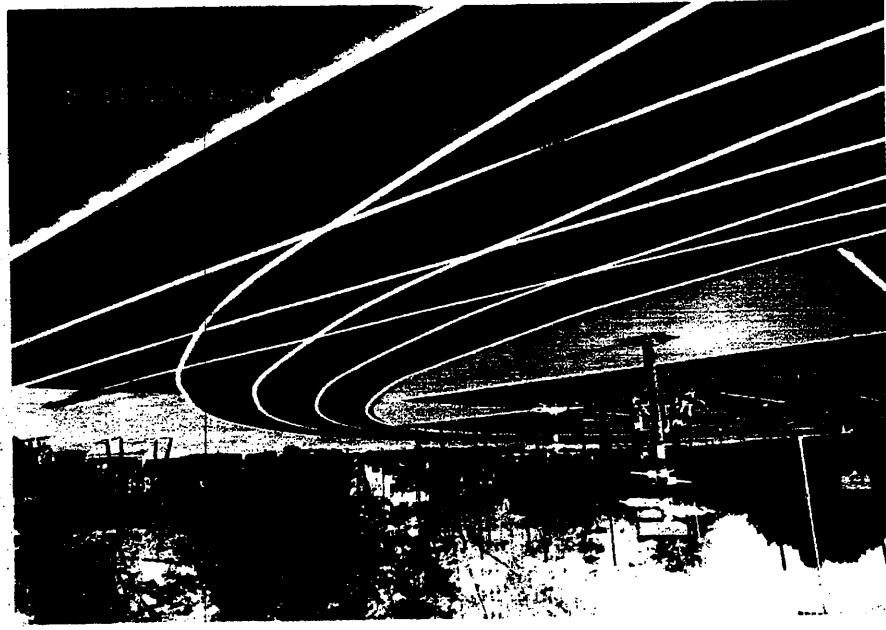
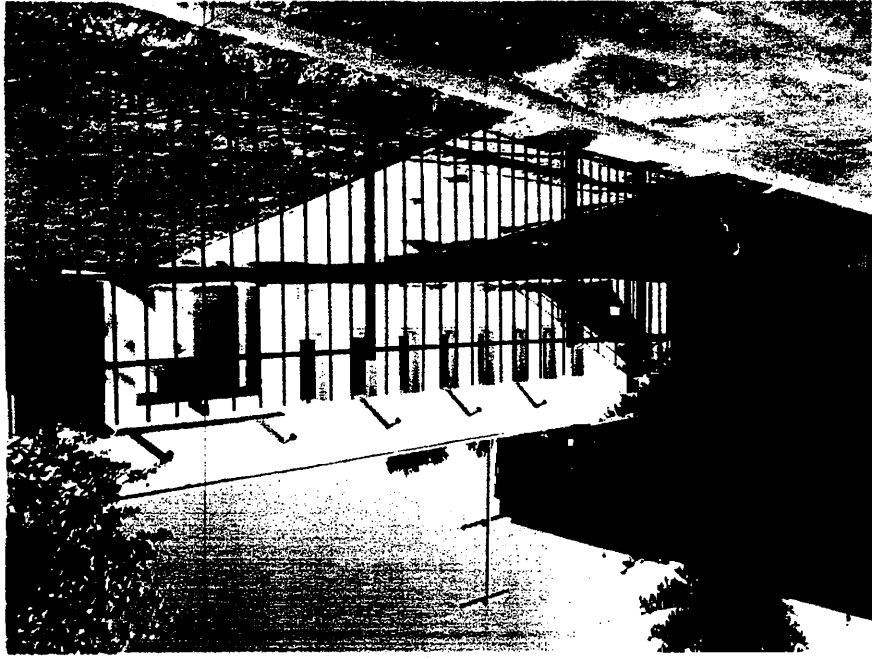
Експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт  І. СОЛОВЙОВА

Експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт  І. ОВЧАРЕНКО

Експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт  В. АНТОНЕНКО

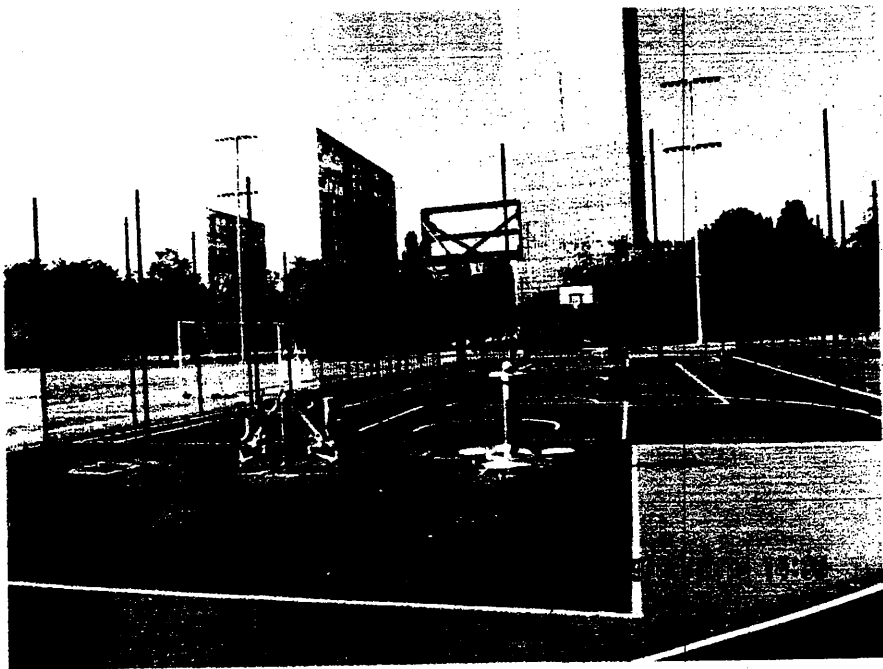
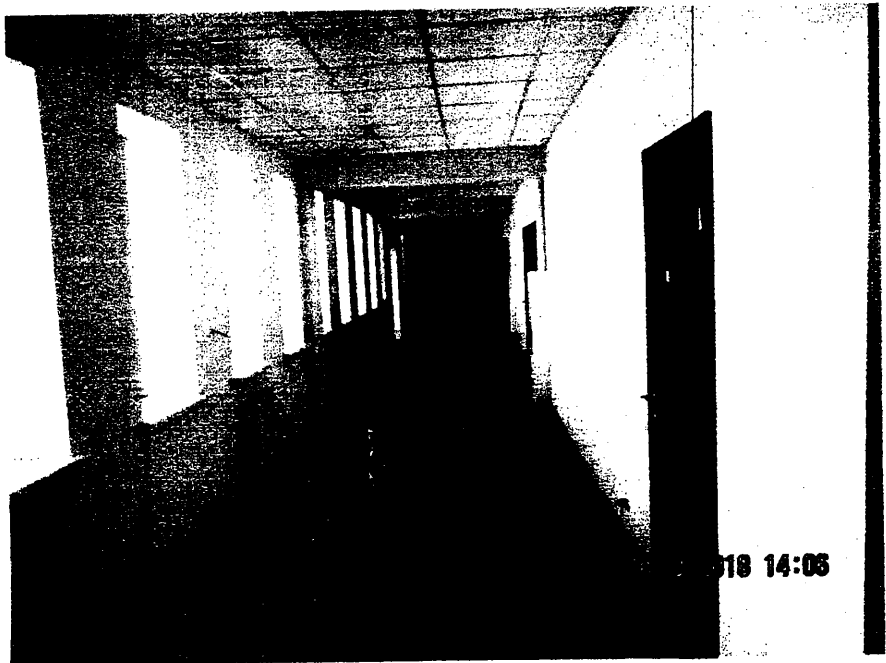
Експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт  Л. ЯКУБОВСЬКА

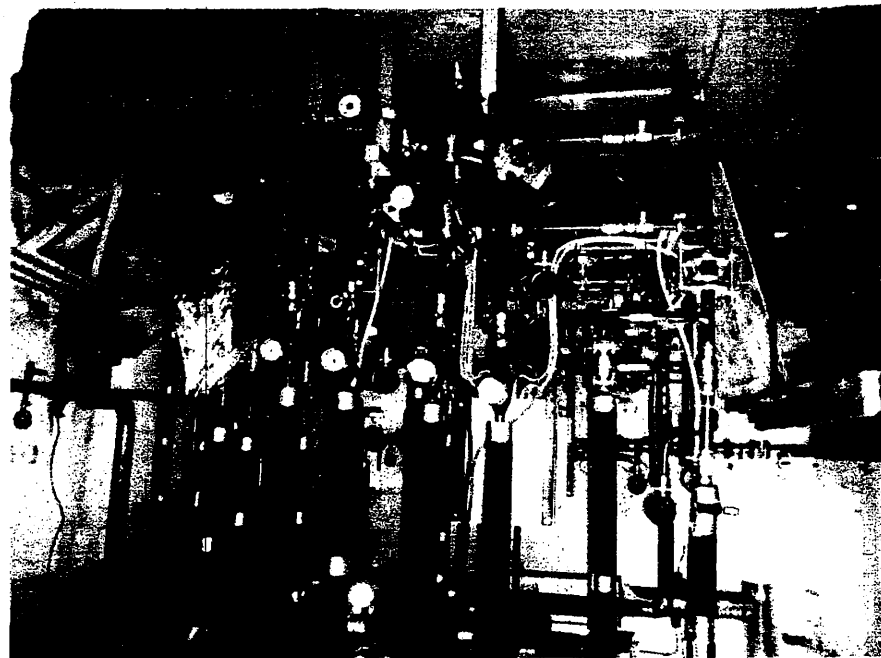
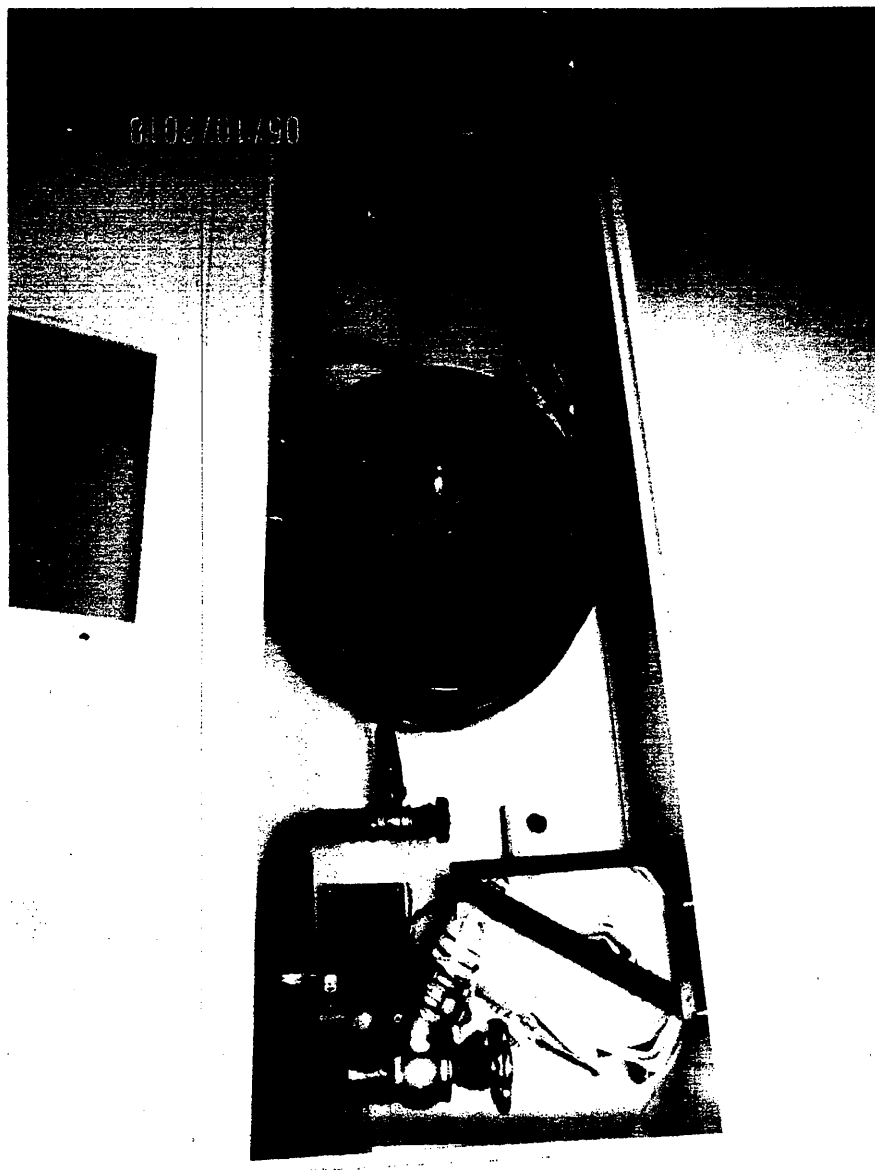
Експерт будівельний відділу перевірки обсягів виконаних робіт  М. ПОГОРЕЛЯК



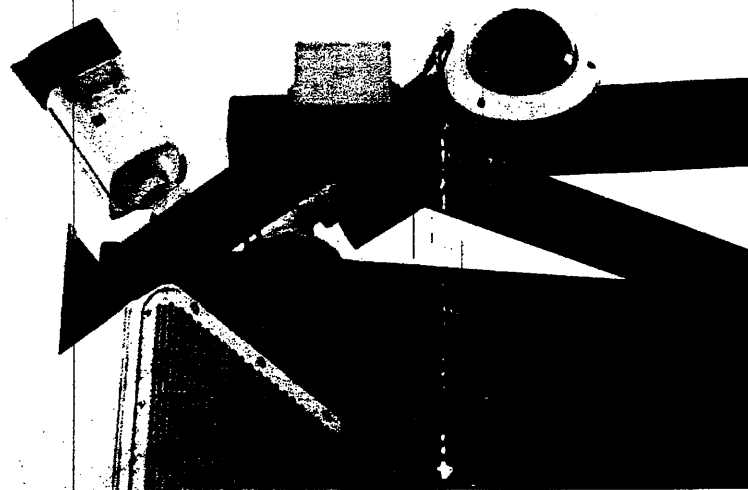
«Реконструкція стаціонару зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Леснянському районі м. Києва».

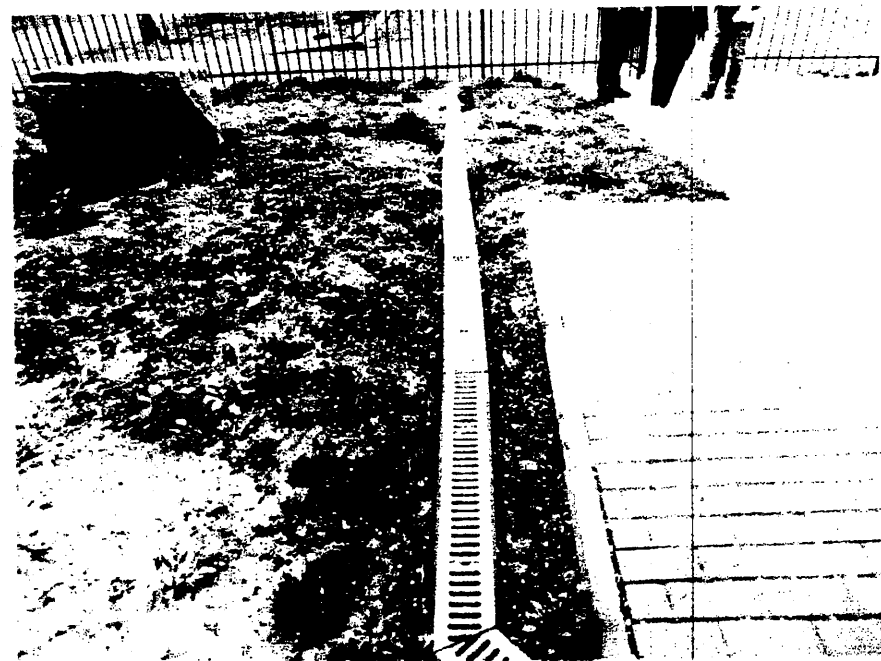
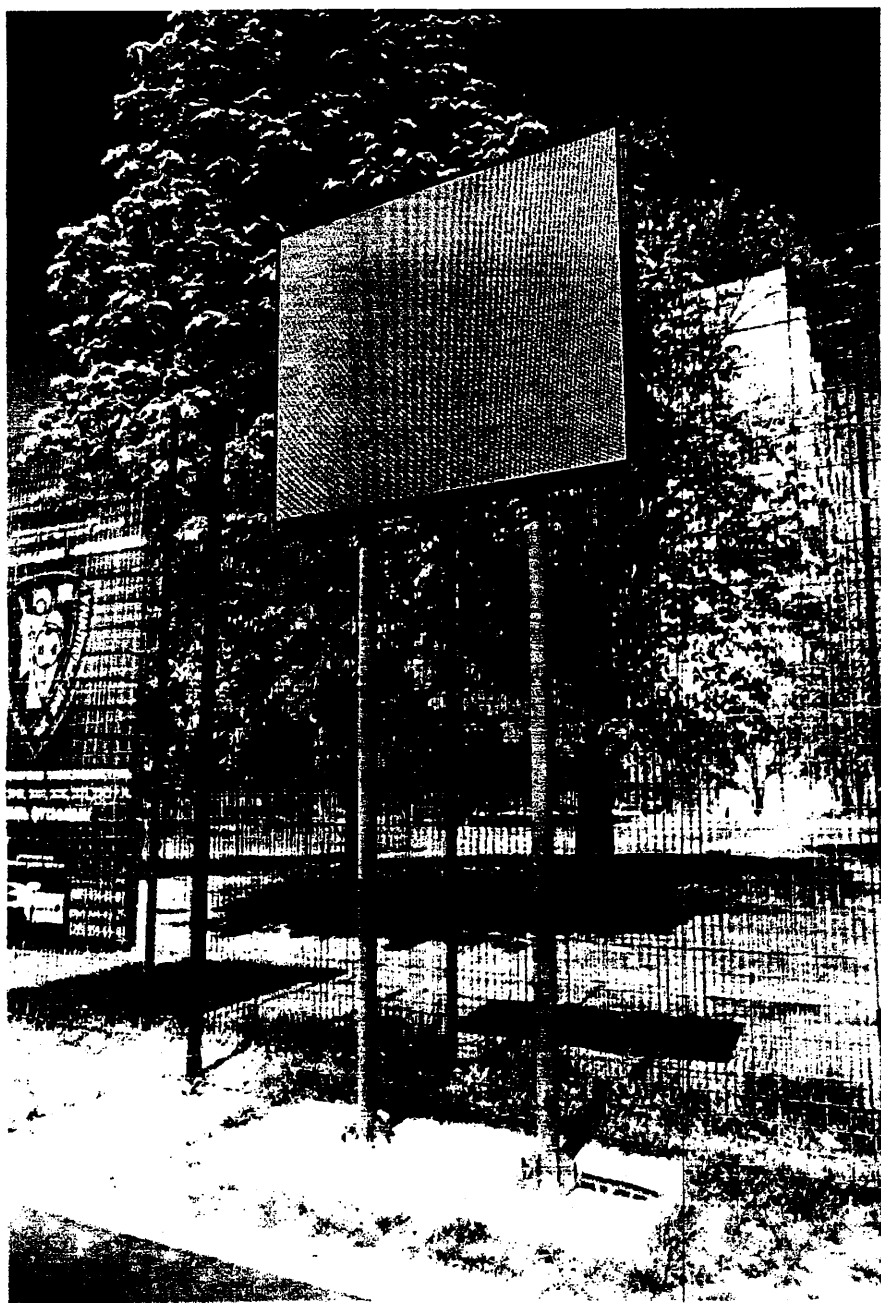
Додаток № 1
до Довідки перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 19 травня 2020 р. № 304-266

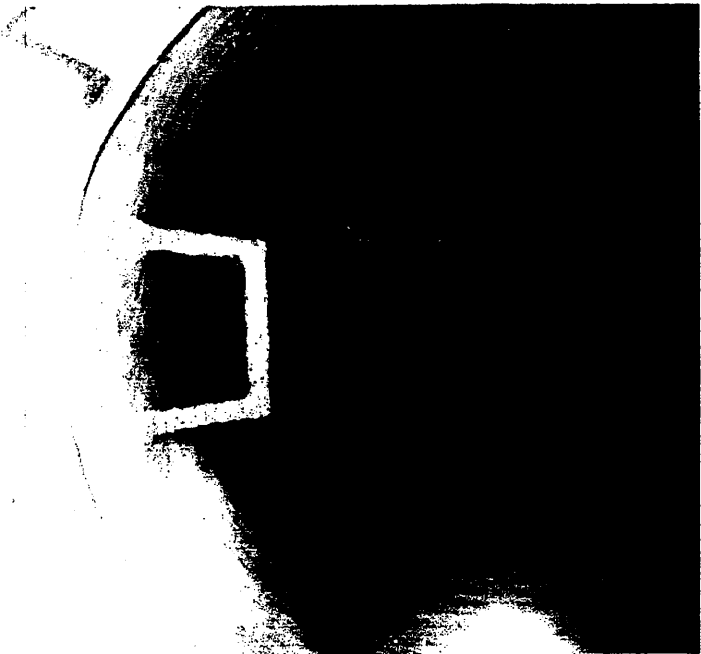
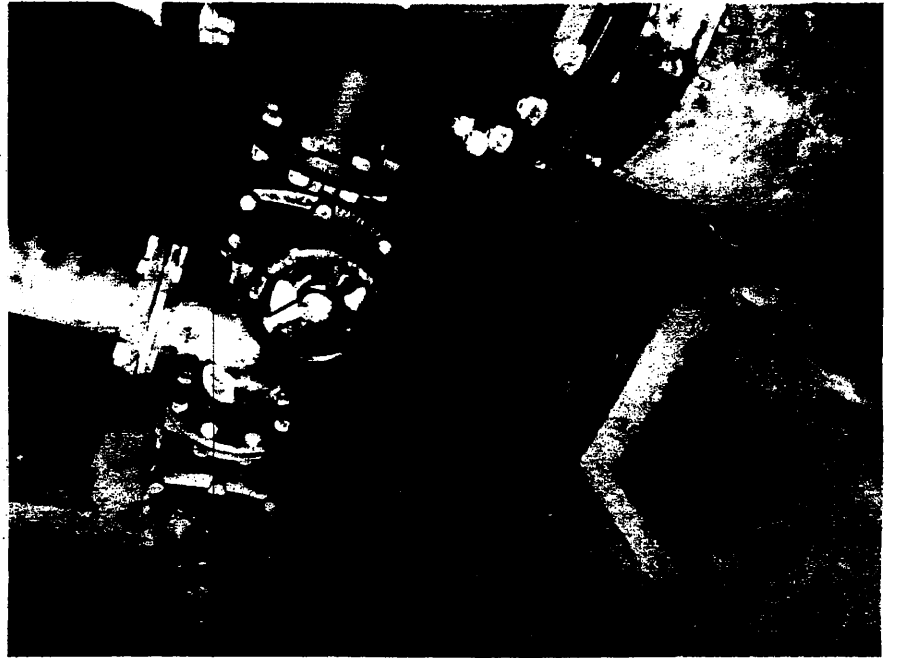
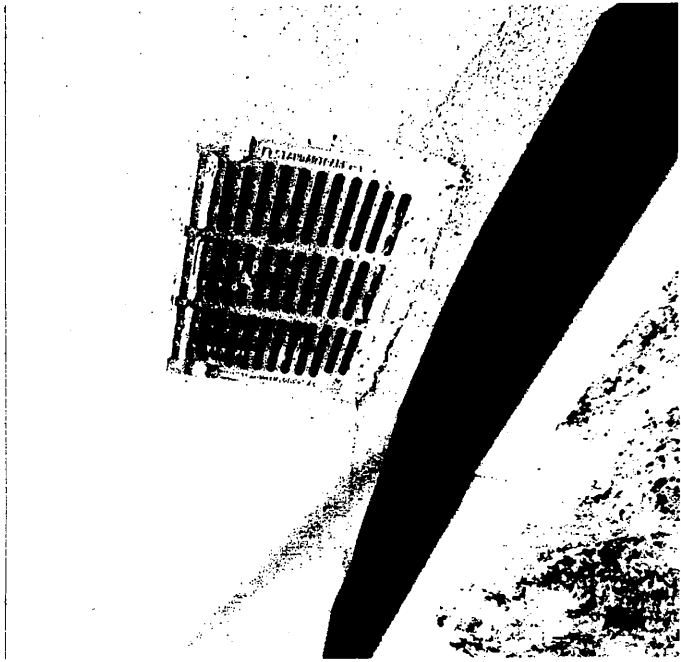




09/04/2020 10:38







ПРОТОКОЛ

результатів перевірки проектних робіт, служби замовника (в т.ч. технагляду), авторського нагляду

на об'єкті: "Реконструкція стадіону зі штучним покриттям по вул. Драйзера, 26 в Деснянському районі м. Києва"

Замовник – **Комуніальне підприємство "Ватутіньскінвестбуд"**

Генпроектувальник – **ПП "Архітектурне бюро "Вертикаль"**

Виконавці – **Деснянська районна в м. Києві державна адміністрація, ТОВ "ГЕОПРОЕКТ", ТОВ "ГЕОПРОЕКТ-500"**

№ п/п	№ Актів здачі-приймання, дата	Найменування	Вартість виконаних ПВР та витрат			норми	Обсяги	метроп.забез., анустр.транспорт
			до перевірки	після перевірки	завищення			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ДУ № 1-19 від 12.11.2019 до лог. №736-17 від 10.08.2017- 301,89858 тис. грн., з ПДВ, кориг. ПД ст. II та Р								
1.	Акт № 1-18 від 23.08.2018	проектні роботи	100,00000	100,00000	0,00000			
2.	Акт № 1-19 від 23.12.2019		54,16658	54,16658	0,00000			
Всього:			154,16658	154,16658	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
			0,00%					
Дог. № 125-18 від 24.10.2018- з'явки М 1:500- 4,45520 тис. грн., з ПДВ								
3.	Акт №1 від 25.10.2018	виконання топографо-геодезичної з'явки М 1:500	4,45520	3,93035	-0,52485		-0,23132	-0,29353
Всього:			4,45520	3,93035	-0,52485	0,00000	-0,23132	-0,29353
			-11,78%					
Дог. №13-19 від 29.05.2019- поповнення з'явки М 1:500- 19,29583 тис. грн., з ПДВ								
4.	Акт №1 від 09.07.2019	поповнення топографо-геодезичної з'явки М 1:500	19,29583	14,98106	-4,31477		-3,24000	-1,07477
Всього:			19,29583	14,98106	-4,31477	0,00000	-3,24000	-1,07477
			-22,36%					
Дог. № 711-17 від 09.06.2017- 20,39400 тис. грн., з ПДВ- авторський нагляд								
5.	Акт № 1-18 від 23.08.2018	авторський нагляд	6,18000	6,18000	0,00000			
Всього:			6,18000	6,18000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
			0,00%					
Договір-доручення № 23 від 10.01.2011., ДУ № 5 від 05.03.2019- служба замовника, в т.ч. технагляд, з ПДВ								

1	2	3	4	5	6	7	8	9						
									4	5	6	7	8	9
6.	Акт № 1-2018 від 17.07.2018	інженерно-організаційні роботи	50,09640	300,99936	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000						
7.	Акт № 2-2018 від 14.08.2018		49,22160											
8.	Акт № 3-2018 від 11.09.2018		43,57680											
9.	Акт № 4-2018 від 24.10.2018		31,85160											
10.	Акт № 6-2018 від 19.12.2018		6,91200											
11.	Акт № 5-2018 від 21.12.2018		41,19936											
12.	Акт № 7-2018 від 21.12.2018		47,64600											
13.	Акт № 1-2019 від 02.08.2019		6,56280											
14.	Акт № 2-2019 від 02.10.2019		12,33840											
15.	Акт № 3-2019 від 19.12.2019		11,59440											
Всього:			300,99936						300,99936	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	
			0,00%											

ПВР, тис. грн. з ПДВ

177,91761

173,07799

0,00000

-3,47132

-1,36830

Авторський нагляд, тис. грн. з ПДВ

6,18000

6,18000

0,00000

0,00000

0,00000

Служба замовника, в тому числі технагляд

300,99936

300,99936

0,00000

0,00000

0,00000

Експерт будівельний

М. Солюйова

І. СОЛЮЙОВА

Найменування організації-замовника
Найменування проектної організації -
генерального проектувальника

ДОГОВІРНА ЦІНА

на виконання проектно-вишукувальних робіт

позовінення геопарф-геодезичної фірми М:500

(написувати об'єкт, кількість, м³, м², кубометри)

що здійснюється в 20__ році

Вид договору ціни: лінійна

Значена згідно із ДСТУ Б Д.1.1-7:2013

Складена " " 20__ р.

Число	Стаття проектування і перелік виконуваних робіт	№№	Повна вартість робіт, грн			
			кошторисів, розрахунків	вишуку-вальних	проект-них	долат-кових*
1	2	3	4	5	6	7
1	Вишукувальні роботи	1	12 484,22			
2	Всього за кошторисами форми 2-П		12 484,22			
	Разом за договорною ціною		12 484,22			
	ПДВ 20% (12 484,22) * 0,2					2 496,84
	Всього за договорною ціною					14 981,06

* Включаються у ціну роботи виконуються за дорученням замовника

Разом за договорною ціною: 14 981,06 (чотирнадцять тисяч дев'ятсот вісімдесят одна гривня 06 коп.)

М.П.

Керівник організації-замовника

(підпис)

М.П.

Керівник проектної організації-

генерального проектувальника

(підпис)

Договірну ціну складає

(підпис)

№ п/п	Характеристика об'єкта будівництва або виду робіт	Розділ №1 - Повільні роботи	Розділ №1	
1	2	3	4	
1	<p>1.4. Характеристика об'єкта будівництва або виду робіт</p> <p>Назва документу об'єднання та його частин, глав, таблиць, малюнків</p>	<p>Розділ №1 - Повільні роботи</p> <p>2 (1 знак)</p> <p>Будівництво прив'язки (категорія класності II)</p> <p>Позакульовий показник: X=2</p> <p>табл. 1-81 п.1-2</p> <p>К2=30,78 (Зм. №3 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.1),</p> <p>К1=1,21 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.2),</p> <p>К2=30,78 (Зм. №3 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3),</p>	<p>Розділ №1</p> <p>1 (1 * X) * П1 * К1 * К2</p> <p>(1,70 * 2,00) * 0,85 * 1,21 * 30,78</p>	107,63
2	<p>1.4. Характеристика об'єкта будівництва або виду робіт</p> <p>Назва документу об'єднання та його частин, глав, таблиць, малюнків</p>	<p>Розділ №1 - Повільні роботи</p> <p>2 (1 знак)</p> <p>Будівництво прив'язки (категорія класності II)</p> <p>Позакульовий показник: X=2</p> <p>табл. 7-403 п.1-1</p> <p>П1=0,85 (ЗПВР-82 (з доп. від 1990 р.), загальні вказівки, п.14)</p> <p>К1=1,50 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.2),</p> <p>К2=30,78 (Зм. №3 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3),</p>	<p>Розділ №1</p> <p>1 (1 * X) * П1 * П2 * К1 * К2</p> <p>(78,00 * 2,00) * 0,85 * 0,50 * 1,5 * 30,78</p>	3 061,07

КОШТОРИС № 1

на вишукувальні роботи

Вишукувальні роботи

(написувати об'єкт, кількість, м³, м², кубометри)

Найменування проектної організації-

генерального проектувальника

1	2	3	4	5
	<p>коммуникаций. Отъединение и съемка подземных прокладок с помощью трубокабелеискателя. Разбивка и плано-высотная привязка геологических выработок. Составление схемы плано-высотной съемочной сети. Проверка и оформление полевых журналов и абриса. Вычисление координат и высот точек съемочной сети, углов капитальных зданий и сооружений, выходов подземных коммуникаций и геологических выработок. Составление плана горизонтальной съемки в масштабе 1:500. Рисовка рельефа. Сводка по рамкам. Корректировка плана. Заполнение формуляра. Камеральные работы. Составление плана подземных коммуникаций. Корректировка плана. Окончательная сводка по рамкам. Изготовление копий планов. Корректировка копий. Вычерчивание схемы плано-высотной съемочной сети. Заполнение формуляра.</p> <p>Розрахунковий показник: 2 (1 га)</p>			
3	<p>Комплексні інженерно-геодезичні вишукування на забудованих територіях зі складанням плану в масштабі 1:500 (Категорія складності II) Розрахунковий показник: 1,7 (1 га)</p>	<p>ЗЦВР-82 зі змін. 90р. Частина 7 табл. 7-403 п.1-2 Ц=113,00; Розр.показ.: X=1,7 Поправки: П1=0,85 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), загальні вказівки, п.14) П2=0,50 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.403, п.1) Коефіцієнти: К1=1,50 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013. Додаток Ж, таблиця Ж.2). К2=30,78 (Зм. №3 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013. Додаток Ж, таблиця Ж.3.).</p>	<p>$(Ц * X) * П1 * П2 * K1 * K2$ $(113,00 * 1,70) * 0,85 * 0,50 * 1,5 * 30,78$</p>	3 769,43
	Разом по розділу			6 938,13
	Розділ №2 - Лабораторні роботи	Розділ №2		
	Разом по розділу			
	Розділ №3 - Камеральні роботи	Розділ №3		
4	<p>Складання програми (проект виконання) інженерно-геодезичних і гідрографічних вишукувань. Вартість</p>	<p>ЗЦВР-82 зі змін. 90р. Частина 1 табл. 1-86 п.1-1 Ц=100,00; Розр.показ.: X=1</p>	<p>$(Ц * X) * П1 * П2 * П3 * K1 * K2 * K3$ $(100,00 * 1,00) * 0,50 *$</p>	1 177,84

1	2	3	4	5
	<p>вишукувань до 2 тис. крб. Розрахунковий показник: 1 (1 програма)</p>	<p>Поправки: П1=0,50 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.86, п.2) П2=1,10 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.86, п.3) П3=1,15 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.86, п.1) Коефіцієнти: К2=1,21 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013. Додаток Ж, таблиця Ж.1). К3=30,78 (Зм. №3 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3.). Користувальські коефіцієнти: К1=0,50 ().</p>	<p>$1,10 * 1,15 * 0,5 * 1,21 * 30,78$</p>	
5	<p>Збір і систематизація по об'єкту матеріалів топографічних зйомок у масштабах 1:5000-1:500 Розрахунковий показник: 4 (1 планшет)</p>	<p>ЗЦВР-82 зі змін. 90р. Частина 1 табл. 1-85 п.5 Ц=3,00; Розр.показ.: X=4 Поправки: П1=1,15 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.85) Коефіцієнти: К1=1,21 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.1). К2=30,78 (Зм. №3 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3.).</p>	<p>$(Ц * X) * П1 * K1 * K2$ $(3,00 * 4,00) * 1,15 * 1,21 * 30,78$</p>	513,96
6	<p>Збір і систематизація по об'єкту матеріалів мереж триангуляції, трилатерації і полігонометрії Розрахунковий показник: 2 (1 пункт)</p>	<p>ЗЦВР-82 зі змін. 90р. Частина 1 табл. 1-85 п.6 Ц=0,90; Розр.показ.: X=2 Поправки: П1=1,15 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.85) Коефіцієнти: К1=1,21 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013. Додаток Ж, таблиця Ж.1). К2=30,78 (Зм. №3 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3.).</p>	<p>$(Ц * X) * П1 * K1 * K2$ $(0,90 * 2,00) * 1,15 * 1,21 * 30,78$</p>	77,09
	Разом по розділу			1 768,89
	Разом за кошторисом			8 707,02
	Надбавка до кошторисної вартості вишукувань з урахуванням коефіцієнту 1.32 за таблицею 3, п.1 Позиції: 1;2;3;4;5;6;	Збірник цін на вишук. роботи для кап. будівництва (СЦВР, загальні вказівки, таблиця 3)	$8 707,02 * (1,32 - 1)$	2 786,25
	Витрати на метрологічне забезпечення єдності й точності засобів вимірів і додаткові амортизаційні відрахування	Збірник цін на вишук. роботи для кап. будівництва (СЦВР, загальні вказівки, п.14)	$(8 707,02 + 0 - 2 786,25) * 0,05$	574,66
	Витрати на організацію та ліквідацію вишукувань	Зб. цін на вишук. роботи. для кап. буд. 82р Табл 6 (геодез. понад 10 до 100 тис. руб., орг: 3.3%; ликв: 2,7%)	$(6 938,13 + 0) * 3,3 - 100 + (6 938,13 + 0) * 2,7 - 100$	416,29
	Всього			12 484,22

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Всього за кошторисом: 12 484,22 (дванадцять тисяч чотирьох вісімдесят чотири гривні 22 коп.)

Головний інженер проекту

_____ (підпис)

_____ (підпис)

Кошторис склав

_____ " _____ 20

Найменшування організації-замовника
 Найменшування проектної організації -
 генерального проєктувальника

ДОГОВІРНА ЦІНА

на виконання проєктно-вишукувальних робіт

топографо-геологічної зйомки М:500

(індексувати окремі будівництва, версії, реконструкції)

що здійснюються в 20__ році

Від договірної ціни: динамічна

Визначена згідно із ДСТУ Б Д.1.1-7:2013

Складена " _____ 20__ р.

Число цено	2	3	4	5	6	7	Котирис за формою 2-ПІ (геологічний)		
							1	2	
Чергові	Сталі проєктування і перелік виконуваних робіт	№№є	розрахунків	копирисів	вишуку-вальних	проєкт-них	лодат-кових*	всього	
1	Вишукувальні роботи	1						3 275,29	
2	Всього за кошторисами форм 2-ПІ							3 275,29	
	Разом за договірною ціною								3 275,29
	ПДВ 20% (3 275,29) * 0,2								655,06
	Всього за договірною ціною								3 930,35

* Включується у разі, якщо ці роботи виконуються за дорученням замовника

Разом за договірною ціною: 3 930,35 (три тисячі дев'яност три гривні 35 коп.)

М.П.

Керівник організації-замовника

_____ (підпис)

_____ (підпис)

М.П.

Керівник проектної організації-генерального проєктувальника

_____ (підпис)

_____ (підпис)

Договірну ціну склав

_____ (підпис)

_____ (підпис)

КОШТОРИС № 1

на вишуквальні роботи

Вишуквальні роботи

(найменування об'єкта будівництва, стадії проектування, виду проектних або вишуквальних робіт)

Найменування проектної (вишуквальної) організації:

Ч.п.	Характеристика об'єкта будівництва або виду робіт	Назва документу обґрунтування та №№ частин, глав, таблиць, пунктів	Розрахунок вартості	Вартість, грн
1	2	3	4	5
Розділ №1 - Польові роботи		Розділ №1		
1	Відшукування знаків полігонометрії по лінійним прив'язкам (Категорія складності II) Розрахунковий показник: 2 (1 знак)	ЗЦВР-82 зі змін. 90р. Частина 1 табл. 1-81 п.1-2 Ц=1,70; Розр.показ.: X=2 Поправки: П1=0,85 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), загальні вказівки, п.14) Коефіцієнти: К1=1,21 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.1). К2=11,82 (Зм. №2 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3.).	$(Ц * X) * П1 * К1 * К2$ $(1,70 * 2,00) * 0,85 * 1,21 * 11,82$	41,33
2	Комплексні інженерно-геодезичні вишукування на забудованих територіях зі складанням плану в масштабі 1:500 (Категорія складності III) Розрахунковий показник: 0,6 (1 га)	ЗЦВР-82 зі змін. 90р. Частина 7 табл. 7-403 п.1-3 Ц=197,00; Розр.показ.: X=0,6 Поправки: П1=0,50 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.403, п.1) П2=0,85 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), загальні вказівки, п.14) П3=1,25 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.403, п.3) Коефіцієнти: К1=1,50 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.2). К2=11,82 (Зм. №2 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3.).	$(Ц * X) * П1 * П2 * П3 * К1 * К2$ $(197,00 * 0,60) * 0,50 * 0,85 * 1,25 * 1,5 * 11,82$	1113,33
Разом по розділу				1154,66
Розділ №2 - Лабораторні роботи		Розділ №2		
Разом по розділу				
Розділ №3 - Камеральні роботи		Розділ №3		
3	Збір і систематизація по об'єкту матеріалів топографічних зйомок у масштабах 1:5000-1:500 Розрахунковий показник:	ЗЦВР-82 зі змін. 90р. Частина 1 табл. 1-85 п.5 Ц=3,00; Розр.показ.: X=1 Поправки:	$(Ц * X) * П1 * К1 * К2$ $(3,00 * 1,00) * 1,25 * 1,21 * 11,82$	53,63

1	2	3	4	5
	1 (1 планшет)	П1=1,25 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.85) Коефіцієнти: К1=1,21 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.1). К2=11,82 (Зм. №2 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3.).		
4	Збір і систематизація по об'єкту матеріалів мереж триангуляції, трилатерації і полігонометрії Розрахунковий показник: 2 (1 пункт)	ЗЦВР-82 зі змін. 90р. Частина 1 табл. 1-85 п.6 Ц=0,90; Розр.показ.: X=2 Поправки: П1=1,25 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.85) Коефіцієнти: К1=1,21 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.1). К2=11,82 (Зм. №2 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3.).	$(Ц * X) * П1 * К1 * К2$ $(0,90 * 2,00) * 1,25 * 1,21 * 11,82$	32,18
5	Складання програми (проекту виконання) інженерно-геодезичних і гідрографічних вишукувань. Вартість вишукувань до 2 тис. крб. Розрахунковий показник: 1 (1 програма)	ЗЦВР-82 зі змін. 90р. Частина 1 табл. 1-86 п.1-1 Ц=100,00; Розр.показ.: X=1 Поправки: П1=0,50 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.86, п.2) П2=1,20 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.86, п.3) П3=1,25 (ЗЦВР-82 (з доп. від 1990 р.), прим. до табл.86, п.1) Коефіцієнти: К1=1,21 (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.1). К2=11,82 (Зм. №2 до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Додаток Ж, таблиця Ж.3.).	$(Ц * X) * П1 * П2 * П3 * К1 * К2$ $(100,00 * 1,00) * 0,50 * 1,20 * 1,25 * 1,21 * 11,82$	1072,67
Разом по розділу				1158,48
Разом за кошторисом				2313,14
Надбавка до кошторисної вартості вишукувань з урахуванням коефіцієнту 1,32 за таблицею 3, п.1 Позиції: 1;2;3;4;5;		Збірник цін на вишук. роботи для кап. будівництва (СЦВР, загальні вказівки, таблиця 3)		$2313,14 * (1,32 - 1)$ 740,20
Витрати на метрологічне забезпечення єдності й точності засобів вимірів і додаткові амортизаційні відрахування		Збірник цін на вишук. роботи для кап. будівництва (СЦВР, загальні вказівки, п.14)		$(2313,14 - 0 + 740,2) * 0,05$ 152,67
Витрати на організацію та ліквідацію вишукувань		Зб. цін на вишук. роботи для кап. буд. 82р Табл 6 (геодез. понад 10 до 100 тис. руб., орг: 3,3%; ликв: 2,7%)		$(1154,66 + 0) * 3,3 + 100 + (1154,66 + 0) * 2,7 / 100$ 69,28
Всього				3275,29

Всього за кошторисом: 3 275,29 (три тисячі двісті сімдесят п'ять гривень 29 коп.)

Головний інженер проекту

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Додаток № 3 (1) до Довідки перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 29 травня 2020 р. № 304-266.
Неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва».

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис.грн.)		Вартість після перевірки (тис.грн.)		Різниця (тис. грн.)
				ціна за одиницю	всього	ціна за одиницю	всього	
Акв № 85 за грудень 2018 року								
1.	Електроди "Моноліт РІ" Ø 4 мм	т	0,000038	56,74598	0,00216	55,52198	0,00211	-0,00005
2.	Труби сталеві електрозварні прямошовні із сталі марки 20, зовнішній Ø 32 мм, товщина стінки 3,0 мм	м	19	0,06074	1,15414	0,06060	1,15140	-0,00274
3.	Труби сталеві електрозварні прямошовні із сталі марки 20, зовнішній Ø 57 мм, товщина стінки 3,5 мм	м	15	0,10272	1,54080	0,10247	1,53702	-0,00378
4.	Фланці плоскі приварні із сталі ВСтЗсп2, ВСтЗсп3, тиск 1,6 МПа [16 кгс/см2], Ø 20 мм	шт	4	0,12868	0,51470	0,06335	0,25339	-0,26131
5.	Сантехнічна перетордка, обрамлена кутовою алюмінієвою сталлю (комплект)	м2	32,04		87,84774		50,08694	-37,76080
6.	Пропан-бутан технічний	м3	0,3693	0,10516	0,03883	0,04324	0,01597	-0,02286
Резон: (з ПЦВ)								
Акв № 92 за травень 2019 року								
7.	Ізоляційна трубка К-ГЛЕХ-СТ, Ø 028 x 13 мм	м	5,41	0,05318	0,28773	0,03192	0,17269	-0,11504
Резон: (з ПЦВ)								
Акв № 94 за червень 2019 року								
8.	Ізоляюча труба, товщина 9 мм, Ø 28 мм	м	4	0,00798	0,03192	0,00424	0,01694	-0,01498
9.	Ізоляюча труба, товщина 9 мм, Ø 35 мм	м	4	0,01026	0,04104	0,00452	0,01810	-0,02294

Доляток № 3 (2) до Дюймові перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 29 травня 2020 р. № 304-266.
 Неєфективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва».

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис.грн.)		Вартість після перевірки (тис.грн.)		Різниця (тис. грн.)
				ціна за одиницю	всього	ціна за одиницю	всього	
	Акт № 42 червень 2018 р.							
1.	Стовп для хриплення сітки огорожі ЗЕЛЕНИЙ 60*40 Н-2.0 м	шт.	27,000	0,22623	6,10821	0,1837199	4,96044	-1,14777
	Разом: (з ПДВ)							-1,37233
	Акт № 70 серпень 2018 р.							
2.	Гарцекатана арматурна сталь гладка, клас А-1, Ø 8 мм.	т	0,00964	22,03464	0,21241	18,12373	0,17471	-0,03770
3.	Гарцекатана арматурна сталь гладка, клас А-1, Ø 12 мм.	т	0,05396	20,58749	1,11090	17,68173	0,95411	-0,15679
	Разом: (з ПДВ)							-0,23340
	Акт № 77 вересень 2018 р.							
4.	Люк чауунний каналізаційний важкий типу "Б-В" С250	шт.	4,000	2,21670	8,86680	0,00000	0,00000	-8,86680
	Разом: (з ПДВ)							-10,64016
	Акт № 78 вересень 2018 р.							
5.	Бетонна вантажозійна ПФ-115 сіра	т	0,06288006	50,22061	3,15787	33,33709	2,09624	-1,06164
	Разом: (з ПДВ)							-1,27396
	ВСЬОГО: (з ПДВ)							-13,52483


Експерт будівельний

Л. ЯКУБОВСЬКА



10	Дюймовача труба, товщина 9 мм., Ø 42 мм	м	20	0,01140	0,22800	0,11808	0,00590	-0,10992
	Разом: (з ПДВ)							-0,14784
	Акт № 95 за червень 2019 року							
11	Грунтотка "Кім Бонд Адмікс"	л	24,6	0,13090	3,22004	0,10024	2,46581	-0,754236
12	Грунтотка "Кім Бонд Адмікс" компонент 2	л	24,12	0,13090	3,15721	0,10024	2,41769	-0,73952
13	Торкрет суміш Кімтек ХС	кг	504	0,07012	35,33846	0,02290	11,53958	-23,79888
	Разом: (з ПДВ)							-25,29264
	Акт № 96 за червень 2019 року							
14	Щебінь фракції 20-40 мм	м3	1,8	0,74100	1,33380	0,64837	1,16707	-0,16673
	Разом: (з ПДВ)							-0,16673
	ВСЬОГО: (з ПДВ)							-63,77378

Експерт будівельний



М. СИДОРОВА

Додаток №3 (3) до Довідки перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 29 травня 2020 р. № 304-266.
 Неefективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйвера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва».

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис.грн.)		Вартість після перевірки (тис.грн.)		Різниця (тис. грн.)
				ціна за одиницю	всього	ціна за одиницю	всього	
1.	<i>Акт № 50 за серпень 2018 року</i> Перекід ПЕ/СТ 110/108	шт.	1	1,68545	1,68545	1,25308	1,25308	-0,43237
	<i>Резон: (з ПДВ)</i>							
2.	Відвід 110 мм 90*, подовжений DE 100 SDR17	шт.	2	0,51474	1,02948	0,43732	0,87464	-0,15484
	<i>Акт № 70 за серпень 2018 року</i>							
	Унітаз КАСКАДА (Коял), бокове підключення	шт.	5	1,62538	8,12690	1,41600	7,08000	-1,04690
	<i>Резон: (з ПДВ)</i>							
	<i>Акт № 73 за вересень 2018 року</i>							
4.	Унітаз КАСКАДА (Коял), бокове підключення	шт.	9	1,62538	14,62842	1,41600	12,74400	-1,88442
	<i>Резон: (з ПДВ)</i>							
	<i>ВСЬОГО: (з ПДВ)</i>							-3,51853

Експерт будівельний

Антоненко

В. АНТОНЕНКО

Додаток №3 (4) до Довідки перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 29 травня 2020 р. № 304-266

Неefективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйвера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва».

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис.грн.)		Вартість після перевірки (тис.грн.)		Різниця (тис. грн.)
				ціна за одиницю	всього	ціна за одиницю	всього	
1.	<i>Акт № 88 за серпень 2019 року</i> Опора Салафіє Н 10 (4) (амортишита ТОВ "Металоплава")	шт.	6,0	19,132236	114,793416	14,90087	89,40521	-25,38821
	<i>ВСЬОГО: (з ПДВ)</i>				114,79342		89,40521	-25,38821

Експерт будівельний

Овчаренко

І. ОВЧАРЕНКО

ДЕСНЯНСЬКА РАЙОННА В М. КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
“ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД”

02217 м. Київ, вул. Електротехнічна, 11
тел. факс: 515-89-84; e-mail: yatytinsk11@gmail.com

26.08.2020 № 102/49-651

Директору Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту
виконавчого органу Київської міської
ради (Київської міської державної
адміністрації)
О. КОЛТИК

*Щодо обґрунтованих коментарів до
проекту аудиторського звіту та рекомендацій*

Листом Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 29.07.2020 № 070-2-1-05/1459 направлено на ознайомлення проект аудиторського звіту та рекомендацій за результатом проведеного позапланового аудиту оцінки діяльності КП «Ватутінськінвестбуд».

Уважно ознайомившись із проектом аудиторського звіту та рекомендацій за результатом проведеного позапланового аудиту оцінки діяльності КП «Ватутінськінвестбуд» надаємо обґрунтовані коментарі, а саме:

I. Аудиторська знахідка №5:

Щодо сплати пайової участі в бюджет міста Києва у сумі 1337,9 тис. грн.:

Комунальне підприємство «Ватутінськінвестбуд» в період 2006-2009 років було виконавцем функцій замовника по будівництву житлового будинку згідно інвестиційного договору, укладеного Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією.

Умовами інвестиційного договору №І 26А -05-27 від 28.01.2005р. (п.3.8) було визначено зобов'язання інвестора будівництва ТОВ «Соцінвестбуд» щодо сплати пайових внесків. Кошти на сплату пайових внесків перераховувались інвестором по інвестиційному договору та сплачувались до ГУЕК КМДА по договору №411 від 04.05.2006р. на сплату пайових внесків. Додатками до інвестиційного договору були оформлені графіки погашення заборгованості по різних видах витрат, в тому числі по пайовим внескам на певний період часу.

Житловий будинок №3 введено в експлуатацію в 2008 році, за погодження з ГУЕК КМДА, при наявності заборгованості інвестора по фінансуванню будівництва, в тому числі по пайовим внескам.

КП «Ватутінськінвестбуд» в судовому порядку намагалось стягнути з ТОВ «Соцінвестбуд» заборгованість (за виконання функцій замовника по будівництву та іншу), але Постановою про повернення виконавчого документу

по виконавчому провадженню №51055403 по рішенню Господарського суду Івано-Франківської області від 08 липня 2010 року по справі №24/3 та постанови Львівського апеляційного господарського суду від 13.10.2010р. встановлено відсутність майна боржника та припинення юридичної особи згідно запису №1119111018007737 від 27.12.2010р. та відповіді ДП.

Враховуючи вищевикладене КП «Ватутінськінвестбуд» не визнавав та не визнає дану заборгованість.

II. Аудиторська знахідка №8:

1. ***«Встановлено недоотримання у 2019 році доходів від оренди розрахункового на загальну суму 84,6 тис.грн., у тому числі бюджетом міста Києва 42,3 тис.грн., внаслідок використання простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова)»***

- Наголошуємо, що процедура оформлення договорів на новий термін проходить послідовно:

а) КП «Ватутінськінвестбуд» вчасно, згідно методики надає Орендарям всі документи для продовження договорів оренди на новий термін (заяви-попередження щодо закінчення терміну дії договору, довідки (доручення) для проведення незалежної оцінки майна);

б) в Департаменті комунальної власності м. Києва затверджується висновок про вартість майна;

в) на засіданні постійної комісії Київради з питань власності розглядається питання щодо продовження дії договору на новий термін;

г) розпорядження Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації щодо надання в оренду приміщення.

Як балансоутримувач, ми не можемо втручатись в процеси оцінки вартості майна та її актуальності, порівнювати з ринковою вартістю майна, прискорити рішення постійної комісії та надати протокол для оформлення розпорядження. Фактично, нажалі постійно, у орендаря незалежна оцінка майна, яка є чинною протягом шести місяців від дати проведення оцінки, втрачає термін своєї дії та орендар повторно виконує звіт про оцінку майна, яка проходить процедуру затвердження Департаментом комунальної власності м. Києва. А це все терміни.

Деякі договори оренди оформлюється 6-8 місяців. Орендарі майже завжди проводять повторну експертну оцінку, так як за 6 місяців попередня оцінка втрачає термін. Не маючи договір оренди на новий термін фахівці КП «Ватутінськінвестбуд» нараховують орендну плату згідно існуючого договору. Після отримання договору на новий термін виконується індексація орендної плати, проводиться перерахунок згідно умов договору. Хочемо наголосити, що затримка в підписанні договорів оренди на новий термін виникає не з вини КП «Ватутінськінвестбуд».

Тому вважаємо, що вказана сума 84,6 тис.грн. не коректна, так як КП «Ватутінськінвестбуд» працює тільки з діючими договорами.

2. ***«Також, встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції»***

Уточнюємо питання, про що ведеться розмова: «У розрахунках, які є додатком до договорів оренди, при розрахунку стартової оренди не зазначається індекс інфляції?»

- Інформуємо, що на підставі Рішення від 6 грудня 2018 року N 253/6304 «Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 21 квітня 2015 року №415/1280 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва» розділу 12. «Порядок укладення договору оренди» пункту 12.1.; **«Орендодавець** (Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація) протягом 7 робочих днів з дати отримання рішення про передачу майна в оренду **готує 3 примірники договору оренди згідно з Типовим договором про передачу** майна територіальної громади міста Києва в оренду та з урахуванням результатів конкурсу і надсилає його рекомендованим листом або вручає особисто під розписку підприємству-балансоутримувачу». **Від Орендодавця - Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації, зауважень щодо відображення індексу інфляції в додатках до Договорів (розрахунок орендної плати) не надходило.** Тому при отриманні підписаного Договору трьома Сторонами, балансоутримувач – **КП «Ватутінськінвестбуд»**, при нарахуванні суми на оплату оренди **проводить кожного місяця індексацію орендної плати** (розмір орендної плати за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування розміру місячної орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції за поточний місяць).

3. ***«Встановлено, що підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує вимоги Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280»***

На підставі доручень Київського міського голови від 19.11.2018 № 25072/14 та №102/56 від 03.01.2020 року та заступника голови Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації від 23.11.2018 № 102/11900 щодо посилення контролю за використанням об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, в КП «Ватутінськінвестбуд» на підставі Наказів від 23.11.2018 №26-В та 22.01.2020 №3-В «Про створення робочої групи» сформовано графіки проведення обстежень об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, що закріплені на праві господарського відання за підприємством, віднесеними до сфери управління ДРДА. Інформація подається в Деснянську районну в місті Києві державну адміністрацію кожен квартал року 2019-2020р.р.

4. ***«Проведені в ході аудиту огляди нежитлових приміщень, за результатами яких встановлено факти непогодженої суборенди ТОВ «№72» (площа 251,3 кв.м), вказують на відсутність ефективних управлінських рішень в питаннях фактичного використання комунального майна та неналежний внутрішній контроль за використанням цього майна що приводить до порушень Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280»***

Так, АТ «Укрпошта» звернулася листами від 05.05.2020 №102/3925 та №102/3926 до Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації, щодо надання дозволу оформити Договори на суборенду на загальну площу 58,2 кв.м під аптеку та 193,10 кв.м під магазин з продажу непродовольчих товарів.

У зв'язку із набранням чинності від 01.02.2020 Законом України «Про передачу державного та комунального майна» від 03.10.2019 №157

впроваджується новий порядок у сфері оренди державного та комунального майна.

Відповідно до цього Закону порядок передачі майна в оренду та в суборенду визначається Кабінетом Міністрів України за поданням центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері реалізації майна або прав на нього на конкурсних засадах у формі аукціонів, у тому числі електронних аукціонів, та здійснює контроль за її реалізацією.

Особливості передачі в оренду (суборенду) комунального майна, передбачені цим Законом, додатково можуть визначатися рішеннями представницьких органів місцевого самоврядування з урахуванням вимог і обмежень, передбачених цим Законом і Порядком передачі майна в оренду.

Станом на сьогодні Порядок передачі майна в оренду Кабінетом Міністрів України не прийнятий.

Порядок передачі комунального майна територіальної громади міста Києва в оренду (суборенду) також, станом на теперішній час, не врегульований відповідним рішенням Київської міської ради.

5. «Відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оприлюднення на офіційному веб-сайті недостовірної інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ, які потенційно можуть бути здані в орендне користування, загальною площею 969,2кв.м.»

На виконання доручення від 01.10.2019 №102/8958 та п.5.6 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 06.12.2018 №253/6304 щодо розміщення на відповідних веб-сайтах районних в місті Києві державних адміністрацій актуальної інформації про об'єкти комунальної власності територіальної громади м. Києва, що тимчасово не використовуються та можуть бути передані в орендне користування, КП «Ватутінськінвестбуд» надає кожен місяць достовірну інформацію у вигляді таблиць.

6. «Крім того, Департаментом комунальної власності м. Києва за результатами перевірок встановлювались численні випадки недоотримання підприємством законодавства оренди комунального майна, факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування, використання не за цільовим призначенням, випадки прихованої оренди, використання приміщення без договору оренди, надбудов приміщень без дозволів тощо »

Щодо перевірки використання об'єктів міста Києва Департаментом комунальної власності, інформуємо, що в КП «Ватутінськінвестбуд» була проведена робота з виправлення недоліків по кожному акту перевірки, вжиті заходи щодо усунення виявлених невідповідностей.

Всі орендарі, які згідно актів обстеження мали недоліки в частині використання приміщення за призначенням отримали приписи з вимогами негайно привести договори оренди у відповідність.

7. «Внаслідок неналежного контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям.»

У 2018-2020р.р. була проведена робота з виправленням недоліків по кожному об'єкту оренди та на теперішній час укладені страхові поліси зі всіма орендарями.

III. Аудиторська знахідка №19:

- **Щодо порушення п. 2 ч. 4 ст.36 ЗУ «Про публічні закупівлі»** - Замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплектності товару та ціну за товар у складі комплекту, що призвело до недійсності додаткових угод.

Повідомляємо, що КП «Ватутінськінвестбуд» отримує фінансування по категорії економічної класифікації видатків (КЕКВ) 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» (наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету»).

Відповідно до п.п. 3.2.3 п. 3.2 розд. II Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202 предмети вартістю (без ПДВ), що не перевищує 6000 грн., та зі строком використання понад один рік слід зараховувати до малоцінних необоротних матеріальних активів.

Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11, зазначено, щодо малоцінних необоротних матеріальних активів, зокрема включається: предмети виробничого значення вартістю до 6000 гривень включно за одиницю (комплект) без податку на додану вартість; господарський інвентар вартістю до 6000 гривень включно за одиницю (комплект) без податку на додану вартість; інші малоцінні необоротні предмети, термін експлуатації яких більше одного року, а вартість за одиницю не перевищує 6000 гривень включно без податку на додану вартість, тощо.

У разі якщо вартість предмета закупівлі, що не перевищує 6000 грн (без ПДВ) необхідно здійснювати оплату поточних видатків, оплату послуг, придбання матеріалів і предметів, які не беруться на облік як основні засоби по КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг».

Враховуючи вищевикладене був скоригований додаток №1 до договору специфікація обладнання, а саме об'єднання деяких позицій в комплекти, для здійснення оплат по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Додатково повідомляємо, що скоригована специфікація шляхом об'єднання в комплекти не призвела до зменшення закупівлі обладнання та збільшення вартості товарів по договору

- **Щодо незабезпечення максимальної економії та ефективності використання коштів**, перевищення середньоринкових цін, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 300,127 тис грн.

Аудитом не вказано з яких джерел та за який період наводяться середньоринкові ціни, що ставить під сумнів висновок аудиту про завищення

середньоринкових цін. Аудитом аналіз наводиться тільки в порівняльній таблиці, що унеможливорює визначення наведених середньоринкових цін.

Крім цього, аудитом не взято до уваги умови договору, за яким:

- Транспортні витрати, пов'язані з доставкою продукції (від складу Виробника до складу Постачальника та від складу Постачальника до складу Замовника) – оплачуються Постачальником за рахунок загальної вартості продукції (п. 3.3. Договору);

- Навантаження та розвантаження продукції та інші роботи, пов'язані з вантажними роботами, проводяться силами Постачальником за рахунок загальної вартості продукції (п. 3.4. Договору);

- Витрати на тару, упаковку і реквізит, комплектацію і запасні частини несе Постачальником за рахунок загальної вартості продукції (п. 3.5. Договору);

Аудитом взагалі не взято до уваги дані положення Договору та не наведено висновок щодо цих обставин.

- Щодо здійснення Замовником авансового платежу за товар, який не було поставлено (тумба медична підкатна (19 шт.) та опромінювач бактерицидний ОБПЕ-225м (1 шт.)), не відповідає дійсності..

Оплата поставлених товарів здійснювалась згідно видаткових накладних, без авансування. Після приймання вищевказаних товарів було виявлено недоліки, які неможливо було виявити при прийманні товару. У зв'язку з чим постачальнику було направлено лист щодо заміни неякісного товару. Відповідно до п. 2.4. Договору, Постачальник здійснив заміну вищевказаних товарів належної якості, у зв'язку з чим дата виробництва товару не відповідає даті оплати названих товарів.

Також повідомляємо, що закупівля медичного обладнання по амбулаторії вул. Будищанська, 3 здійснювалась в цілому з очікуваною вартістю 3 156,335 тис. грн. (48 найменувань товару). Статтею 30 Закону України «Про публічні закупівлі» наведені підстави, згідно яких замовник відхиляє тендерну пропозицію учасника. У замовника немає підстав відхилити пропозицію учасника, якщо вона відповідає всім умовам, критеріям тендерної документації та не перевищує очікувану вартість предмета закупівлі.

Додатково повідомляємо, що КП «Ватутінськінвестбуд» листом від 21.08.2020 №102/49-641/1 надав додаткові матеріали, що відображають реальну вартість поставленого обладнання на об'єкт.

З повагою

Директор

Олег ВОРОБЕЙ

«Затверджую»

Директор Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)


Оксана КОЛТИК

« 03 » 09 2020 року

Висновки

на коментарі до проєкту аудиторського звіту за результатами позапланового аудиту оцінки діяльності комунального підприємства «Ватутінськінвестбуд» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань оренди об'єктів комунальної власності та незавершеного будівництва за період 2018-2020 років.

№ з/п	Викладено в звіті	Зміст коментарів	Висновок
1.	<p>Стор. 34. Аудиторська знахідка №5.</p> <p>Короткий зміст знахідки:</p> <p>Встановлені ризики необгрунтованого заниження кредиторської заборгованості підприємства (викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності) у вигляді відсутності в обліку заборгованості підприємства перед Департаментом економіки та інвестицій КМДА по сплаті пайової участі в бюджет міста Києва, яка утворилась в 2007-2008 роках, у сумі 1337,9 тис. грн (з урахуванням інфляції).</p> <p>При цьому, ігнорування КП «Ватутінськінвестбуд» визнання вищевказаної заборгованості та її сплати призводить до ризику втрат бюджету міста Києва на вказану суму (1337,9 тис грн).</p>	<p>I. Аудиторська знахідка №5.</p> <p>Щодо сплати пайової участі в бюджет міста Києва у сумі 1337,9 тис. грн.:</p> <p>Комунальне підприємство «Ватутінськінвестбуд» в період 2006-2009 років було виконавцем функцій замовника по будівництву житлового будинку згідно інвестиційного договору, укладеного Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією.</p> <p>Умовами інвестиційного договору №1 26А-05-27 від 28.01.2005р. (п.3.8) було визначено зобов'язання інвестора будівництва ТОВ «Соцінвестбуд» щодо сплати пайових внесків. Кошти на сплату пайових внесків перераховувались інвестором по інвестиційному договору та сплачувались до ГУЕК КМДА по договору №411 від 04.05.2006р. на сплату пайових внесків. Додатками до інвестиційного договору були оформлені графіки погашення заборгованості по різних видах витрат, в тому числі по пайовим внескам на певний період часу. Житловий будинок №3 введено в експлуатацію в 2008 році, за погодження з ГУЕК КМДА, при наявності заборгованості інвестора по фінансуванню будівництва, в тому числі по пайовим внескам.</p> <p>КП «Ватутінськінвестбуд» в судовому порядку намагалось стягнути з ТОВ «Соцінвестбуд» заборгованість (за виконання функцій замовника по будівництву та іншу), але Постановою про</p>	<p>Коментарі не приймаються.</p> <p>Надані коментарі вже вказані в аудиторському звіті у розділі «Пояснення уповноважених працівників» аудиторської знахідки №5, не спростовують її зміст.</p> <p>В картці аудиторської знахідки №5 наведене спростування змісту наданих пояснень посадових осіб КП «Ватутінськінвестбуд».</p> <p>Зокрема, було зазначено, що ТОВ «Соцінвестбуд» договір про пайову участь з Головним управлінням економіки та інвестицій або Департаментом економіки та інвестицій не укладав. Вказано, що за результатами розгляду отриманої інформації, документів, пояснень зроблено висновок, що заборгованість КП «Ватутінськінвестбуд» перед Департаментом економіки та інвестицій по Договору №411 є в наявності, підтверджується, а згідно п.3.3 Порядку залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі</p>

		<p>повернення виконавчого документу по виконавчому провадженню №51055403 по рішенню Господарського суду Івано-Франківської області від 08 липня 2010 року по справі №24/3 та постанови Львівського апеляційного господарського суду від 13.10.2010р. встановлено відсутність майна боржника та припинення юридичної особи згідно запису №1119111018007737 від 27.12.2010р. та відповіді ДПІ.</p> <p>Враховуючи вищевикладене, КП «Ватутінськінвестбуд» не визнавав та не визнає дану заборгованість.</p>	<p>замовників у розвитку інфраструктури міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 15.11.2016 №411/1415, Департамент економіки та інвестицій є єдиним органом, уповноваженим здійснювати розрахунок пайової участі та укладання, зміну та розірвання договорів про пайову участь.</p> <p>Департаментом економіки та інвестицій за наданою інформацією обліковується станом на 13.05.2020 заборгованість КП «Ватутінськінвестбуд» по сплаті пайової участі у сумі 1338,0 тис. грн, підтверджено наявність розрахунків сум пайової участі, повідомлено про проведення з підприємством претензійної роботи.</p> <p>Згідно п.5 П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.01.2000 №20, слідує, що зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. В даному випадку заборгованість КП «Ватутінськінвестбуд» по сплаті пайової участі може бути достовірно визначена та існує ймовірність її погашення.</p>
2.	<p>Стор. 47. Аудиторська знахідка №8.</p> <p>Короткий зміст знахідки: Встановлено недоотримання у 2019 році доходів від оренди</p>	<p>II. Аудиторська знахідка №8:</p> <p>1. «Встановлено недоотримання у 2019 році доходів від оренди розрахункового на загальну суму 84,6 тис. грн, у тому числі бюджетом міста Києва 42,3 тис. грн, внаслідок використання простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент</p>	<p>Коментарі не приймаються.</p> <p>Надані коментарі частково вже вказані в аудиторському звіті у розділі «Пояснення уповноважених працівників» аудиторської знахідки №8, не спростовують її зміст.</p>

розрахунково на загальну суму 84,6 тис. грн, у т.ч. бюджетом міста Києва 42,3 тис. грн, внаслідок використання для розрахунку орендної плати простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова).

Також встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції.

розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова)).
Наголошуємо, що процедура оформлення договорів на новий термін проходить послідовно:

а) КП «Ватутінськінвестбуд» вчасно, згідно методики надає Орендарям всі документи для продовження договорів оренди на новий термін (заяви-попередження щодо закінчення терміну дії договору, довідки (доручення) для проведення незалежної оцінки майна);

б) в Департаменті комунальної власності м. Києва затверджується висновок про вартість майна;

в) на засіданні постійної комісії Київради з питань власності розглядається питання щодо продовження дії договору на новий термін;

г) розпорядження Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації щодо надання в оренду приміщення.

Як балансоутримувач, ми не можемо втручатись в процеси оцінки вартості майна та її актуальності, порівнювати з ринковою вартістю майна, прискорити рішення постійної комісії та надати протокол для оформлення розпорядження. Фактично, нажаль постійно, у орендаря незалежна оцінка майна, яка є чинною протягом шести місяців від дати проведення оцінки, втрачає термін своєї дії та орендар повторно виконує звіт про оцінку майна, яка проходить процедуру затвердження Департаментом комунальної власності м. Києва. А це все терміни.

Деякі договори оренди оформлюються 6-8 місяців. Орендарі майже завжди проводять повторну експертну оцінку, оскільки за 6 місяців попередня оцінка втрачає термін. Не маючи договір оренди на новий термін, фахівці КП «Ватутінськінвестбуд» нараховують орендну плату згідно існуючого договору. Після отримання договору на новий термін виконується індексація орендної плати, проводиться перерахунок згідно умов договору. Хочемо наголосити, що затримка в підписанні договорів оренди на новий термін виникає не з вини КП «Ватутінськінвестбуд».

Тому вважаємо, що вказана сума 84,6 тис. грн некоректна, оскільки КП «Ватутінськінвестбуд» працює тільки з діючими договорами.

2. «Також, встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції».

Уточнюємо питання, про що ведеться розмова: «У

Твердження, що КП «Ватутінськінвестбуд» дотримувалось процедури оформлення договорів оренди, не було здатне вплинути на оцінку вартості майна і здійснювало індексацію орендної плати не може бути прийнято, оскільки:

- не спростовує недотримання КП «Ватутінськінвестбуд» п.8.5 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 - результати незалежної оцінки майна є чинними протягом 6 місяців від дати оцінки такого майна;

- розрахунки сум недотримання доходів проведені у порівнянні фактичних (а не проіндексованих) сум сплати з розрахунковими (згідно актуальної експертної оцінки);

- КП «Ватутінськінвестбуд», як суб'єкт договору оренди (балансоутримувач), є зацікавленою стороною в отриманні належного доходу, наділений правом підписання такого договору, а отже може вплинути на процес його оформлення шляхом здійснення запитів, листування, скарг, підписання (не підписання) умов договору тощо.

Встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції, наведені в Аудиторській знахідці №8 та не спростовані.

		<p>розрахунках, які є додатком до договорів оренди, при розрахунку стартової оренди не зазначається індекс інфляції?».</p> <p>- Інформуємо, що на підставі Рішення від 6 грудня 2018 року №253/6304 «Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 21 квітня 2015 року №415/1280 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва» розділу 12. «Порядок укладення договору оренди» пункту 12.1.; «Орендодавець (Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація) протягом 7 робочих днів з дати отримання рішення про передачу майна в оренду готує 3 примірники договору оренди згідно з Типовим договором про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду та з урахуванням результатів конкурсу і надсилає його рекомендованим листом або вручає особисто під розписку підприємству-балансоутримувачу». Від Орендодавця - Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації, зауважень щодо відображення індексу інфляції в додатках до Договорів (розрахунок орендної плати) не надходило. Тому при отриманні підписаного Договору трьома Сторонами, балансоутримувач – КП «Ватутінськінвестбуд», при нарахуванні суми на оплату оренди проводить кожного місяця індексацію орендної плати (розмір орендної плати за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування розміру місячної орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції за поточний місяць).</p>	
3.	<p>Стор. 52. Аудиторська знахідка №9.</p> <p>Короткий зміст знахідки:</p> <p>Встановлено, що підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує вимоги Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.</p>	<p>3. «Встановлено, що підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує вимоги Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280».</p> <p>На підставі доручень Київського міського голови від 19.11.2018 № 25072/14 та №102/56 від 03.01.2020 року та заступника голови Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації від 23.11.2018 № 102/11900 щодо посилення контролю за використанням об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, в КП «Ватутінськінвестбуд» на підставі Наказів від 23.11.2018 №26-В та 22.01.2020 №3-В «Про створення робочої групи» сформовано графіки проведення обстежень об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, що закріплені на праві господарського відання за підприємством, віднесеними до сфери управління ДРДА.</p>	<p>Коментарі не приймаються.</p> <p>В Аудиторській знахідці №9 зазначалось наступне.</p> <p>Встановлено, що перевірки використання орендованого майна підприємством у 2018 році проводились, але не охоплювали всі нежитлові приміщення, які обліковуються на балансі підприємства, що свідчить про недотримання вимог вищевказаних нормативних документів.</p> <p>Відповідно до п.17.1 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 з початку 2019 року підприємства-балансоутримувачі мають забезпечувати перевірки 1 раз на півріччя з обов'язковим</p>

		<p>Інформація подається в Деснянську районну в місті Києві державну адміністрацію кожен квартал року 2019-2020р.р.</p>	<p>складанням актів огляду. Проте, документи, які б підтвердили проведення зазначених перевірок у 2019 році надані лише за 1 півріччя (у другому півріччі 2019 року перевірки не проводились).</p> <p>Вищевказані твердження, на яких базується висновок щодо незабезпечення підприємством періодичності перевірок, наданими коментарями не спростовується.</p>
4.	<p>Стор. 52. Аудиторська знахідка №9.</p> <p>Короткий зміст знахідки:</p> <p>Проведені в ході аудиту огляди нежитлових приміщень, за результатами яких встановлено факти не погодженої суборенди ТОВ «72» (площа 251,3 кв. м), вказують на відсутність ефективних управлінських рішень в питаннях фактичного використання комунального майна та неналежний внутрішній контроль за використанням цього майна, що призводить до порушень Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.</p>	<p>4. «Проведені в ході аудиту огляди нежитлових приміщень, за результатами яких встановлено факти непогодженої суборенди ТОВ «№72» (площа 251,3 кв. м), вказують на відсутність ефективних управлінських рішень в питаннях фактичного використання комунального майна та неналежний внутрішній контроль за використанням цього майна що приводить до порушень Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280»</p> <p>Так, АТ «Укрпошта» звернулась листами від 05.05.2020 №102/3925 та №102/3926 до Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації, щодо надання дозволу оформити Договори на суборенду на загальну площу 58,2 кв. м під аптеку та 193,10 кв. м під магазин з продажу непродовольчих товарів.</p> <p>У зв'язку із набранням чинності від 01.02.2020 Закону України «Про передачу державного та комунального майна» від 03.10.2019 №157 впроваджується новий порядок у сфері оренди державного та комунального майна.</p> <p>Відповідно до цього Закону порядок передачі майна в оренду та в суборенду визначається Кабінетом Міністрів України за поданням центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері реалізації майна або прав на нього на конкурсних засадах у формі аукціонів, у</p>	<p>Коментарі не приймаються.</p> <p>Коментарями не спростовано викладений в Аудиторській знахідці №9 факт відсутності погоджень з боку Деснянською РДА суборенди нежитлових приміщень площею 251,3 кв. м всупереч п.14 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 (передача майна в суборенду).</p>

		<p>тому числі електронних аукціонів, та здійснює контроль за її реалізацією.</p> <p>Особливості передачі в оренду (суборенду) комунального майна, передбачені цим Законом, додатково можуть визначатися рішеннями представницьких органів місцевого самоврядування з урахуванням вимог і обмежень, передбачених цим Законом і Порядком передачі майна в оренду.</p> <p>Станом на сьогодні Порядок передачі майна в оренду Кабінетом Міністрів України не прийнятий.</p> <p>Порядок передачі комунального майна територіальної громади міста Києва в оренду (суборенду) також, станом на теперішній час, не врегульований відповідним рішенням Київської міської ради.</p>	
5.	<p>Стор. 52. Аудиторська знахідка №9.</p> <p>Короткий зміст знахідки:</p> <p>Відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оприлюднення на офіційному веб-сайті недостовірної інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ, які потенційно можуть бути здані в орендне користування, загальною площею 969,2 кв. м.</p>	<p>5. «Відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оприлюднення на офіційному веб-сайті недостовірної інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ, які потенційно можуть бути здані в орендне користування, загальною площею 969,2 кв. м.»</p> <p>На виконання доручення від 01.10.2019 №102/8958 та п.5.6 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 06.12.2018 №253/6304 щодо розміщення на відповідних веб-сайтах районних в місті Києві державних адміністрацій актуальної інформації про об'єкти комунальної власності територіальної громади м. Києва, що тимчасово не використовуються та можуть бути передані в орендне користування, КП «Ватутінськінвестбуд» надає кожен місяць достовірну інформацію у вигляді таблиць.</p>	<p>Коментарі не приймаються.</p> <p>Надані коментарі не спростовують твердження щодо неповного розміщення на офіційному веб-сайті інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ (969,2 кв. м), є необґрунтованими і незмістовними.</p>
6.	<p>Стор. 52. Аудиторська знахідка №9.</p> <p>Короткий зміст знахідки:</p> <p>Крім того, Департаментом комунальної власності м. Києва за результатами перевірок попередньо встановлювались численні випадки недотримання підприємством законодавства оренди комунального майна, зокрема, факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування,</p>	<p>6. «Крім того, Департаментом комунальної власності м. Києва за результатами перевірок встановлювались численні випадки недоотримання підприємством законодавства оренди комунального майна, факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування, використання не за цільовим призначенням, випадки прихованої оренди, використання приміщення без договору оренди, надбудов приміщень без дозволів тощо».</p> <p>Щодо перевірки використання об'єктів міста Києва Департаментом комунальної власності, інформуємо, що в КП «Ватутінськінвестбуд» була проведена робота з виправлення недоліків по кожному акту перевірки, вжиті заходи щодо усунення</p>	<p>Коментарі не приймаються.</p> <p>Надані коментарі не спростовують твердження щодо того, що Департаментом комунальної власності м. Києва за результатами перевірок попередньо встановлювались численні випадки недотримання підприємством законодавства оренди комунального майна.</p>

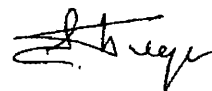
	використання приміщень не за цільовим призначенням, випадки прихованої оренди, використання приміщення без договору оренди, надбудов приміщень без дозволів тощо.	виявлених невідповідностей. Всі орендарі, які згідно актів обстеження мали недоліки в частині використання приміщення за призначенням отримали приписи з вимогами негайно привести договори оренди у відповідність.	
7.	<p>Стор.56. Аудиторська знахідка №10.</p> <p>Короткий зміст знахідки: Внаслідок неналежного контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок в період, що підлягав аудиту (2018-2020 роки), допущено 26 випадків (68% орендарів) відсутності договорів страхування майна площею 3308,7 кв. м (60,4% орендованих приміщень), існував ризик втрат в разі настання страхових випадків.</p> <p>Крім того, було виявлено відсутність платіжних документів по 10 договорам страхування (загальною площею 2232 кв. м, 40,7% орендованих приміщень) чинних у 2018 році, що унеможливує впевнитись у їх дійсності та також призводило на той час до ризику втрат.</p>	<p>7. «Внаслідок неналежного контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям».</p> <p>У 2018-2020р.р. була проведена робота з виправленням недоліків по кожному об'єкту оренди та на теперішній час укладені страхові поліси зі всіма орендарями.</p>	<p>Коментарі не приймаються. Надані коментарі не спростовують зміст аудиторської знахідки, при тому, що в Аудиторській знахідці №10 було відображено усунення підприємством недоліків щодо укладання договорів страхування.</p>
8.	<p>Стор. 81. Аудиторська знахідка №19.</p> <p>Короткий зміст знахідки: Замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплектності</p>	<p>III. Аудиторська знахідка №19: Щодо порушення п. 2 ч. 4 ст.36 ЗУ «Про публічні закупівлі». Замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплектності товару та ціну за товар у складі комплекту, що призвело до недійсності додаткових угод.</p>	<p>Коментарі не приймаються. Надані коментарі не спростовують зміст Аудиторської знахідки №19 в частині того, що Замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплектності товару та</p>

<p>товару та ціну за товар у складі комплексу, що призвело до недійсності додаткових угод.</p>	<p>Повідомляємо, що КП «Ватутінськінвестбуд» отримує фінансування по категорії економічної класифікації видатків (КЕКВ) 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» (наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету»).</p> <p>Відповідно до п.п. 3.2.3 п. 3.2 розд. II Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202 предмети вартістю (без ПДВ), що не перевищує 6000 грн., та зі строком використання понад один рік слід зараховувати до малоцінних необоротних матеріальних активів.</p> <p>Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11, зазначено, щодо малоцінних необоротних матеріальних активів, зокрема включається: предмети виробничого значення вартістю до 6000 гривень включно за одиницю (комплект) без податку на додану вартість; господарський інвентар вартістю до 6000 гривень включно за одиницю (комплект) без податку на додану вартість; інші малоцінні необоротні предмети, термін експлуатації яких більше одного року, а вартість за одиницю не перевищує 6000 гривень включно без податку на додану вартість, тощо.</p> <p>У разі якщо вартість предмета закупівлі, що не перевищує 6000 грн (без ПДВ), необхідно здійснювати оплату поточних видатків, оплату послуг, придбання матеріалів і предметів, які не беруться на облік як основні засоби по КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг».</p> <p>Враховуючи вищевикладене був скоригований додаток №1 до договору специфікація обладнання, а саме об'єднання деяких позицій в комплекти, для здійснення оплат по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».</p> <p>Додатково повідомляємо, що скоригована специфікація шляхом об'єднання в комплекти не призвела до зменшення закупівлі обладнання та збільшення вартості товарів по договору</p>	<p>ціну за товар у складі комплексу, що призвело до недійсності додаткових угод.</p> <p>Замовником під час укладання додаткової угоди № 1-19 від 13.12.2019 та додаткової угоди № 2-19 від 19.12.2019 було змінено одиницю виміру товару. Так, зокрема згідно договору про закупівлю від 09.12.2019 № 837-19 серед іншого, предметом закупівлі був стерилізатор повітряний - одна штука вартістю 66,8 тис. гривень. Проте, в додаткових угодах вже цей стерилізатор значиться в комплекті. Аналогічна ситуація щодо стерилізатору парового (автоклаву), електрокардіографу ВЕ300, пульсоксиметру та інш. За таких обставин, зміна ціни товару шляхом включення його до комплексу призвела до зміни істотної умови договору.</p> <p>Відповідно до вимог частини 4 статті 36 Закону умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі або ціни пропозиції учасника у разі застосування переговорної процедури. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі.</p> <p>Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема, його укладення з порушенням</p>
--	--	--

			вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.
9.	<p>Стор. 81. Аудиторська знахідка №19.</p> <p>Короткий зміст знахідки:</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі медичного обладнання, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові на 77-533,7%%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розраховано в розмірі 300,1 тис. гривень.</p>	<p>III. Аудиторська знахідка №19:</p> <p>Щодо незабезпечення максимальної економії та ефективності використання коштів, перевищення середньоринкових цін, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами, розраховано в розмірі 300,127 тис грн.</p> <p>Аудитом не вказано з яких джерел та за який період наводяться середньоринкові ціни, що ставить під сумнів висновок аудиту про завищення середньоринкових цін. Аудитом аналіз наводиться тільки в порівняльній таблиці, що унеможливує визначення наведених середньоринкових цін.</p> <p>Крім цього, аудитом не взято до уваги умови договору, за яким:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Транспортні витрати, пов'язані з доставкою продукції (від складу Виробника до складу Постачальника та від складу Постачальника до складу Замовника) – оплачуються Постачальником за рахунок загальної вартості продукції (п. 3.3. Договору); - Навантаження та розвантаження продукції та інші роботи, пов'язані з вантажними роботами, проводяться силами Постачальника за рахунок загальної вартості продукції (п. 3.4. Договору); - Витрати на тару, упаковку і реквізит, комплектацію і запасні частини несе Постачальник за рахунок загальної вартості продукції (п. 3.5. Договору). <p>Аудитом взагалі не взято до уваги дані положення Договору та не наведено висновок щодо цих обставин.</p> <p>Додатково повідомляємо, що КП «Ватутінськінвестбуд» листом від 21.08.2020 №102/49-641/1 надав додаткові матеріали, що відображають реальну вартість поставленого обладнання на об'єкт.</p>	<p>Коментарі не приймаються.</p> <p>Слід зазначити, що транспортні витрати, витрати на навантажувальні-розвантажувальні роботи та інші супутні витрати при постачанні такої великої партії товару (на суму 3,2 млн грн, 48 найменувань медичного обладнання та інвентаря) є несуттєвими, кожен постачальник товару на такі великі суми погоджується здійснити супутні витрати (у т.ч. транспортні, навантажувально-розвантажувальні) за власний рахунок, а отже порівняльний аналіз був проведений коректно.</p> <p>Крім того, підприємством не надано власних обґрунтувань цін (аналіз ринкових цін із зазначенням інтернет-джерел), які взяті в основу тендерної пропозиції, тому наведені в аудиторському звіті встановлені аудиторами ринкові ціни на основі інтернет-джерел, насамперед сайту виробника товарів – ПП «Заповіт» (про що зазначено у звіті), не заперечені.</p> <p>Надані додаткові матеріали КП «Ватутінськінвестбуд» листом від 21.08.2020 №102/49-641/1 були опрацьовані. За результатами опрацювання підприємство повідомлялось (лист Департаменту від 26.08.2020 №070-3-1-05/1622), що надані документи не спростовують виявлених порушень та недоліків, зокрема факту закупівлі медичних виробів за завищеними цінами, оскільки надані prt sc зображення цін на товари не відповідають за модифікацією та технічним характеристикам товарам, які були закуплені згідно договору про</p>

			закупівлю від 20.07.2018 №837-19 та фактично оглянуті аудиторською групою в ході аудиту.
10.	<p>Стор. 81. Аудиторська знахідка №19.</p> <p>Короткий зміст знахідки:</p> <p>Замовником здійснювалась оплата (авансування) за деякі види медичної продукції не у відповідності зі строками, які зазначені в документах (накладних), а після їх документального оформлення, що може свідчити про невідповідність фактичних строків поставки документальним, невиконання умов договору.</p>	<p>III. Аудиторська знахідка №19:</p> <p>Щодо здійснення Замовником авансового платежу за товар, який не було поставлено (тумба медична підкатна (19 шт.) та опромінювач бактерицидний ОБПЕ-225м (1 шт.)), не відповідає дійсності.</p> <p>Оплата поставлених товарів здійснювалась згідно видаткових накладних, без авансування. Після приймання вищевказаних товарів було виявлено недоліки, які неможливо було виявити при прийманні товару. У зв'язку з чим постачальнику було направлено лист щодо заміни неякісного товару. Відповідно до п. 2.4. Договору, Постачальник здійснив заміну вищевказаних товарів належної якості, у зв'язку з чим дата виробництва товару не відповідає даті оплати названих товарів.</p> <p>Також повідомляємо, що закупівля медичного обладнання по амбулаторії вул. Будищанська, 3 здійснювалась в цілому з очікуваною вартістю 3156,335 тис. грн. (48 найменувань товару). Статтею 30 Закону України «Про публічні закупівлі» наведені підстави, згідно яких замовник відхиляє тендерну пропозицію учасника. У замовника немає підстав відхилити пропозицію учасника, якщо вона відповідає всім умовам, критеріям тендерної документації та не перевищує очікувану вартість предмета закупівлі.</p>	<p>Коментарі не приймаються.</p> <p>Підприємством не надано документальних підтверджень щодо неякісного постачання товарів, їх заміни, надання претензій, застосування штрафних санкцій тощо, а навпаки згідно видаткових накладних підтверджено оформлення поставки товарів без зауважень (дати і номери накладних наведені у звіті).</p> <p>Таким чином, наведені коментарі не спростовують зміст знахідки.</p>

Заступник начальника відділу аудиту бюджетних установ Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)



Олександр Будник



Київський міський голова

До листа Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту від
20.10.2020 № 070-2-1-05/1895

Алексееенко І. М.

Прошу з урахуванням викладеного
опрацювати, вжити відповідних заходів
реагування та за результатами поінформувати
в установленому порядку.

Мондриївському В.М.
Харченку О. В.

Для розгляду в установленому порядку.

Колтик О.Т.

В. КЛИЧКО

22 жовтня 2020 р.
№ 3758/2





ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

29.05.2019

№ 24-30/377

Київ

ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства
«Ватутінськінвестбуд» за період з 01.01.2014 по 31.12.2018

Відповідно до п. 1.3.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I квартал 2019 року та на підставі направлень, виданих начальником Північного офісу Держаудитслужби від 27.02.2019 № 356, від 25.03.2019 № 516 та від 25.04.2019 № 689 начальником відділу Савченком І.М., головними державними інспекторами Щербиною В.П. та Ковтуном К.І. проведено планову ревізію фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Ватутінськінвестбуд» (далі – КП «Ватутінськінвестбуд», або Підприємство) за період з 01.01.2014 по 31.12.2018.

Ревізію проведено у відповідності до питань програми та робочого плану, з відома директора Воробей Олега Анатолійовича та в присутності головного бухгалтера Гринько Лесі Вікторівни. Директору КП «Ватутінськінвестбуд» Воробей О.А. надано по одному примірнику програми ревізії та направлень на проведення ревізії, про що зроблено відповідні відмітки на примірниках програми ревізії та направлень.

Код ЄДРПОУ: 30977943;

Юридична та фактична адреса Підприємства: 02217, м. Київ, Деснянський район, вул. Електротехнічна, 11;

Телефон: +38(044) 515-89-84, факс: 546-86-54;

Підприємство підпорядковується Деснянській районній в м. Києві державній адміністрації.

Види діяльності згідно з ЄДРПОУ за КВЕД:

код 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів;

код 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний);

код 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

код 41.10 Організація будівництва будівель.

У своїй діяльності КП «Ватутінськінвестбуд» керується Статутом затвердженого розпорядженням Ватутінської районної держадміністрації від 15.06.2000 № 583 (зі змінами та доповненнями).

Посадовими особами КП «Ватутінськінвестбуд», яким було надано праг розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у період

2

Примірник 1

що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису: директор Воробей О.А. (весь період, що підлягав ревізії);

- з правом другого підпису: головний бухгалтер Гринько Л.В. (весь період, що підлягав ревізії).

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, *перелік яких наводиться в Додатку № 1 до акта.*

Ревізією встановлено:

1. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями

В ході ревізії питання «Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями» перевірялись документи наведені в додатку № 1 до акта.

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, встановлено, що в квітні-травні 2017 року Північним офісом Держаудитслужби проведено позапланову ревізію фінансово-господарської діяльності КП «Ватутінськінвестбуд» за період з 01.01.2016 по 01.05.2017 про що складено Акт ревізії від 24.05.2017 №13-30/451.

За результатами зазначеної ревізії виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на загальну суму 30944,40 грн, а саме: в порушення вимог ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та п. 2.1, п. 2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, прийнято до обліку акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2В) по яких, в порушення вимог п. 6.4.7, п. 6.3.2.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, завищено вартість виконаних робіт.

В ході ревізії вказане порушення усунуто у повному обсязі шляхом коригування вартості виконаних робіт згідно акту №5 за травень 2017 року, та кредиторської заборгованості на суму 30 944,40 гривень.

2. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам

В ході ревізії питання «Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбачених Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам» перевірялись документи наведені в додатку № 1 до акта.

КП «Ватутінськінвестбуд» діє відповідно до Статуту, затвердженого розпорядженням Ватутінської районної держадміністрації від 15.06.2000 №583, зі змінами внесеними до статуту від 28.11.2002 № 1302/1 та від 13.06.2005 №10661050001000510.

КІП «Ватутінськаінвестбуд» засноване на комунальній власності територіальної громади і безпосередньо підпорядковується виконавчому органу Деснянської районної у м. Києві ради.

Відповідно до п.3.1 Статуту – Підприємство створене з метою реалізації програм соціально-економічного та культурного розвитку Деснянського району м. Києва. Метою діяльності Підприємства є здійснення проектування, будівництва, реконструкції житла, реконструкції та ремонту об'єктів освіти, охорони здоров'я, зв'язку, транспорту, торгівлі, промислового харчування, комунального господарства, промисловості, культурно-побутового та іншого призначення, а також інших об'єктів міської інфраструктури за рахунок бюджетних асигнувань, коштів та ресурсів.

Відповідно до п.3.2 основним завданням Підприємства є: Організаційне забезпечення виконання програм та завдань по розвитку інфраструктури міста, сприяння впровадженню при їх здійсненні проєсивних проєктних рішень, методів будівництва, будівельних матеріалів, конструкцій та виробів.

Здійснення функцій замовника, генерального підприємника, інвестора та керуючого проєктами, спрямованими на виконання перспективних і річних програм та окремих завдань, що реалізуються Підприємством.

Функції генерального підприємника щодо об'єктів, які фінансуються з бюджету, Підприємство здійснює в установленому законодавством порядку.

Відповідно до п.3.3 Підприємство відповідно до покладених на нього завдань за дорученням районної державної адміністрації, на підставі затвердженої містобудівної документації, в тому числі генерального плану забудови району та земельно-господарського устрою, готує пропозиції до проєктів програм соціально-економічного та культурного розвитку, району і подає їх на розгляд Деснянської районної державної адміністрації.

Підприємство набуває з дня його державної реєстрації.

Відповідно до п.4.2 Підприємство веде самостійний баланс, має розрахунковий, та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням.

Відповідно до п.5.1 майно Підприємства становлять основні фонди та об'єкти коштів, а також інші цінності, вартість яких відображається у балансі Підприємства.

Відповідно до п.5.2 майно Підприємства є комунальною власністю територіальної громади Деснянського району м. Києва і закріплено за ним на права повного господарського відання. Здійснюючи право повного господарського відання, Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи до нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та цьому Статуту.

Відповідно до п.7.1 управління Підприємством здійснюється директором, який призначається і звільняється головою виконавчого органу Деснянської у м. Києві ради.

Висновок: Поручень щодо відповідності фактичної діяльності Підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозволенням документам не встановлено.

3. Складання фінансового плану, об'рунтованість включення до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового

плану. Стан виконання фінансового плану

В ході ревізії питання «Складання фінансового плану, об'рунтованість включення до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану» перевіряться документи наведені в додатку № 1 до акта.

Ревізію питання складання фінансового плану, об'рунтованість включення до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану» проведено вибірковою методом за 2016-2018 роки.

Згідно Статуту, Підприємство самостійно планує свою діяльність і визначає за погодженням з Деснянською районною державною адміністрацією, послуг. Самостійно планувати основні напрямки свого розвитку відповідно до науково-технічних прогнозів та пріоритетів, кон'юнктури ринку продукції, товарів, послуг та економічної ситуації.

Фінансові плани Підприємства на 2016-2018 роки складені у відповідності до вимог розпорядження Київської міської державної адміністрації «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%» від 01.11.2001 № 2323, із змінами та доповненнями (надалі Положення № 2323).

Державою формування фінансових ресурсів Підприємства є прибуток, амортизаційні відрахування, грошові внески власника або уповноваженого ним органу, кредити.

При плануванні витрат операційної діяльності враховуються фактичні показники по основним статтям витрат минулого періоду, платові показники обсягів робіт, чисельності працівників, фонду заробітної плати та інші.

Фінансовий план Підприємства на 2016 рік підписано керівником КІП «Ватутінськаінвестбуд» Воробей О.А., погоджено першим заступником голови Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації Крохмалюк В.В. 11.09.2015 та затверджено наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 23.09.2015 № 458.

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2016 рік, загальна сума доходів отриманих Підприємством від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склала 8916,0 тис. грн, при плановому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік у сумі 7426,0 тис. грн, що на 1490,0 тис. грн більше від запланованого (або 120,0%).

Розмір чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) заплановано у сумі 6188,0 тис. грн, фактично одержано - 7482,0 тис. грн, що на 1294,0 тис. грн більше запланованих (або 120,9%), з них: дохід від оренди нерухомого майна - 4711,4 тис. грн; дохід від відшкодування за використання комунальних послуг та обслуговування нерухомого майна - 2668,0 тис. грн;

дохід від відшкодування витрат на утримання місць телекомунікаційних мереж (антени мобільних операторів) - 81,0 тис. грн; дохід від виконання функцій замовника у відповідності до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік - 21,3 тис. гривень.

Інші операційні доходи заплановано у сумі 24,0 тис. грн, фактично одержано - 113,0 тис. грн, що на 89,0 тис. грн більше від запланованих (або 470,8 %), з них: одержані штрафи, пені, неустойки - 91,8 тис. грн; одержаний судовий збір сплачений попередньо - 20,8 тис. грн; % банку за користування залишками на рахунку - 0,6 тис. гривень.

Інші доходи (безоплатно одержані активи) заплановано у сумі 93,0 тис. грн, фактично одержано - 177,0 тис. грн, що на 84,0 тис. грн більше від запланованих (або 190,3 %).

Всього доходи за 2016 рік становили 7772,0 тис. грн, при плані - 6305,0 тис. грн, що на 1467,0 тис. грн більше запланованих (або 123,2 %).

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2016 рік, загальна сума витрат становила 7630,0 тис. грн при плані - 6205,0 тис. грн, що на 1425,0 тис. грн більше від запланованих (або 122,9 %).

Адміністративні витрати при плані 3948,0 тис. грн, становили 5003,0 тис. грн, що на 1055,0 тис. грн більше від запланованих (або 102,4 %).

Інші операційні витрати фактично склали 2627,0 тис. грн, при запланованих - 2257,0 тис. грн, що на 370,0 тис. грн більше від запланованих (або 116,4 %), з них: перерахування в бюджет м. Києва 50% надходжень від оренди нерухомого майна - 2490,6 тис. грн; штрафні санкції, пеня на суму основного боргу по податкам, іншим платежам - 7,6 тис. грн; матеріальна допомога окремим працівникам згідно умов колективного договору - 15,0 тис. грн; придбання питної води для потреб працівників - 4,1 тис. грн; оплата виконавчого збору по виконавчим провадженням - 6,1 тис. грн; повернення основного боргу та судового збору на користь орендарів - 35,7 тис. грн; звіт про оцінку майна нежитлового приміщення - 3,0 тис. грн; виготовлення таблички на об'єкт незавершеного будівництва - 2,3 тис. грн; коригування витрат при відображенні податкового кредиту (-2,7 тис. грн); витрати Підприємства на об'єкт незавершеного будівництва при передачі його іншому замовнику - 53,0 тис. грн; списання сумнівної безнадійної заборгованості по оренді та комунальним послугам - 11,8 тис. гривень.

За елементами операційні витрати поділяються: витрати на оплату праці фактично склали 1441,0 тис. грн, при запланованих - 1275,0 тис. грн, що на 166,0 тис. грн більше від запланованих; відраховано на соціальні заходи 317,0 тис. грн, при плані - 469,0 тис. грн, що на 152,0 тис. грн менше від запланованих; матеріальні витрати склали 95,0 тис. грн при запланованих - 16,0 тис. грн, що на 79,0 тис. грн більше від запланованих; амортизаційні відрахування склали 323,0 тис. грн при плані - 340,0 тис. грн, що на 17,0 тис. грн менше від запланованих; інші операційні витрати становили 5454,0 тис. грн при запланованих - 4105,0 тис. грн, що на 1349,0 тис. грн більше від запланованих.

За результатами фінансово-господарської діяльності Підприємством фактично отримало валовий прибуток 142,0 тис. грн, при плані - 100,0 тис. грн, що на 42,0 тис. грн більше від запланованих.

Чистий прибуток Підприємства у 2016 році становив 116,0 тис. грн, при плані 40,0 тис. грн, що на 76,0 тис. грн більше запланованих.

Фінансовий план Підприємства на 2017 рік підписано керівником Воробей О.А., погоджено 03.11.2016 в.о. голови Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації Крохмалюк В.В. та затверджено наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 29.11.2016 № 553.

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2017 року, загальна сума доходів отриманих Підприємством від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складала 10635,0 тис. грн, при плановому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік у сумі - 8600,0 тис. грн, що на 2035 тис. грн більше від запланованого (або 123,7 %).

Розмір чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) заплановано у сумі 7168,0 тис. грн, фактично одержано - 8919,0 тис. грн, що на 1751,0 тис. грн більше запланованих (або 124,4 %), з них: дохід від оренди нерухомого майна - 5699,6 тис. грн; дохід від відшкодування за використанні комунальні послуги та обслуговування нерухомого майна - 2617,8 тис. грн; дохід від відшкодування витрат на утримання місць телекомунікаційних мереж (антени мобільних операторів) - 112,5 тис. грн; дохід від виконання функцій замовника у відповідності до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік - 489,2 тис. гривень.

Інші операційні доходи заплановано у сумі 32,0 тис. грн, фактично одержано - 15,0 тис. грн, що на 17,0 тис. грн менше від запланованих (або 46,8 %), з них: одержані штрафи, пені, неустойки - 7,0 тис. грн; одержаний судовий збір сплачений попередньо - 7,8 тис. гривень.

Інші доходи (від безоплатно одержаних активів) заплановано у сумі 240,0 тис. грн, фактично одержано - 261,0 тис. грн, що на 21,0 тис. грн більше від запланованих (або 108,75 %).

Всього доходи за 2017 рік становили 9195,0 тис. грн, при плані 7440,0 тис. грн, що на 1755,0 тис. грн більше запланованих (або 123,6 %).

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2017 рік, загальна сума витрат становила 9054,0 тис. грн при плані 7324,0 тис. грн, що на 1730,0 тис. грн більше від запланованих (або 123,6 %).

Адміністративні витрати при плані 4924,0 тис. грн становили 5894,0 тис. грн, що на 970,0 тис. грн більше від запланованих (або 119,7 %).

Інші операційні витрати фактично склали 3160,0 тис. грн, при запланованих 2400,0 тис. грн, що на 760,0 тис. грн більше від запланованих (або 131,6 %), з них: перерахування в бюджет м. Києва 50% надходжень від оренди нерухомого майна - 3011,9 тис. грн; матеріальна допомога окремим працівникам згідно умов колективного - 13,4 тис. грн; придбання питної води для потреб працівників - 4,5 тис. грн; придбання кави, чаю, цукру в приймальню директора - 0,4 тис. грн; виготовлення таблички на об'єкт

незаввершеного будівництва - 0,8 тис. грн; списання сумнівної безнадійної заборгованості по оренді та комунальним послугам - 128,9 тис. гривень.

Інші витрати на планування, фактично склали 2,0 тис. гривень.

За елементами операційні витрати поділяються: витрати на оплату праці фактично склали 1986,0 тис. грн, при запланованих - 1620,0 тис. грн, що на 366,0 тис. грн більше від запланованих; відраховано на соціальні заходи 436,0 тис. грн, при плані - 356,0 тис. грн, що на 80,0 тис. грн більше від запланованих; матеріальні витрати склали 88,0 тис. грн при запланованих - 72,0 тис. грн, що на 16,0 тис. грн більше від запланованих; амортизаційні відрахування склали 325,0 тис. грн при плані - 320,0 тис. грн, що на 5,0 тис. грн більше від запланованих; інші операційні витрати становили 6219,0 тис. грн при запланованих - - 4956,0 тис. грн, що на 1263,0 тис. грн більше від запланованих.

За результатами фінансово-господарської діяльності підприємством фактично отримано валовий прибуток 139,0 тис. грн, при плані - 116,0 тис. грн, що на 23,0 тис. грн більше від запланованих.

Чистий прибуток підприємства у 2017 році становив 114,0 тис. грн, при плані - 95,0 тис. грн, що на 19,0 тис. грн більше запланованих.

Фінансовий план підприємства на 2018 рік підписано керівником Боробей О.А., породжено 10.08.2017 в.о. голови Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації Алексеевко І.М. та затверджено Департаменту комунальної власності м. Києва від 08.11.2017 № 441.

Зміни до фінансового плану погоджено 17.08.2018 головою Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації Заболотним Т.В. та затверджено наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 26.09.2018 № 426.

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2018 року, загальна сума доходів отриманих підприємством від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склала 12977,0 тис. грн, при плановому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 10280,0 тис. грн, що на 2697,0 тис. грн більше від запланованого (або 126,2%).

Розмір чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) заплановано у сумі 8569,0 тис. грн, фактично одержано 10869,0 тис. грн, що на 2300,0 тис. грн більше запланованих (або 126,8%), з них: дохід від оренди нерухомого майна - 6809,3 тис. грн; дохід від відшкодування за використані комунальні послуги та обслуговування нерухомого майна - 3054,5 тис. грн; дохід від відшкодування витрат на утримання мережі телекомунікаційних мереж (антенні мобільних операторів) - 92,0 тис. грн; дохід від виконання функцій замовника у відповідності до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 рік - 912,8 тис. гривень.

Інші операційні доходи заплановано у сумі 16,0 тис. грн, фактично одержано 39,0 тис. грн, що на 23,0 тис. грн більше від запланованих (або 243,7%), з них: одержані штрафи, пені, неустойки - 16,3 тис. грн; одержанний судовий збір сплатений попередньо - 4,4 тис. грн; від списання кредиторської заборгованості по податкам - 18,7 тис. гривень.

Інші доходи (від безоплатно одержаних активів) заплановано у сумі 240,0 тис. грн, фактично одержано 883,0 тис. грн, що на 643,0 тис. грн більше від запланованих (або 367,9%).

Всього доходи за 2018 рік становили 11791,0 тис. грн, при плані 8824,0 тис. грн, що на 2967,0 тис. грн більше запланованих (або 133,6%).

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2018 рік, загальна сума витрат становила 11649,0 тис. грн при плані 8704,0 тис. грн, що на 2945,0 тис. грн більше від запланованих (або 133,8%).

Адміністративні витрати при плані 5904,0 тис. грн становили 8032,0 тис. грн, що на 2128,0 тис. грн більше від запланованих (або 136,0%).

Інші операційні витрати фактично склали 3617,0 тис. грн, при запланованих 2800,0 тис. грн, що на 817,0 тис. грн більше від запланованих (або 129,2%), з них: перерахування в бюджет м. Києва 50% надходжень від оренди нерухомого майна - 3403,4 тис. грн; матеріальна допомога окремим працівникам згідно умов колективного - 43,7 тис. грн; придбання питної води для потреб працівників - 5,2 тис. грн; придбання кави, чаю, пукру в призначення директора - 0,3 тис. грн; повернення основного боргу та судового збору на користь орендарів - 10,2 тис. грн; списання сумнівної безнадійної заборгованості по оренді та комунальним послугам - 154,7 тис. гривень.

За елементами операційні витрати поділяються: витрати на оплату праці фактично склали 3235,0 тис. грн, при запланованих 2380,0 тис. грн, що на 855,0 тис. грн більше від запланованих; відраховано на соціальні заходи 718,0 тис. грн, при плані - 524,0 тис. грн, що на 194,0 тис. грн більше від запланованих; матеріальні витрати склали 117,0 тис. грн при запланованих - 84,0 тис. грн, що на 33,0 тис. грн більше від запланованих; амортизаційні відрахування склали 328,0 тис. грн, при плані 324,0 тис. грн, що на 4,0 тис. грн більше від запланованих; інші операційні витрати становили 7251,0 тис. грн при запланованих 5392,0 тис. грн, що на 1859,0 тис. грн більше від запланованих.

За результатами фінансово-господарської діяльності підприємством фактично отримано валовий прибуток 142,0 тис. грн, при плані - 120,0 тис. грн, що на 22,0 тис. грн більше від запланованих.

Чистий прибуток підприємства у 2018 році становив 116,0 тис. грн, при плані - 98,0 тис. грн, що на 18,0 тис. грн більше запланованих.

Таким чином, за результатами ревізії питань щодо стану виконання показників фінансового плану встановлено перевищення окремих показників щодо витрат підприємства на 2017 та 2018 рік.

На запит про надання пояснень з приводу перевищення показників витрат, визначених у фінансових планах на відповідний період директором підприємства повідомлено наступне.

«У Звітні про виконання річного фінансового плану за 2017 рік, загальна сума витрат склала 9054,0 тис. грн., що більше планової суми на 1730,0 тис. грн, або на 23,6%. В той же час, Чистий дохід від реалізації продукції склав 8919,0 тис. грн., що більше від планової суми 1751,0 тис. грн. або на 24,4%. Чистий прибуток підприємства за 2017 рік склав 114,0 тис. грн., що більше на 19,0 тис. грн. або на 20%».

У Звіті про виконання річного фінансового плану за 2018 рік, загальна сума витрат склала 11649,0 тис. грн., що більше планової суми на 2945,0 тис. грн. або на 33,8%. В той же час, Чистий дохід від реалізації продукції склав 10869,0 тис. грн., що більше від планової суми 2301,0 тис. грн. або на 26,8%. Чистий прибуток підприємства за 2018 рік склав 116,0 тис. грн., що більше на 18,0 тис. грн. або на 18,3%.

Таким чином, збільшення витрат підприємства не призвело до зменшення чистого прибутку за рахунок збільшенням запланованих доходів.

Крім того, розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %» не містить заборон та обмежень стосовно завищення показників фінансового плану.»

Пояснення директора КП «Ватутінськінвестбуд» додається у додатку №2 до акта.

Слід зазначити, що п. 6 Положення №2323 передбачено «... керівник подає проект річного фінансового плану на затвердження до головного управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради до 1 травня року, що передує плановому...».

Проекти фінансових планів Підприємством були направлені на затвердження до Департаменту комунальної власності м. Києва Київської міської державної адміністрації з порушенням термінів, а саме:

- на 2016 рік - листом від 14.09.2015 №102/46-991 (вх. 15.09.2015 №062/19417);

- на 2017 рік - листом від 08.11.2016 №102/46-1045 (вх. 08.11.2016 №062/20209);

- на 2018 рік - листом від 15.08.2017 №102/46-716 (вх. 15.08.2017 №062/12927) та зміни до фінансового плану на 2018 рік листом від 18.09.2018 №102/48-1083 (вх. 20.09.2018 №062/13179).

Під час ревізії керівнику Підприємства надано питання від 06.05.2019 щодо перевищення показників по витратах та недотримання термінів затвердження.

У поясненні директора Підприємства зазначено «... збільшення витрат підприємства не призвело до зменшення чистого прибутку за рахунок збільшення запланованих доходів. Крім того, розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30% не містить заборон та обмежень стосовно завищення показників фінансового плану».

На питання щодо недотримання термінів в поясненні зазначено «... проекти фінансових планів на 2016-2018 роки були направлені на затвердження

до Департаменту комунальної власності м. Києва із порушенням термінів, у зв'язку із тим, що у встановлені терміни підприємство не мало всіх вихідних даних та інформації для формування фінансових планів».

Питання від 06.05.2019 №7 та відповідь директора Підприємства Воробей О.А. у додатку №2 до Акта ревізії.

Стан виконання окремих показників фінансового плану викладено у відповідних розділах акту ревізії.

Висновок: ревізією питання щодо складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану встановлено, окремі порушення порядку погодження та затвердження фінансових планів та стану виконання фінансового плану, які викладено по тексту акту.

4. Використання і збереження фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

В ході ревізії питання «Використання і збереження фінансових ресурсів, необоротних та інших активів» перевірялись документи наведені в додатку №1 до акта.

4.1. Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення доходів

Ревізію повноти надходження, достовірності і правильності визначення доходів від усіх видів діяльності підприємства проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2018.

Формування та визнання доходів КП «Ватутінськінвестбуд» у бухгалтерському обліку здійснюється у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 із змінами та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.

Дохід від реалізації робіт та послуг Підприємством обліковується по бухгалтерському обліку на балансових рахунках: 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 74 «Інші доходи».

Ревізією достовірності та правильності визначення доходів встановлено, що в ревізійному періоді основним джерелом доходів Підприємства є доходи:

- від надання в оренду нежитлових приміщень відповідно до рішення Київської міської ради від 21.04.2015 року № 415/1280 «Про затвердження положення про оренду майна територіальної громади міста Києва» зі змінами внесеними 08.02.2018 № 21/4085 та 27.09.2018 № 1535/5599.

Рішеннями Київської міської ради від 22.12.2015 № 61/61 «Про бюджет міста Києва на 2016 рік» від 12.2016 № 554/1558 «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» та від 21.12.2017 № 1043/4050 «Про бюджет міста Києва на 2018 рік було встановлено, що 50 відсотків суми надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва (крім бюджетних установ і організацій, комунальних некомерційних підприємств у сфері охорони здоров'я, які належать до

компанійної власності територіальної громади міста Києва, комунальних підприємств, які здійснюють утримання об'єктів житлового фонду міста Києва) зарховується до загального фонду бюджету м. Києва.

- плата за послуги з технічного нагляду за проведеними будівельними роботами по об'єктам будівництва, за якими частину функцій замовника виконує КІП «Ватутінськаінвестбуд» (договір доручення від 10.01.2011 №23).

Вартість послуг з технічного нагляду визначається відповідно до п. 3.4 договору-доручення від 10.01.2011 №23, який укладено між КІП «Ватутінськаінвестбуд», в подальшому «Лівіреній» та Деснянською районною в м. Києві Державною Адміністрацією, в подальшому «Лівіренієль», а саме: фінансування Лівіреного здійснюється в межах лімітів витрат на утримання служби замовника у капітальному будівництві (у розмірі передбаченому відповідно до листа Держбуду України від 04.10.2000 №77-1010 -2,5% від підсумку графі 8 глави 1-9 ЗКР). Зазначені витрати не відображаються в актах виконаних робіт КБ-2в, а оформлюються внутрішнім актом виконаних інженерно-організаційних робіт після наявного коштів від Лівіренієля.

Відповідно до даних фінансової звітності «Звіт про фінансові результати» (форма №2) та даних бухгалтерського обліку Підприємством за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року отримано доходів на загальну суму 28758,0 тис.грн, зокрема:

Загальна сума доходів за 2016 рік складала 7772,0 тис. грн, у тому числі: чистий дохід від реалізації продукції склав 7482,0 тис. грн, інші операційні доходи - 113,0 тис. грн та інші доходи - 177,0 тис. гривень.

Загальна сума доходів за 2017 рік складала 9195,0 тис. грн, у тому числі: чистий дохід від реалізації продукції склав 8919,0 тис. грн, інші операційні доходи - 15,0 тис. грн та інші доходи - 261,0 тис. гривень.

Загальна сума доходів за 2018 рік складала 11791,0 тис. грн, у тому числі: чистий дохід від реалізації продукції склав 10869,0 тис. грн, інші операційні доходи - 39,0 тис. грн та інші доходи - 883,0 тис. гривень.

Пошукта надходження, досягнутість і практичність вжиття

Ревізією даного питання проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 та встановлено, що відповідно до рішення Деснянської районної у м. Києві державної адміністрації від 29.03.2012 року №151 «Про закріплення майна переданого до сфери управління Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації КІП «Ватутінськаінвестбуд» було закріплено на праві повного господарського відання майно територіальної громади м. Києва, яке передане до сфери управління Деснянської районної у м. Києві державної адміністрації. За КІП «Ватутінськаінвестбуд» закріплюється Майно (нежитлові приміщення), що віднесені до сфери управління Деснянської районної у м. Києві державної адміністрації в кількості 34 об'єкти (доляток №1 до вказаного розпорядження).

Станом на 01.01.2016 року на балансі Підприємства обліковуються нежитлові приміщення загальною площею 14258,45 кв. м. (в тому числі

басейни охолоджувачі - 420,75 кв.м.) та станом на 31.12.2018 року 13951,60 кв.м. (в тому числі басейни охолоджувачі 400,80 кв. м.).

Ревізією встановлено, що договори оренди укладаються відповідно до Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, а оренда плата нараховувалася відповідно «Летодини розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду» (рішення Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, зі змінами внесеними 08.02.2018 №21/4085 та від 27.09.2018 №1535/5599).

Підприємством відповідно до договорів оренди станом на 01.01.2016 передано в тимчасове користування (оренду) окремі приміщення загальною площею 6910 кв. м., станом на 01.01.2017 - 6656 кв. м., станом на 01.01.2018 - 6805 кв. м. та станом на 31.12.2018 - 6633 кв. м. (загальна площа 13908 кв. м.). Станом на 01.01.2016 по бухгалтерському обліку по рахунку №373 «Розрахунки за нарахованими доходами» рахувалася дебіторська заборгованість (звернуте сальдо) по розрахунках за оренду нерухомого майна та комунальних послуг (холодна вода, придбання терпотиї, технічне обслуговування, відшкодування земельного податку) у загальній сумі 2428,88 тис. гривень.

Бюджет за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 Підприємством нараховано орендної плати та комунальних послуг на загальну суму 30817,59 тис. грн, з них: орендної плати - 20664,30 тис. грн (2016 рік - 5653,61 тис. грн, 2017 рік - 6839,49 тис. грн, 2018 рік - 8171,19 тис. грн); комунальних послуг на суму 10147,43 тис. грн (2016 рік - 3236,42 тис. грн, 2017 рік - 3200,45 тис. грн, 2018 рік - 3710,56 тис. грн) та повернено авансів - 5,86 тис. гривень.

Підприємства за орендовані площі на загальну суму 32052,81 тис. грн, з них: орендної плати - 21381,07 тис. грн (2016 рік - 5984,36 тис. грн, 2017 рік - 7228,60 тис. грн, 2018 рік - 8168,10 тис. грн); комунальних послуг на суму - 10374,01 тис. грн (2016 рік - 3456,62 тис. грн, 2017 рік - 3231,43 тис. грн, 2018 рік - 3685,96 тис. грн) та списано дебіторську заборгованість по орендарям - 295,35 тис. грн; авансовий платіж згідно умов конкурсу - 2,37 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 по бухгалтерському обліку Підприємства по рахунку №373 «Розрахунки за нарахованими доходами» рахується дебіторська заборгованість (звернуте сальдо) в загальній сумі 1193,66 тис. грн, в тому числі по оренді платі 788,76 тис. гривень.

Порушень щодо правильності нарахування орендної плати від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади м. Києва, а також відшкодування вартості спожитих комунальних послуг та інших експлуатаційних витрат балансоутримувача, ревізією не встановлено.

Протягом періоду з 01.01.2016 по 31.12.2018 відповідно до рішень Київської міської ради від 22.12.2015 №61/61 «Про бюджет м. Києва на 2016 рік», рішення від 12.12.2016 №54/1558 «Про бюджет м. Києва на 2017 рік» та від 21.12.2017 №1043/4050 «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» Підприємством здійснювалося перерахування до бюджету 50 відсотків суми

надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади м. Києва. За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року сума перераховано 50 відсотків суми надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна до бюджету м. Києва 8 327,94 тис. грн, в тому числі:

- за 2016 рік перераховано в бюджет м. Києва 50% надходжень від оренди нерухомого майна становили – 2 290,86 тис. гривень.

- за 2017 рік перераховано в бюджет м. Києва 50% надходжень від оренди нерухомого майна становили – 2 906,80 тис. гривень.

- за 2018 рік перераховано в бюджет м. Києва 50% надходжень від оренди нерухомого майна – 3 130,28 тис. гривень.

Звіт про надходження орендної плати за використання майна комунальної власності району та перерахування 50% надходжень від оренди нерухомого майна до бюджету м. Києва додається у додатку № 3 до акту ревізії.

Порушень щодо правильності нарахування та перерахування до бюджету 50 відсотків суми надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади м. Києва не встановлено.

В ході ревізії постійно діючою комісією, в присутності начальника відділу Північного офісу Держаудитслужби станом 17.04.2019 проведено контрольні обстеження приміщень, які заходяться на балансі Підприємства та здаються в оренду стороннім суб'єктам господарювання.

В ході контрольних обстежень встановлено, що окремі приміщення є вільними та не використовуються.

Використання приміщень сторонніми суб'єктами господарювання без укладання договорів оренди за результатами обстежень не встановлено.

Слід відмітити, що за результатами обстежень встановлено, що значна частина приміщень, які вільні, є підвальні та півпідвальні приміщення будівель. Значна їх частина знаходяться у непридатному до використання стані.

Також, за результатами перевірки договорів оренди, а також в ході обстежень встановлено, що окремі приміщення, які придатні до використання, є вільними, при наявності рішення орендодавця про передачу в оренду тривалий час є вільними та не використовуються у зв'язку із не укладанням договору оренди.

Зокрема, в ході обстежень приміщень за адресою вул. Закревського, 47 встановлено, що приміщення площею 305,8 кв. м. є вільним. Відповідно до наданих до ревізії документів та інформації встановлено наступне.

«...Згідно рішення Київської міської ради від 21.05.2015 № 503/1367 прийнято рішення про передачу приміщення площею 305,8 кв. м. за адресою вул. Закревського, 47 в оренду Громадській організації інвалідів «Добробут та Безпека». Однак, орендодавцем (Деснянська районна у м. Києві адміністрація) протягом 2015 – 2018 років та станом на 17.04.2019 із орендарем Громадська організація інвалідів «Добробут та Безпека» договір не укладено у зв'язку із ненаданням останнім повного пакету документів для укладання договору оренди. 01.03.2019 Громадська організація інвалідів «Добробут та Безпека»

черговий раз звернулась за довідкою для виготовлення висновку про вартість майна. На даний час висновок про вартість майна знаходиться на рецензуванні в Департаменті комунальної власності м. Києва.

Слід зазначити, що підпунктом 11.7 пункту 11 Положення про оренду комунального майна територіальної громади міста Києва передбачено, що Орендодавець письмово повідомляє потенційному Орендарю про результати розгляду пропозиції та на підставі рішення Київської міської ради або постійної комісії, а у випадках, передбачених пунктом 11.4 цього Положення, рішенням Департаменту або Райдержадміністрації, видає розпорядчий документ про укладання договору оренди майна.

Тобто, чинним Положенням про оренду комунального майна територіальної громади міста Києва передбачено, що Орендодавець (Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація) для укладання Договору оренди про передачу в оренду майна без проведення конкурсу має видати розпорядження про укладання відповідного договору. Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією розпорядження про передачу в оренду майна, а саме нежитлового приміщення площею 305,8 кв.м розташованого за адресою: місто Київ, вул. Миколи Закревського, 47, без проведення конкурсу не видавалося.

Інформуємо, що КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувач, несе втрати, - відшкодування земельного податку по Громадській організації інвалідів «Добробут та Безпека». Так за період 2015-2018 років відшкодування земельного податку за площу 305,8 кв. м становить 83 255,17 грн».

Акт обстеження площ за адресою вул. Закревського, 47 з інформацією на предмет використання приміщень іншими юридичними та фізичними особами у Додатку № 4 до Акту ревізії.

Таким чином за рахунок не вжиття заходів Орендодавцем (Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією) щодо передачі в оренду нежитлового приміщення площею 305,8 кв.м розташованого за адресою: місто Київ, вул. Миколи Закревського, 47, балансоутримувачем (КП «Ватутінськінвестбуд») понесено додаткові витрати зі сплати земельного податку за 2015 – 2018 роки у сумі 83 255,17 гривень.

При проведенні огляду приміщень Підприємства які здається в оренду, фактів надання приміщень в суборенду без укладання відповідних договорів не встановлено.

При співставленні суми нарахованої орендної плати, та розмірами відповідно до умов укладених договорів, за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 порушень не встановлено.

Ревізією повноти та правильності нарахування вартості спожитих комунальних послуг встановлено, що відшкодування витрат на утримання орендованого майна регламентовано умовами договорів компенсації вартості послуг та витрат. Нарахування вартості спожитих орендарем комунальних послуг, проведено вибіркоким методом, а саме за період з 01.05.2018 по 31.12.2018, порушень не встановлено.

Висновок: Ревізією питання повноти надходження, достовірності і правильності визначення доходів Підприємства порушень не встановлено.

4.2 Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатків на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплати праці працівників

Ревізією даного питання проведено вибірковою методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 та встановлено, що Підприємством застосовуються рахунки класу 9 «Витрати діяльності», тому джерелом інформації формування витрат операційної діяльності за економічними елементами витрат були обороти по дебету рахунків 9 «Витрати діяльності».

Структура загальних витрат Підприємства за елементами операційних витрат за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 характеризується наступним чином:

- *матеріальні витрати*: становили в загальній сумі - 300,0 тис. грн, в тому числі: за 2016 рік - 95,0 тис. грн, за 2017 рік - 88,0 тис. грн, за 2018 рік - 117,0 тис. грн;
- *витрати на оплату праці*: становили в загальній сумі - 6662,0 тис. грн, в тому числі: за 2016 рік - 1441,0 тис. грн, за 2017 рік - 1986,0 тис. грн, за 2018 рік - 3235,0 тис. грн;
- *відрахування на соціальні витрати*: становили в загальній сумі - 1471,0 тис. грн, в тому числі: за 2016 рік - 317,0 тис. грн, за 2017 рік - 436,0 тис. грн, за 2018 рік - 718,0 тис. грн;
- *амортизація*: становили в загальній сумі - 976,0 тис. грн, в тому числі: за 2016 рік - 323,0 тис. грн, за 2017 рік - 325,0 тис. грн, за 2018 рік - 328,0 тис. грн;
- *інші витрати* - становили в загальній сумі - 18924,0 тис. грн, в тому числі: за 2016 рік - 5454,0 тис. грн, за 2017 рік - 6219,0 тис. грн, за 2018 рік - 7251,0 тис. грн;

Вибірковою ревізією формування операційних витрат за економічними елементами за період з 01.06.2017 по 30.06.2017 року порушень не встановлено.

Літання здійснення матеріальних витрат

Літання законності використання та списання напівфабрикатів та комплектуючих виробів; палива й енергії тощо відображено в розділі «Обрунтованість придання, рух та повнота відображення запасів підприємства» акту.

4.2.1. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибірковою методом в розрізі окремих об'єктів будівництва за період з 01.01.2014 по 31.12.2018.

Згідно з даними аналітичного обліку Підприємства та даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 15 «Капітальні інвестиції», субрахунок 151 «Капітальне будівництво», станом на 01.01.2016 обліковувались витрати у загальній сумі 147 984,72 тис. гривень.

За 2016 рік здійснено витрат на придання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів у розрізі субрахунків: субрахунок 151

«Капітальне будівництво» - 496,1 тис. грн, 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - 2,21 тис. грн, 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 2,88 тис. гривень.

За 2016 рік зменшився розмір витрат на придання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів (у зв'язку із введенням в дію, прийняттям в експлуатацію приданих або створених нематеріальних активів тощо) у розрізі субрахунків: субрахунок 151 «Капітальне будівництво» - 8906,57 тис. грн, 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - 2,21 тис. грн, 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 2,88 тис. грн та станом на 01.01.2017 складало по субрахунку 151 «Капітальне будівництво» - 139 574,25 тис. гривень.

За 2017 рік здійснено витрат на придання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів у розрізі субрахунків: субрахунок 151 «Капітальне будівництво» - 38 177,83 тис. грн, 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - 8,5 тис. грн, 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 4,48 тис. гривень.

За 2017 рік зменшився розмір витрат на придання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів (у зв'язку із введенням в дію, прийняттям в експлуатацію приданих або створених нематеріальних активів тощо) у розрізі субрахунків: субрахунок 151 «Капітальне будівництво» - 1 117,21 тис. грн, 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - 8,5 тис. грн, 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 4,48 тис. грн та станом на 01.01.2018 складало по субрахунку 151 «Капітальне будівництво» - 176 634,87 тис. гривень.

За 2018 рік здійснено витрат на придання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів у розрізі субрахунків: субрахунок 151 «Капітальне будівництво» - 55 662,98 тис. грн, 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - 106,37 тис. грн, 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 13 762,81 тис. гривень.

За 2018 рік зменшився розмір витрат на придання або створення нематеріальних активів - 13 762,81 тис. гривень.

За 2018 рік зменшився розмір витрат на придання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів (у зв'язку із введенням в дію, прийняттям в експлуатацію приданих або створених нематеріальних активів тощо) у розрізі субрахунків: субрахунок 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - 106,37 тис. грн, 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 4,48 тис. грн, 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» - 13 762,81 тис. грн та станом на 01.01.2019 складало по субрахунку 151 «Капітальне будівництво» - 232 297,86 тис. гривень.

Таким чином, за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» розмір витрат на придання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів збільшився на 84 313,14 тис. грн (з 147 984,72 тис. грн станом на 01.01.2016) до 232 297,86 тис. грн (станом на 01.01.2019).

За результатами перевірки наданих документів встановлено, що зазначені обставини щодо не введення в експлуатацію об'єктів незавершеного

будівництва виникли за рахунок обмеженого фінансування із міського бюджету по розпочатих об'єктах, що унеможливило завершити розпочате будівництво тривалий час, призводить до неможливості ввести розпочаті об'єкти в експлуатацію та передати їх на баланс підприємствам та установам комунальної власності для подальшої експлуатації.

В ході ревізії на підставі наказу директора КП «Ватутінськінвестбуд» від 06.05.2019 № 10-В комісією в складі працівників КП «Ватутінськінвестбуд» в присутності начальника відділу Північного офісу Держаудитслужби Савченка І.М. проведено обстеження об'єкту незавершеного будівництва «Будівництво виробничої бази на вул. Електротехнічна, 11» загальною вартістю 3 495 947,34 грн та складено відповідний акт. За результатами обстеження будівлі виробничого корпусу, встановлено, що наявна будівля виробничого комплексу – розмір в осях 60х36 метрів, висота до низу несучих конструкцій 6 метрів, площею 1972,4 кв. метрів є незавершеним будівництвом, приміщення вільні від меблів, обладнання та транспортних засобів, технічний стан будівлі потребує завершення будівництва (реконструкції).

До ревізії надано інформацію щодо незавершеного будівництва «Будівництво виробничої бази на вул. Електротехнічна, 11 *«...Будівництво виробничої бази для потреб комунальних підприємств району розпочато і здійснювалось за рахунок коштів районного бюджету в 1993-2003 роках. В 2004 році I черга будівництва - адміністративно-побутовий корпус введено в експлуатацію Актом робочої комісії.*

II черга будівництва – виробничий корпус загальною площею 1972 м2 не завершена будівництвом і не введена в експлуатацію, при цьому будівельна готовність виробничих споруд складала 90%.

... Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією подавались пропозиції до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2019 рік по фінансуванню, але об'єкт не включений до фінансування на 2019 рік».

Аналогічна ситуація і по значній кількості інших об'єктів, які обліковуються по рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Акт інвентаризації об'єкту незавершеного будівництва «Будівництво виробничої бази на вул. Електротехнічна, 11» та Інформація щодо незавершеного будівництва «Будівництво виробничої бази на вул. Електротехнічна, 11» додається у додатку № 5 до акту ревізії.

В ході ревізії на підставі наказу директора КП «Ватутінськінвестбуд» від 07.05.2019 № 11-В комісією в складі працівників КП «Ватутінськінвестбуд» проведено інвентаризацію активів, які рахуються за даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» щодо їх фактичної наявності станом на 01.05.2019.

Відповідно інвентаризаційних описів за результатами інвентаризації невідповідностей не встановлено.

Протокол засідання робочої інвентаризаційної комісії від 17.05.2019 додається у додатку № 6 до акту ревізії.

Розгляд звернення прокуратури Київської міської прокуратури № 3 від 08.11.2018 № 5987 вих-18

ТОВ «Спеціалізоване управління № 630»

Ревізією встановлено, що між КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВ «Спеціалізоване управління № 630» укладено договір від 15.11.2010 № 447-10 на виконання підрядних робіт по об'єкту: «Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знаку пам'яті жертв Чорнобиля у 4 мікрорайоні ж/м Вигурівщина - Троєщина».

Відповідно до п. 2.1 договірної ціна робіт становить 29 999 695,20 грн з ПДВ.

Між КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВ «Спеціалізоване управління № 630» укладено додаткову угоду від 15.05.2014 № 1-14 до договору від 15.11.2010 № 447-10.

Відповідно до п. 2.2 обсяг фінансування в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2014 рік становить 1 964 900,00 гривень.

Відповідно до графіку виконання та фінансування будівельних робіт на 2014 рік визначено наступні напрямки видів та етапів робіт на 2014 рік, зокрема:

Скульптурний елемент «Покрова Пресвятої Богородиці» (II частина авторського гонорару) – 845,00 тис. грн;

Скульптурний елемент «Покрова Пресвятої Богородиці» (виготовлення) – 385,00 тис. грн;

Виготовлення гербів – 134,90 тис. грн;

Влаштування електромереж та зовнішнього освітлення – 600,00 тис. гривень.

Додатковими угодами від 04.06.2014 № 2-14 та від 24.12.2014 № 3-14 до договору від 15.11.2010 № 447-10 вносились зміни щодо зміни керівника ТОВ «Спеціалізоване управління № 630» та банківських реквізитів підрядника відповідно.

Додатковою угодою від 29.12.2014 № 3-14/1 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині визначення обсягу фінансування на 2014 рік, який з урахуванням змін становив на 2014 рік – 1 757 515,75 гривень.

Додатковою угодою від 30.12.2014 № 4-14 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині зміни банківських реквізитів підрядника.

Додатковою угодою від 04.12.2015 № 1-15 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині визначення обсягу фінансування на 2015 рік.

Відповідно до п. 2.2 обсяг фінансування в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2015 рік становить 1 307 184,00 гривень.

Відповідно до графіку виконання будівельних робіт на та плану фінансування будівельних робіт на 2015 рік визначено наступні напрямки видів та етапів робіт на 2015 рік, зокрема:

Влаштування електромереж та зовнішнього освітлення – 700,00 тис. грн;

Встановлення опор паркових світильників зовнішнього освітлення – 607,184 тис. гривень.

Додатковою угодою від 26.09.2017 № 3-17 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині визначення обсягу фінансування на 2017 рік.

Відповідно до п. 2.2 обсяг фінансування в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік становить 2 352 140,21 гривень.

Відповідно до графіку виконання будівельних робіт та плану фінансування будівельних робіт на 2017 рік, з урахуванням внесених змін визначено наступні напрямки видів та етапів робіт на 2017 рік, зокрема:

Влаштування скульптурної арки карильйону, металокожухів штант підвісу – 1 213,0576 тис. грн;

Виготовлення та монтаж дзвонів з ливарної бронзи – 519,25018 тис. грн;

Монтаж електронної системи карильйону та обладнання – 486,48031 тис. грн;

Влаштування металеві орожки, озеленення – 133,35212 тис. гривень.

Виконання умов договору від 15.11.2010 № 447-10 підтверджене відповідними первинними документами у повному обсязі та порушень не встановлено.

За період з 01.01.2014 по 31.12.2017 ТОВ «СВ № 630» виконано робіт на загальну суму 5 509,38 тис. грн, які КП «Ватутінськаінвестбуд» оплачено у повному обсязі.

Перевірку фактичного стану виконання умов договору від 15.11.2010 № 447-10 за 2014 та 2015 роки за актами виконаних робіт за зазначені роки на загальну суму 3 064 699,62 грн, з яких кошти в сумі 1 757 515,75 грн за 2014 рік та кошти в сумі 1 307 183,87 грн за 2015 рік проведено шляхом вибіркового контролю обміру виконаних робіт та за результатами якого розбіжностей між обсягами наведеними у актах виконаних робіт та їх фактичним виконання не встановлено.

Акт контролю обміру додається у додатках до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 4 до акта ревізії.

Слід зазначити, що до перевірки надано протокол тимчасового доступу до речей та документів від 25.07.2016 про вилучення на підставі ухвали Деснянського районного суду м. Києва від 19.07.2016 (справа № 754/9004/16-К) калькуляцій на виготовлення скульптурного елемента "Покрова Божої Матері" та комплекту геральдичних гербів в кількості 14 шт, що унеможливило підтвердити чи спростувати вартість витрат понесених при виготовленні та встановленні скульптурного елемента "Покрова Божої Матері" та комплекту геральдичних гербів.

Копія протоколу тимчасового доступу до речей та документів від 25.07.2016 додається у додатках до довідки Ковтуна К.І., додаток № 4 до акта ревізії.

В ході ревізії фактичний стан виконання умов договору від 15.11.2010 № 447-10 за період з 01.01.2016 по 01.05.2017 не перевірявся у зв'язку із тим, що в квітні-травні 2017 року Північним офісом Держаудитслужби проведено позапланову ревізію фінансово-господарської діяльності КП «Ватутінськаінвестбуд» за період з 01.01.2016 по 01.05.2017 із зазначених питань, про що було складено Акт ревізії від 24.05.2017 № 13-30/451.

Встановлення опор паркових світильників зовнішнього освітлення – 607,184 тис. гривень.

Додатковою угодою від 24.12.2014 № 2-15 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині зміни місцезнаходження та банківських реквізитів підприємця.

Додатковою угодою від 14.04.2016 № 1-16 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині визначення обсягу фінансування на 2016 рік.

Відповідно до п. 2.2 обсяг фінансування в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік становить 1 750 000,00 гривень.

Відповідно до графіку виконання будівельних робіт та плану фінансування будівельних робіт на 2016 рік визначено наступні напрямки видів та етапів робіт на 2016 рік, зокрема:

Влаштування електромерж 0,4 кВт та ел. шита – 150,00 тис. грн;

Влаштування фундамента карильйону – 65,50 тис. грн;

Виготовлення та монтаж гранітних блоків – 714,50 тис. грн;

Виготовлення та монтаж дзвонів з ливарної бронзи – 400,00 тис. грн;

Монтаж електронної системи карильйону та інших інженерних систем – 320,00 тис. грн;

Влаштування мощення, металеві орожки, озеленення – 100,00 тис. гривень.

Додатковою угодою від 27.04.2016 № 2-16 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині зміни місцезнаходження та банківських реквізитів підприємця.

Додатковою угодою від 26.12.2016 № 3-16 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині визначення обсягу фінансування на 2016 рік, який з урахуванням змін становив на 2016 рік – 92 540,35 гривень.

Додатковою угодою від 25.05.2017 № 1-17 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині визначення обсягу фінансування на 2017 рік.

Відповідно до п. 2.2 обсяг фінансування в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік становить 1 925 995,00 гривень.

Відповідно до графіку виконання будівельних робіт та плану фінансування будівельних робіт на 2017 рік визначено наступні напрямки видів та етапів робіт на 2017 рік, зокрема:

Влаштування скульптурної арки карильйону, металокожухів штант підвісу – 825,995 тис. грн;

Виготовлення та монтаж дзвонів з ливарної бронзи – 520,00 тис. грн;

Монтаж електронної системи котильйону та обладнання – 480,00 тис. грн;

Влаштування металеві орожки, озеленення – 100,00 тис. гривень.

Додатковою угодою від 17.08.2017 № 2-17 внесено зміни до договору від 15.11.2010 № 447-10 в частині визначення обсягу фінансування на 2017 рік.

Відповідно до п. 2.2 обсяг фінансування в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік становить 1 879 179,29 гривень.

Інших витрат на виконання умов договору від 15.11.2010 № 447-10 протягом ревізійного періоду не встановлено.

Згідно з даними аналітичного обліку Підприємства та даними оборотно-сальдової відомості по субрахунку 151 «Капітальне будівництво» станом на 31.12.2018 обліковувались витрати по об'єкту «Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знаку пам'яті жертв Чорнобиля у 4 мікрорайоні ж/м Вигурівщина - Троєщина» у загальній сумі 14 293,43 тис. гривень.

Порушень, щодо здійснення КП «Ватутінськінвестбуд» по об'єкту «Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знаку пам'яті жертв Чорнобиля у 4 мікрорайоні ж/м Вигурівщина - Троєщина» ревізією не встановлено.

**Розгляд звернення СБУ у м. Києві та Київській області від 18.01.2019
№ 51/2/1-40309**

ТОВ "ЕРГОНОМІКА УКРАЇНА"

За результатами здійсненої процедури закупівлі, між КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВ "ЕРГОНОМІКА УКРАЇНА", укладено договір від 06.12.2018 № 788-18 на поставку ергономічних меблів загальною вартістю 3 339 100,00 гривень.

Згідно з даними бухгалтерського обліку КП «Ватутінськінвестбуд» станом на 31.12.2018, ТОВ "ЕРГОНОМІКА УКРАЇНА", відповідно до видаткових накладних поставлено товарів на загальну суму 3 339 100,00 грн, які оплачено в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість станом на 31.12.2018 відсутня.

До ревізії надано акт приймання-передачі вартості основних фондів «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи № 23 на вул. Путивльській, 35, с. Биківня від 10.04.2019 № 2 загальною вартістю 44 174 491,00 грн, в тому числі обладнання та меблі загальною вартістю 10 284 154,00 грн у зв'язку із завершенням будівництва та введенням її в експлуатацію. Відповідно до зазначеного акту від 10.04.2019 № 2 Загальноосвітній школи № 23 було передано і меблі, які поставлено ТОВ "ЕРГОНОМІКА УКРАЇНА" у повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «Ергономіка України», якою підтверджено стан взаєморозрахунків у повному обсязі та невідповідностей не встановлено.

Матеріали зустрічної звірки від 01.04.2019 №24-31/239 у додатку № 8 до акта.

ТОВ «АІММ-ГРУПП»

За результатами здійсненої процедури закупівлі, між КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВ «АІММ-ГРУПП», укладено договір від 06.11.2017 № 742-17 на виконання проектних робіт по розробці проектно-кошторисної документації (стадії «Проект» та «Робоча Документація») по об'єкту «Реконструкція нежитлової будівлі на вул. Миколи Закревського, 3 для створення умов для надання соціальних послуг, послуг у сфері захисту громадян у Деснянському районі» загальною вартістю 1 157 836,38 гривень.

До договору від 06.11.2017 № 742-17 укладено додаткову угоду від 18.12.2017 № 1-17 щодо встановлення обсягу фінансування на 2017 рік у загальній сумі 104 232,60 гривень.

Згідно з даними бухгалтерського обліку КП «Ватутінськінвестбуд» станом на 31.12.2018, ТОВ «АІММ-ГРУПП», відповідно до акту № 1 від 12.12.2017 виконаних робіт, виконано робіт по розробці проектно-кошторисної документації на загальну суму 104 232,60 грн, які оплачено в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість станом на 31.12.2018 відсутня.

До ревізії надано завдання на проектування, кошторисна документація, календарний план розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту, альбоми із архітектурними рішеннями та містобудівним розрахунком, які передані ТОВ «АІММ-ГРУПП» видатковими накладними від 05.12.2017 № 1 та від 14.12.2017 № 2, акт № 1 від 12.12.2017 приймання-передачі виконаних робіт по розробці проектно-кошторисної документації на суму 104 232,60 грн, з виконавчим кошторисом.

Вибірковою ревізією норм, розцінок та коефіцієнтів врахованих в виконавчому кошторисі та відповідно врахованих в акті № 1 від 12.12.2017 на суму 104 232,60 грн порушень щодо виконання умов договору від 06.11.2017 № 742-17 та вимог ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «ПРАВИЛА ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ПРОЕКТНО-ВИШУКУВАЛЬНИХ РОБІТ ТА ЕКСПЕРТИЗИ ПРОЕКТНОЇ ДОКУМЕНТАЦІЇ НА БУДІВНИЦТВО» ревізією не встановлено.

ТОВ «ВЕСТ БІЛДІНГ ГРУП»

За результатами здійсненої процедури закупівлі між КП «Ватутінськінвестбуд» (Замовник), в особі директора Воробєя О.А. та ТОВ «ВЕСТ БІЛДІНГ ГРУП» (Генпідрядник), в особі Рогачова Ю.В. укладено договір на виконання підрядних робіт від 28.04.2017 № 709-17.

Згідно з п. 1 вищевказаного договору Генпідрядник виконує власними та залученими силами і обіговими коштами, всі види будівельних робіт (відповідно до проектно-кошторисної документації) по об'єкту: «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 (с. Биковня) у Деснянському районі м. Києва», здає в обумовлені строки виконані роботи Замовнику, а Замовник приймає та оплачує виконані роботи за рахунок цільових бюджетних коштів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва.

Договірна ціна робіт (додаток №1), що доручені для виконання Генпідряднику, згідно ціни конкурсної пропозиції становить 26 249 999,17 грн, крім того ПДВ 5 249 999,83 гривень. Всього вартість робіт по договору 31 499 999,00 гривень (п. 2.1 договору).

Відповідно до п. 2.2 договору, договірна ціна обсягу робіт на 2017 рік (додаток №1\1), узгоджена сторонами та підставі проектно-кошторисної документації в межах ліміту Програми економічного і соціального розвитку на 2017 рік становить 13 603 261,00 грн. разом з ПДВ. Обсяг фінансування на 2017 рік становить 13 603 261,00 грн. разом з ПДВ.

Згідно з п. 2.4 договору, договірна ціна робіт є динамічною і може переглядатися сторонами тільки за наступними умовами:

- зміна обсягів і складу робіт за об'єднуваним рішенням Замовника;
- прийняття нових законодавчих і нормативних актів, що впливають на

вартість робіт.

Протягом 2017 року до договору було укладено 9 додаткових угод відповідно до яких вносились зміни в частині уточнення предмету договору, уточнення (збільшення, зменшення) річних обсягів фінансування, зміни умов авансування, зміни реквізитів.

Відповідно до актів виконаних робіт ТОВ «ВЕСТ ВІЛДІНГ ГРУП» у 2017 році виконано будівельних робіт загальною вартістю 9 072 244,24 грн у відповідності до затвердженого фінансування на відповідний рік, які оплачено в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість станом на 31.12.2017 відсутня.

Відповідно до додаткової угоди від 19.01.2018 № 1-18 до договору від 28.04.2017 № 709-17 сторони дійшли згоди про дострокове припинення дії

договору.

Під час планової ревізії за участю представника

КП «Ватутінськаківвестбуд» - начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП «Ватутінськаківвестбуд» Лепехи В.Л. в присутності головного державного фінансового інспектора Північного офісу Держаудитслужби Ковтуна К.І. проведено вибіркові контрольні обстеження виконаних робіт ТОВ «ВЕСТ ВІЛДІНГ ГРУП» робіт згідно договору №709-17 від 28.04.2017 по об'єкту: "Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 по вул. Півнівськаї, 35 у Деснянському районі міста Києва", за результатами яких розбіжностей між обсягами наведеними в актах форми КБ-2 (Акт №3-07 за липень 2017 року на суму 161 848,36 грн, Акт №2-08 за серпень 2017 року на суму 74 977,08 грн, Акт №7-09 за вересень 2017 року на суму 22 348,50 грн) та фактично виконаними роботами не встановлено.

Акт контрольного обміру додається у додатках до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І. додаток № 7 до акта ревізії.

Слід зазначити, що представники ТОВ «ВЕСТ ВІЛДІНГ ГРУП» на контрольні обміри не з'явилися.

Вибірковою ревізією норм витрат будівельних матеріалів (металоочерепація) врахованих в актах ф. КБ-2В на загальну суму 9 072 244,24 грн, при виконанні робіт з улаштування покриттів в сім'явставлєнні з вимогами ДСТУ Б Д.2.2-12:2012 (Ресурсні елементи кошторисні норми на будівельні роботи. Збірник 12. Локрівлі.) порушень не встановлено.

ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС»

За результатами здійсненої процедури закупівлі, між КП «Ватутінськаківвестбуд» та ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС», укладено договір від 16.11.2018 № 783-18 (дали – договір від 16.11.2018 № 783-18) на будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будишанській, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» на загальну суму 3 209 324,99 гривень.

Згідно з даними бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2018, ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» виконано робіт на загальну суму 2 284 721,65 грн, які оплачено в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість відсутня.

До ревізії надано договір від 16.11.2018 № 783-18, зведений кошторисний розрахунок, договірну ціну укладеною за «динамічною договірною» ціною, акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2В) за грудень 2018 року на загальну суму 2 284 721,65 грн (з ПДВ), експертний звіт від 06.08.2018 № 1412/є/18, виданий ДП «НДІПРОЕКТПРВКОНСТРУКЦІЯ» щодо розгляду кошторисної документації за робочим проектом «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будишанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» з затвердженням частини техніко-економічних показників станом на 02.08.2018 загальна кошторисна вартість будівництва становить 5129,023 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи - 2659,614 тис. грн, обладнання - 1338,722 тис. грн. та інші витрати - 1130,687 тис. гривень.

Під час проведення ревізії начальником відділу організації будівництва та експлуатації КП «Ватутінськаківвестбуд» Лепехою В.Л., директором ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» Самойленком Р.В., в присутності головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І. проведено вибіркові контрольні обміри виконаних робіт ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» згідно договору від 16.11.2018 №783-18, за результатами яких встановлено, що в порушення вимог п.6.4.4.1, п. 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва та житлово-комунального господарства регіонального розвитку будівництва, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405) (дали - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) обсяги фактично виконаних робіт ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» робіт по установах прат жалюзійних при встановленні вентиляційної системи, встановлення трансформатору струму 150/5, встановлення кріплення блоку безпеки до котлів електричних "ТЕРМІТ" з вбудованим насосом, влаштування покриття навісів вхідних груп з металоочерепаці тощо менші, ніж наведено в актах виконаних підприємств з вибірковою ревізією норм витрат будівельних матеріалів (металоочерепація) врахованих в актах ф. КБ-2В на загальну суму 9 072 244,24 грн, при виконанні робіт з улаштування покриттів в сім'явставлєнні з вимогами ДСТУ Б Д.2.2-12:2012 (Ресурсні елементи кошторисні норми на будівельні роботи. Збірник 12. Локрівлі.) порушень не встановлено.

Акт контрольного обміру виконаних робіт «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» за виставленою вартістю виконаних робіт на загальну суму 50 607,50 грн (з ПДВ).

Слід зазначити, що станом на момент проведення ревізії роботи по об'єкту не завершено та продовжують виконуватись.

Ревізією правильності врахування кошторисного прибутку, адміністративних витрат врахованих в актах (ф. КБ-2В) на загальну суму 2 284 721,65 грн в співставленні з вимогами ДСТУ-Н Б Д.1.1-1:2013 «Настанова щодо визначення загальнообсягованих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від

27.08.2013 № 405 (далі - ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013) та даними, наведеними в проектній документації до вищенаведеного договору від 16.11.2018 №783-18, встановлено, що ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» в актах виконаних робіт (ф. КБ-2в) в порушення вимог Таблиці Д.1 Додатку Д ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 враховано показник адміністративних витрат в розмірі 1,6 замість 1,38 грн./люд.год, що призвело до завищення вартості робіт на суму **2381,36 грн (з ПДВ)**.

АКТ перерахунку адміністративних витрат врахованих ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» в актах КБ-2в по договору №783-18 від 16.11.2018 року в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І., додаток № 4 до акта ревізії.

Ревізією норм витрат, та коефіцієнтів врахованих ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» встановлено, що в актах виконаних робіт акт № 5-12 за грудень 2018 року на суму 134 671,81 грн, акт № 1-12 за грудень 2018 року на суму 58 024,27 грн Товариством в порушення п. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не повернуто кошти на рахунок Замовника отриманих від реалізації металобрухту (труби сталеві, батарей опалення). (п. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. У тих випадках, коли відповідно до проектних рішень здійснюється розбирання конструкцій (металевих, залізобетонних, дерев'яних тощо), знесення будівель та споруд, внаслідок чого виникає можливість одержання конструкцій, виробів та матеріалів, придатних для повторного застосування, або провадиться супутнє будівництво добування окремих матеріалів (камінь, гравій, ліс тощо), за підсумком локальних кошторисів на розбирання, знесення будівель і споруд та інші роботи довідково наводяться зворотні суми, що враховують реалізацію таких матеріальних ресурсів) на суму **13 484,76 гривень**.

АКТ перерахунку вартості металобрухту, отриманого при виконанні робіт ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» по від 16.11.2018 договору № 783-18 та врахованих в актах (ф. КБ-2в) в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І., додаток № 4 до Акта ревізії.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості проведених операцій та розрахунків, що здійснювались Товариством з обмеженою відповідальністю ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» з КП «Ватутінськінвестбуд», Північним офісом Держаудитслужби було проведено зустрічну звірку, за результатами якої співставленням даних, які обліковуються по звіту форми 1-ПФ за 4 квартал 2018 року та розрахунку загальноновиробничих витрат до акту приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) за грудень 2018 року № 1-12 (вартість виконаних робіт 58 024,27 грн), по роботах які виконано ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» встановлено, що Товариством в розбіжність з вимогами п. 4.9 та п. 6.4.7 ДСТУ-Н Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», п. 4.1 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 при виконанні робіт, за даними бухгалтерського обліку Товариства завищено вартість загальноновиробничих витрат на суму 2 644,03 грн (з ПДВ).

Таким чином, загальна сума завищення вартості виконаних ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» ремонтно будівельних робіт по договору від

16.11.2018 №783-18 становить 2644,03 + 50607,50 + 13484,76 + 2381,36 = **69 117,65 грн (з ПДВ)**.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договору від 16.11.2018 №783-18 на загальну суму 2 284 721,65 грн (з ПДВ), з боку Підприємства підписано в частині прийняття обсягів робіт начальником відділу організації будівництва та експлуатації КП "Ватутінськінвестбуд" Лепехою В.Л., в частині перевірки цін та розрахунків першим заступником директора Слюсаренко Г.М.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства, по договору від 16.11.2018 №783-18 кошти сплачено згідно актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) у повному обсязі.

В наслідок сплати завищеної вартості робіт, Підприємству завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **69 117,65 гривень**.

В ході ревізії керівнику Підприємства надано питання щодо встановленого порушення.

Згідно пояснення Першого заступника директора КП «Ватутінськінвестбуд» Слюсаренко Г.М. зазначено: «...порушення, які встановлені під час ревізії виникли в зв'язку зі значним навантаженням в кінці бюджетного року на фахівців, що безпосередньо здійснювали перевірку правильності оформлення актів виконаних робіт (форма КБ-2В, КБ-3) по об'єктах капітального будівництва.

Станом на 15.05.2019 всі порушення, які встановлені по даному об'єкту повністю виправлені та відшкодовані шляхом безоплатного виконання будівельних робіт. Акти виконаних робіт №1-03 за березень 2019 та №1-05 за травень 2019, що підтверджують здійснення взаємозаліку надаються.

Пояснення Першого заступника директора КП «Ватутінськінвестбуд» Слюсаренко Г.М. в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І., додаток № 4 до акта ревізії.

Згідно пояснення начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП "Ватутінськінвестбуд" Лепехи В.Л. зазначено: «...порушення, які встановлені під час ревізії виникли в зв'язку зі значним навантаженням в кінці бюджетного року на мене, як інженера по технічному нагляду по декількох об'єктах капітального будівництва - внаслідок одночасного виконання будівельних робіт по всіх об'єктах.

Станом на 15.05.2019 всі порушення, які встановлені по даному об'єкту повністю виправлені та відшкодовані шляхом безоплатного виконання будівельних робіт. Акти виконаних робіт №1-03 за березень 2019 та №1-05 за травень 2019, що підтверджують здійснення взаємозаліку надаються.»

Пояснення начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП "Ватутінськінвестбуд" Лепехи В.Л. в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І., додаток № 4 до акта ревізії.

Слід зазначити, що в ході ревізії порушення в сумі 69 117,65 грн усунуто шляхом виконання коригування вартості виконаних робіт за березень, травень 2019 року та відповідним взаємозаліком.

Акти виконаних робіт за березень, травень 2019 року з відповідним коригуванням вартості виконаних робіт на суму 69117,65 грн в додатку до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 7 до акта ревізії.

ТОВ «Укрмонтажлюкс»
За результатами здійсненої процедури закупівлі між КІП «Ватутінськакінівесбуд» та Товариством з обмеженою відповідальністю «Укрмонтажлюкс», укладено договір від 19.11.2018 № 784-18 (далі – договір від 19.11.2018 № 784-18) на будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій», очікуваною вартістю 8 334 738 гривень.

Згідно з даними бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2018, ТОВ «Укрмонтажлюкс» виконано робіт на загальну суму 2 010 831,18 грн, які оплачено в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість відсутня.

До ревізії надано договір від 19.11.2018 №784-18, зведений кошторисний розрахунок, договірну ціну укладеною за «динамічною ціною», акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за грудень 2018 року на загальну суму 2 010 831,18 грн. (з ПДВ), експертний звіт від 20.09.2018 № 1453/е/18, виданий ДІП «НДІПРОЕКТПРЕКОНСТРУКЦІЯ» щодо розгляду кошторисної документації за робочим проектом «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» з затвердженням наступних техніко-економічних показників станом на 19.09.2018 року - загальна кошторисна вартість будівництва становить 9 757,142 тис. грн, у тому числі будівельні роботи – 6 414,832 тис. грн, устаткування – 1 180,296 тис. грн, інші витрати - 2162,014 тис. гривень.

Під час проведення ревізії начальником відділу організації будівництва та експлуатації КІП «Ватутінськакінівесбуд» Лепехи В.І., заступника генерального директора ТОВ «Укрмонтажлюкс» Текучова С.І., в присутності головного державного інспектора Півничного офісу Держаудитслужби Ковтуна К.І. проведено вибіркові контрольні обміри виконаних робіт ТОВ «Укрмонтажлюкс» згідно договору від 20.09.2018 №784-18, за результатами яких встановлено, що в порушення вимог п.6.4.4.1, п.6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 - обсяги фактично виконаних робіт «Укрмонтажлюкс» робіт по демонтажу покриття підлог, установленню сантехнічних виробів (труб, трійників, вентилів тощо) менші, ніж наведено в актах виконаних підрядних робіт (ф. КБ-2в) до договору від 20.09.2018 №784-18 на загальну суму 2 010 831,18 грн, що в свою чергу призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму – 66 761,91 грн (з ПДВ).

Акти контрольного обміру виконаних робіт «Укрмонтажлюкс» робіт та вартості виконаних робіт на загальну суму – 66 761,91 грн (з ПДВ).
голового державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 7 до акта ревізії.

Слід зазначити, що станом на момент проведення ревізії роботи по об'єкту не завершено та продовжують виконуватись.

Ревізією норм витрат, та коефіцієнтів врахованих ТОВ «Укрмонтажлюкс» встановлено, що в актах виконаних робіт: Акт №4-12 за грудень 2018 року на суму 57646,46 грн, Акт №5-12 за грудень 2018 року на суму 711382,49 грн, Товариством в порушення вимог п. 5.4.16, п. 6.4.8 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не повернуто копії на рахунок Замовника, отриманих від реалізації металобрухту (труби сталеві, батареї опалення, віконні алюмінієві рами) на загальну суму 8 002,20 гривень.

Акт перерахунку вартості металобрухту, отриманого при виконанні робіт ТОВ «Укрмонтажлюкс» по договору №784-18 від 19.11.2018 та врахованих в актах КБ-2в в додатку до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 7 до акта ревізії.

Таким чином, загальна сума завищення вартості виконаних робіт «Укрмонтажлюкс» ремонтно-будівельних робіт по договору становить 66 761,91+8 002,20 = 74 764,11грн. (з ПДВ).

Акти виконаних робіт (ф. КБ-2в) по договору від 19.11.2018 №784-18 на загальну суму 2 010 831,18 грн. (з ПДВ), з боку Підприємства підписано в частині прийняття обсягів робіт начальником відділу організації будівництва та експлуатації КІП «Ватутінськакінівесбуд» Лепехою В.І. в частині перевірки цін та розрахунків першим заступником директора Слюсаренко Г.М.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства, по зазначеному договору копії сплачено згідно актів виконаних робіт (ф. 2КБ-2в) в повному обсязі.

Внаслідок сплати Товариством завищеної вартості робіт, Підприємству завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 74 764,11 гривень.

В ході ревізії керівнику КІП «Ватутінськакінівесбуд» питання щодо встановленого порушення.

Згідно пояснення першого заступника директора КІП «Ватутінськакінівесбуд» Слюсаренко Г.М. зазначено: «... порушення, які встановлені в кінці бюджетного року на факхівці, що безпосередньо здійснювали перевірку працездатності оформлення актів виконаних робіт (форма КБ-2в, КБ-3) по об'єкту повністю вравлені та відшкодовані шляхом безоплатного виконання будівельних робіт. Акт виконаних робіт №8 за травень 2019, що підтверджує здійснення взаємозаліку надається.

Пояснення першого заступника директора КІП «Ватутінськакінівесбуд» Слюсаренко Г.М. в додатку до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 7 до акта ревізії.

Згідно пояснення начальника відділу організації будівництва та експлуатації КІП «Ватутінськакінівесбуд» Лепехи В.І. зазначено: «... порушення, які встановлені під час ревізії виникли внаслідок значного навантаження кінці бюджетного року на мене, як інженера по технічному нагляду декількох об'єктів капітального будівництва - внаслідок одночасного виконання будівельних робіт по всіх об'єктах».

Станом на 15.05.2019 всі порушення, які встановлені по даному об'єкту повністю виправлені та відшкодовані шляхом безоплатного виконання будівельних робіт. Акт виконаних робіт №8 за травень 2019, що підтверджує здійснення взаємозаліку надається.»

Пояснення начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП «Ватутінськінвестбуд» Лепехи В.Л. в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І., додаток №__ до акта ревізії.

Слід зазначити, що в ході ревізії порушення в сумі 74 764,11 грн Підприємством усунуто шляхом безоплатного виконання будівельних робіт та виконання коригування вартості виконаних робіт за травень 2019 року з відповідним взаємозаліком.

Акти виконаних робіт за травень 2019 року з відповідним коригуванням вартості виконаних робіт на суму 74 764,11 грн в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І., додаток №__ до акта ревізії.

В ході ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між ТОВ «Укрмонтажлюкс» та КП «Ватутінськінвестбуд» було призначено проведення зустрічної звірки ТОВ «Укрмонтажлюкс».

При виході до ТОВ «Укрмонтажлюкс» за адресою м. Київ, вул. Сабурова, 3, надано лист від 11.03.2019 №11/03/19-1 за підписом т.в.о. директора ТОВ «Укрмонтажлюкс» Текучова С.Г. про те, що він не вбачає законних підстав для надання запрошуваних документів.

Враховуючи вищезазначене провести зустрічну звірку не передбачається можливим про що і складено цей акт.

Акт про неможливість проведення зустрічної звірки додається у додатку № 9 до акта ревізії.

З метою сприяння у проведенні зустрічної звірки Північним офісом направлено відповідне звернення до Управління захисту економіки у м. Києві ДЗЕ НПУ, лист від 14.03.2019 26-24-17-17/2147-2019.

На момент проведення ревізії відповіді не надходило.

Копія листа від 14.03.2019 26-24-17-17/2147-2019 додається у додатку №10 до акта ревізії.

ТОВ «К.Д.К. БУД»

Згідно з даними бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2018, ТОВ «К.Д.К. БУД» виконано робіт по об'єкту: «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 (с. Биківня) у Деснянському районі м. Києва» (ДК021:2015:45000000-7 – будівельні роботи на загальну суму 27 152 315,16 грн, які оплачено в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість відсутня.

До ревізії надано договір від 12.03.2018 №749-18 на виконання власними та залученими силами і обіговими коштами робіт по об'єкту: «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 (с. Биківня) у Деснянському районі м. Києва» (ДК021:2015:45000000-7 – будівельні роботи), зведений кошторисний розрахунок, договірну ціну укладену за

«динамічною договірною» ціною, акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за 2018 рік на загальну суму 27152315,16 грн, копії експертних звітів, щодо розгляду проектної документації за проектом: «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 (с. Биківня) у Деснянському районі м. Києва», виданих ДП «Укрдержекспертиза», а саме: звіт від 12.06.2015 №00-1594-14/ЦБ, звіт від 20.09.2018 №1997/е/17.

Згідно експертного звіту від 20.09.2018 №1997/е/17 - визначено наступні техніко-економічних показники станом на 20.09.2018: клас наслідків-СС3, загальна кошторисна вартість будівництва 229 205,987 тис. грн, будівельні роботи – 162 345,912 тис. грн, устаткування 20 424,755 тис. грн, інші витрати 46435,32 тис. грн, графіки виконання робіт, договірні ціни, плани фінансування робіт, кошторисна документація, видаткові накладні на придбані будівельні матеріали, шляхові листи на використані будівельні машини та механізми, розрахунок загальновиборочних витрат, виконавча документація ((графічні та текстові матеріали розділу «АР»), сертифікати якості на використані будівельні матеріали, акти закриття прихованих робіт.

Під час проведення ревізії за участю представника КП «Ватутінськінвестбуд» - начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП «Ватутінськінвестбуд» Лепехи В.Л., генерального директора ТОВ «К.Д.К.БУД» Кучерова В.О., в присутності головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І. проведено вибіркові контрольні обміри виконаних робіт ТОВ «К.Д.К.БУД» згідно договору №749-18 від 12.03.2018 року по об'єкту: "Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 у Деснянському р-ні м. Києва", за результатами яких встановлено, що в порушення вимог п.6.4.4.1, п. 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 - обсяги фактично виконаних ТОВ «К.Д.К.БУД» робіт по облицюванню стін дзеркальними панелями на клею, виготовленню огороження для покрівлі; обклеювання скла полівінілхлоридною декоративно-оздоблювальною самоклеючою плівкою (тонування) в туалетах, улаштуванню снігозатримувачів, встановленню сантехнічних виробів (манометр, вентиль діам 32 мм тощо), облицюванню керамічною плиткою стін туалету директора, підлоги підвалу, облицюванню стін цоколя з керамічної плитки менші, ніж наведено в актах виконаних підрядних робіт (ф. КБ-2в) до договору від 12.03.2018 №749-18 на загальну суму 162 119,45 гривень.

Крім цього, проведеною ревізією норм розцінок, коефіцієнтів застосованих в актах ф. КБ-2в при виконанні оздоблювальних робіт в порушення п. 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, п 1.1 ДСТУ Б Д.2.2-15:2012 (Ресурсні елементні кошторисні норми на будівельні роботи. Збірник 15. ОЗДОБЛЮВАЛЬНІ РОБОТИ) замість шпатлювання стін ЕН15-56-3 враховано ЕН15-182-1 безпідшане накриття стін, що в свою чергу призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму – 33 236,57 грн (з ПДВ).

Таким чином, за результатами проведених вибіркових контрольних обмірів та ревізії норм розцінок встановлено завищення вартості та обсягів фактично виконаних робіт на загальну суму 162119,45+33236,57 = 195 356,02 гривень.

Акт контролю обміру виконаних робіт «К.Д.К.Б.У.Д.» робіт та Акти перерахунку завичаєння вартості виконаних робіт в додатку до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 7 до акта ревізії

Слід зазначити, що станом на момент проведення ревізії роботи по вляштуванню приточно-втяжно-вентиляції по об'єкту виконано, проте актами ф. КБ-2в не враховано.

В ході ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операції та розрахунків, що здійснювалися між ТОВ «К.Д.К.Б.У.Д.» та КП «Ватутінськаківвестбуд» було призначено проведення зустрічної звірки в ТОВ «К.Д.К.Б.У.Д.»

В ході звірки, вибірковим співставленням виду, кількості та вартості основних будівельних матеріалів, виробів та конструкцій (врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) на загальну суму 27 152 315,16 грн. (з ПДВ) з даними бухгалтерського обліку, встановлено, що ТОВ «К.Д.К.Б.У.Д.» в розбіжність з вимогами п. 6.4.7 ДСТУ-Н Б Д.І.1-1.2013 «Правила визначення вартості будівництва», п. 1.1, п. 6.3.1 ДСТУ-Н Б Д.І.1-1.2013 «Настапова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» при виконанні робіт завичаєння будівельних матеріалів, а саме: завичаєно вартість (сталь листова товщ. 5мм, сталь кругла діам. 12мм, переробка із панелей площею 3550*2000мм, переробка із панелей площею 1200*2000мм, переробка із панелей площею 1620*2000мм, переробка із панелей площею 1000*1800 мм, блоки дверні металопластикові 780*2090, насос дренажний, плити облицювальні гранітні товщ 30 мм, плити облицювальні гранітні товщ 22 мм, профіль стійковий, профіль напрямий, профіль теплоізоляційна, пилота теплоізоляційна товщ 150, профіль 27, профіль 60, розчин для укладання ФЕМ (гартовка РПТ) М100 Ж-1, клеї для плити, пісок річковий, бруквака Кирпич (сірий), бруквака Кирпич (чорний), бруквака Кирпич (жовтий), бруквака Кирпич (білий), суміш бетонна) на загальну суму 44 969,40 грн (з ПДВ), що в свою чергу призвело до завичаєння вартості фактично виконаних робіт по договору від 12.03.2018 №749-18.

Розрахунок завичаєння вартості будівельних матеріалів, естановлених під час проведення зустрічної звірки в ТОВ «К.Д.К.Б.У.Д.» по договору №749-18 від 12.03.2018 року на загальну суму 44969,40 грн по об'єкту: "Реконструкція з добувою загальноосвітньої школи №23 на вул. Пушкінській, 35 в додатку до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 1 до акта ревізії.

Довідка зустрічної звірки від 17.05.2019 №09-31/358 проведеної в ТОВ «К.Д.К.Б.У.Д.» в додатку до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 7 до акта ревізії. Таким чином, загальна сума завичаєння вартості виконаних робіт «К.Д.К.Б.У.Д.» ремонтно-будівельних робіт по договору становить 44 969,40 + 195 356,02 = 240 325,42 грн (з ПДВ).

Акти виконаних робіт (ф. КБ-2в) по договору №749-18 від 12.03.2018 на загальну суму 27 152 315,16 грн. (з ПДВ), з боку Підприємства підписано в частині прийняття робіт на членстві в відділі організації будівництва та експлуатації КП «Ватутінськаківвестбуд» Лепехою В.Л. в частині перевірки ціні та розрахунків першим заступником директора Слюсаренко Г.М.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства, по зазначеному договору кошти сплачено згідно актів виконаних робіт (ф. 2КБ-2в) в повному обсязі. В наслідок сфати Товариству завичаєної вартості робіт, Підприємству завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 240 325,42 гривень.

В ході ревізії керівнику КП «Ватутінськаківвестбуд» питання щодо встановленого порушення. Згідно пояснення першого заступника директора КП «Ватутінськаківвестбуд» Слюсаренко Г.М. зазначено: «... порушення, естановлені під час ревізії, що стосуються не підтвердження фактичних витрат підприємства, які були естановлені під час зустрічних звірок, не було можливим естановити в процесі перевірки правдивості оформлення актів виконаних робіт, ераховуючи, що замовник не має права етручатись в господарську діяльність підприємства»

Станом на 20.05.2019 всі порушення, які естановлені по даному об'єкту виконаних робіт. Акти виконаних робіт №1-05 та №1-05/1 за траєнь будівельних робіт. Акти виконаних робіт №1-05 та №1-05/1 за траєнь будівельних робіт. Акти виконання взаємозаліку надаються.»

Пояснення першого заступника директора КП «Ватутінськаківвестбуд» Слюсаренко Г.М. в додатку до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 1 до акта ревізії. Згідно пояснення начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП «Ватутінськаківвестбуд» Лепехи В.Л. зазначено: «... які естановлені під час ревізії виникли в зв'язку зі значним навантаженням на мене, як інженера по технічному нагляду по всіх об'єктах капітального будівництва - енаслідок виконання в стилі терміни елких обсягів робіт по об'єктах.

Станом на 20.05.2019 всі порушення, які естановлені по даному об'єкту виконаних робіт. Акти виконаних робіт №1-05 та №1-05/1 за траєнь будівельних робіт. Акти виконання взаємозаліку надаються.»

Пояснення начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП «Ватутінськаківвестбуд» Лепехи В.Л. в додатку до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 1 до акта ревізії. Слід зазначити, що в ході ревізії порушення в сумі 240 325,42 грн Підприємством усунуто шляхом виконання коригуваних вартості виконаних робіт за траєнь 2019 року та відповідним взаємозаліком.

Акти виконаних робіт «К.Д.К.Б.У.Д.» робіт №1-05 та №1-05/1 за траєнь 2019 року з відповідним коригуванням вартості виконаних робіт на суму 240 325,42 грн в додатку до довідки головного державного інспектора Ковтуна К.І., додаток № 7 до акта ревізії.

ТОВ «ЯГУАР»

Ревізією встановлено, що протягом 2017 - 2018 років Підприємством виконувались роботи по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» відповідно до укладених договорів між Підприємством (Замовник) та ТОВ «Ягуар» (Генпідрядник): Договір від 27.04.2017 № 710-17 та договір від 17.08.2018 № 787-18 на додаткові будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва, на загальну суму 35 976 287,51 грн, які сплачено ТОВ «Ягуар» в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість відсутня.

До ревізії надано: Договір від 27.04.2017 № 710-17, укладений між КП «Ватутінськінвестбуд», («Замовник») в особі директора Воробєя О.А., діючого на підставі статуту та Договору-доручення № 23 від 10.01.2011 р. з Деснянською райдержадміністрацією, з однієї сторони, та ТОВ «ЯГУАР» («Генпідрядник»), в особі директора Рахмайлова В.В. на виконання власними та залученими силами робіт (відповідно до проектно-кошторисної документації) по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» на суму 26 400 000,00 грн (з ПДВ).

Договір від 17.08.2018 № 787-18, який укладений між КП «Ватутінськінвестбуд» («Замовник») в особі директора Воробєя О.А., діючого на підставі статуту та Договору-доручення № 23 від 10.01.2011 р. з Деснянською райдержадміністрацією, з однієї сторони, та ТОВ «ЯГУАР» («Генпідрядник»), в особі директора Рахмайлова В.В. на виконання власними та залученими силами робіт всі види додаткових будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» на суму 13 197 204,79 грн. (з ПДВ).

По об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» до Договору від 27.04.2017 № 710-17 та до договору від 17.08.2018 № 787-18 на додаткові будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» надано: акти виконаних підрядних робіт (форма КБ-2в) з відповідними підсумковими відомостями ресурсів та Довідки про вартість виконаних підрядних робіт за 2017-2018 роки на загальну суму 35 976 287,51 грн. (з ПДВ), з яких вартість виконаних робіт по договору від 27.04.2017 № 710-17 в загальній сумі 26 399 998,53 грн (в тому числі за 2017 рік в сумі 20 505 314,68 грн, за 2018 рік в сумі 5 894 683,86 грн) та кошти в сумі 9 576 288,98 грн. (в тому числі за 2018 рік в сумі 9 576 288,98 грн) - по договору від 17.08.2018 № 787-18.

До укладених договорів надано: копії експертних звітів, щодо розгляду проектної документації за проектом «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва», виданого ДП «Укрдержекспертиза» за №00-0581-14/ЦБ від 24.11.2015 та виданого ТОВ «Укрекспертиза в будівництві» за № 0850-4438-18/УЕБ/В від 03.07.2018 з зазначенням наступних техніко-економічних показників станом на 02.07.2018:

загальна кошторисна вартість будівництва 47 627,808 тис. грн, будівельні роботи 36 278,263 тис. грн, устаткування 1 333,721 тис. грн, інші витрати 10015,824 тис. грн, копія розрахунку визначення класу наслідків (відповідно до категорії складності об'єкта) відповідно до якого об'єкт відноситься до СС2, графіки виконання робіт, Договірні ціни, плани фінансування робіт, кошторисна документація, акти прихованих робіт, видаткові накладні на придбані будівельні матеріали, шляхові листи на використані будівельні машини та механізми, калькуляція на виготовлення металоконструкцій, розрахунок загальновиборочних витрат, виконавча документація (загальний журнал виконання робіт, графічні та текстові матеріали ст. «Р»), сертифікати якості на використані будівельні матеріали, акти закриття прихованих робіт, акти обстеження будівельних матеріалів отриманих після демонтажу.

Під час проведення ревізії за участю представника КП «Ватутінськінвестбуд» - начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП "Ватутінськінвестбуд" Лепехи В.Л., представника генерального підрядника ТОВ "Ягуар" - заступника директора із загальних питань ТОВ «Ягуар» Фурлет А.П., в присутності головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І. проведено вибіркові контрольні обміри виконаних робіт ТОВ «Ягуар» по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва», за результатами яких встановлено, що в порушення вимог п.6.4.4.1, п. 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 - обсяги фактично виконаних ТОВ "Ягуар" робіт по улаштуванню підвісних стель "Армстронг", улаштуванню покриттів підлог з ламінату, улаштуванню плінтусів полівінілхлоридних, облицюванню керамічною плиткою стін туалетів адміністративного корпусу менші, ніж наведено в актах виконаних підрядних робіт (Акт № 45 за липень 2018 року на суму 977 614,06 грн, Акт № 73 за вересень 2018 року на суму 101 773,62 грн) до вищезазначених договорів на загальну суму 27 143,02 + 14 749,80 = 41 892,82 гривень.

Таким чином, за результатами проведених вибіркових контрольних обмірів та ревізії норм розцінок встановлено завищення вартості та обсягів фактично виконаних робіт на загальну суму **41 892,82 гривень**.

Акт контрольного обміру виконаних ТОВ "Ягуар" робіт та Акти перерахунку завищення вартості виконаних робіт в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І., додаток № 2 до акта ревізії.

Слід зазначити, що станом на момент проведення ревізії роботи по об'єкту не завершено та продовжують виконуватись.

В ході ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між ТОВ "Ягуар" та КП «Ватутінськінвестбуд» було проведено зустрічну звірку в ТОВ "Ягуар".

В ході звірки, вибірковим співставленням виду, кількості та вартості основних будівельних матеріалів, виробів та конструкцій (врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) на загальну суму 35 976 287,51 грн (з ПДВ) з даними бухгалтерського обліку ТОВ "Ягуар" розбіжностей не встановлено.

Збіркою актів (ф. КБ-2в) виконаних ТОВ «Ягуар» підрядних робіт на загальну суму 35 976 287,51 грн, в тому числі акти в сумі 26 399 998,54 грн. (Договір 27.04.2017 № 710-17) та акти на загальну суму 9 576 288,97 грн. (Договір № 787-18 від 17.08.2018) щодо заспокування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат в співставленні з вимогами ДСТУ-Н Б Д.І.1-3:2013 «Настанова щодо визначення виробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» (далі ДСТУ-Н Б Д.І.1-3:2013), затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 та даними, наведеними в проектній документації до вище наведених Договорів, встановлено, що Товариством в актах виконаних робіт ф. КБ-2в на загальну суму 9 576 288,98 грн (Договір № 787-18 від 17.08.2018) в розбіжності з вимогами Таблиці Д.І.1.1-3:2013 враховано показник адміністративних витрат в розмірі 4 грн/люд.год замість 1,6 грн/люд.год, що призвело до розбіжностей на загальну суму 55 430,74 грн.(з ПДВ), та в свою чергу призвело до завищення вартості виконаних робіт на зазначену суму.

Розрахунок завітання адміністративних витрат встановлено в договір № 787-18 від 17.08.2018 в додатку № 3 до довідки зустрічної зїрки проведеної в ТОВ «Ягуар».

Довідка зустрічної зїрки від 26.04.2019 № 09-31/306 проведеної в ТОВ «Ягуар»

Договір від 17.08.2018 в додатку № 3 до довідки зустрічної зїрки до договору від 17.08.2018 № 787-18 на додаткові будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва на загальну суму 35 976 287,51 грн (з ПДВ), з боку Підприємства підписано в частині прийняття обсягів робіт начальником відділу організації будівництва та експлуатації Лепехою В.Л. в частині перевірки ціні та розрахунків першим заступником директора Слюсаренко Г.М.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства, по зазначеному договору кошти сплачено згідно актів виконаних робіт (ф. 2КБ-2в) в повному обсязі. Внаслідок сплати Товариству завищеної вартості робіт, Підприємству завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 97 323,56 гривень.

В ході ревізії керівника КП «Ватутінськаінвестбуд» питання щодо встановлення порушень.

Згідно пояснення першого заступника директора КП «Ватутінськаінвестбуд»

зміна №2 до ДСТУ Н Б Д.І.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальнопродовничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва». В зв'язку зі змінами термінами проходження експертизи кошторисної документації, що затверджена за результатами експертизи, поміжково був узгоджений показник адміністративних витрат, який не відповідає показнику «Настанова...» для об'єкту з класом наслідків СС2. Зазначений помилковий показник було по неадекватності повторено в розрахунках догвірної ціни підрядника та при оформленні актів виконаних робіт в період серпень – грудень 2018 року.

Станом на 20.05.2019 всі порушення, які встановлені по даному об'єкту повністю виправлені та відшкодовані шляхом безоплатного виконання будівельних робіт. Акти виконаних робіт №91 за травень 2019, №92 за травень 2019, №92/1 за травень 2019 та №93 за травень 2019, що підтверджують здійснення взаємозаліку наданося.

Пояснення Першого заступника директора КП «Ватутінськаінвестбуд» Слюсаренко Г.М. в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Копчука К.І. до акта ревізії.

Згідно пояснення начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП «Ватутінськаінвестбуд» Лепехи В.Л. в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Копчука К.І. до акта ревізії та експлуатації будівництва - внаслідок виконання в стислі терміни великих обсягів робіт по мене, як інженера по технічному нагляду по всіх об'єктах капітального будівництва внаслідок виконання в стислі терміни великих обсягів робіт по об'єктах.

Станом на 20.05.2019 всі порушення, які встановлені по даному об'єкту повністю виправлені та відшкодовані шляхом безоплатного виконання будівельних робіт. Акти виконаних робіт №91 за травень 2019, №92 за травень 2019, №92/1 за травень 2019 та №93 за травень 2019, що підтверджують здійснення взаємозаліку наданося.

Пояснення начальника відділу організації будівництва та експлуатації КП «Ватутінськаінвестбуд» Лепехи В.Л. в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Копчука К.І. до акта ревізії.

Слід зазначити, що в ході ревізії порушення в сумі 97 323,56 грн. (з ПДВ), Підприємством усунуто шляхом виконання коригування вартості виконаних робіт за травень 2019 року та відповідним взаємозаліком.

Акти виконаних робіт: акт №91 за травень 2019, №92 за травень 2019, акт №92/1 за травень 2019 та №93 за травень 2019с відповідним коригуванням вартості виконаних робіт на загальну суму 97323,56 грн в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Копчука К.І. додаток № 7 до акта ревізії.

Таким чином, за результатами проведеної ревізії встановлено порушень, що призвели до матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 481 530,74 грн, порушення в повному обсязі усунуто в ході ревізії шляхом коригування вартості виконаних робіт та здійснення взаємозаліку по розрахунках з підприємствами організації.

Довідка окремого питання ревізії головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І., додаток № 4 до акта ревізії.

Висновок: за результатами проведеної ревізії питання «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» встановлено порушень, що призвели до матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 481 530,74 грн, які в ході ревізії в повному обсязі усунуто шляхом коригування вартості виконаних робіт та здійснення взаємозаліку по розрахунках з підрядними організаціями.

4.2.2. Правомірність здійснення витрат на оплату праці

По статті витрат за елементом «Витрати на оплату праці», відповідно до даних оборотно-сальдової відомості КП «Ватутінськінвестбуд» по кредиту субрахунку 661 «Розрахунки з оплати праці» та дебету рахунків № 92 «Адміністративні витрати», № 471 «Забезпечення виплат відпусток» № 652 «Розрахунки за соціальним страхуванням», № 949 «Інші витрати операційної діяльності» витрати на оплату праці за 2016 рік склали у загальній сумі 1858,65 тис. грн, за 2017 рік склали у загальній сумі 2935,82 тис. грн та за 2018 рік - 4327,84 тис. гривень.

Перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат перевірено вибірковою методом за I квартал 2017 року по бухгалтерії.

Синтетичний бухгалтерський облік розрахунків по оплаті праці та нарахувань на заробітну плату в КП «Ватутінськінвестбуд» ведеться на рахунку №66 «Розрахунки з оплати» та 65 «Розрахунки за страхуванням».

Аналітичний облік нарахування заробітної плати проводиться згідно з таблицями обліку робочого часу в розрахункових відомостях по нарахуванню заробітної плати по кожному працюючому окремо.

Згідно посадової інструкції відповідальною за ведення розрахунків із заробітної плати за весь ревізуємий період є провідний бухгалтер відділу бухгалтерії Підприємства Даниленко Л.М.

Ревізією законності та достовірності витрат на оплату праці охоплені штатні розписи, Колективний договір, укладений між адміністрацією та трудовим колективом КП «Ватутінськінвестбуд», оборотно-сальдові відомості, розпорядчі документи з особового складу (накази про прийняття, надання відпусток, премій, звільнення та ін.), первинні документи з обліку заробітної плати (табелі, графіки роботи, списки, особові рахунки тощо).

Трудові відносини на Підприємстві, питання найму та звільнення, умов праці та соціального розвитку колективу обумовлені Колективним договором КП «Ватутінськінвестбуд» на 2015-2016 роки, зареєстрованого Деснянською районною у м. Києві державною адміністрацією від 24.06.2015 № 2803/2649 та змін та доповнень до Колективного договору від 30.11.2016 № 2962/2803, від 06.01.2017 № 2974/2803 та від 11.01.2018 №3111/2803.

Відповідно до п. 2.4.5. розділу 2.4 вищезазначеного Колективного договору заробітна плата повинна виплачуватись за першу половину місяця (аванс) кожного 22 числа поточного місяця, а нараховану заробітну плату за цей місяць (за мінусом авансу) не пізніше 07 числа наступного місяця.

Встановити, що розмір заробітної плати за першу половину місяця аванс виплачується в сумі 55% окладу працівника.

Виплата заробітної плати проводиться за допомогою електронних карток, через ПАТ Комерційний банк «Приватбанк» з яким укладено договір від 02.08.2012 № 00Н.

Ревізією правильності розрахунків по заробітній платі встановлено, що оплата праці працівників здійснюється відповідно до посадових окладів, затверджених згідно зі штатним розписом відповідно до Колективного договору, наказів КП «Ватутінськінвестбуд».

Штатні розписи по Підприємству, що діяли станом на 01.01.2016, станом на 01.12.2016 (затверджені директором КП «Ватутінськінвестбуд» О.А.Воробей), станом на 01.01.2017, станом на 01.01.2018, станом на 01.02.2018 (затверджені в.о. директора КП «Ватутінськінвестбуд» Г.М. Слюсаренко) та станом на 29.12.2018 (затверджений директором КП «Ватутінськінвестбуд» О.А.Воробей).

Станом на 01.01.2016 на Підприємстві діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 30 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 159,7 тис. грн; станом на 01.12.2016 на Підприємстві діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 30 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 187,69 тис. грн; станом на 01.01.2017 на Підприємстві діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 30 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 281,84 тис. грн; станом на 01.01.2018 року затверджений штатний розпис в кількості 30 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 397,37 тис. гривень.

Порушень при складанні та затвердженні штатних розписів та фактів утримання понадштатних посад чи працівників вибірковою ревізією за 2016 рік не встановлено.

Журнал обліку та видачі трудових книжок на Підприємстві заведений, як це передбачено "Інструкцією про порядок ведення трудових книжок на підприємствах, в установах і організаціях", затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.1993 № 58.

Відповідно до колективного договору та наказу по Підприємству від 28.04.2016 № 4-В встановлений режим роботи: 5-ти денний робочий тиждень з двома вихідними днями, тривалість щоденної роботи 8 годин:

Табелі обліку робочого часу ведуться належним чином, помилок та виправлень не виявлено.

Згідно із звітами з праці (форма № 1-ПВ), середньооблікова чисельність штатних працівників по Підприємству становила у 2016 та 2017 роках - 17 осіб, у 2018 році - 18 осіб.

Фонд оплати праці штатних працівників Підприємства становив: за 2016 рік - 1831,7 тис. грн, за 2017 рік - 2894,4 тис. грн та 2018 рік - 4272,0 тис. гривень.

Цивільно-правові договори Підприємством у 2016 - 2018 роках - не укладалися.

За даними Оборотно-сальдової відомості по рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» у період з 01.01.2016 по 31.12.2018 кредиторська заборгованість не рахувалася.

За даними Оборотно-сальдової відомості на Підприємстві по субрахунку заробітної плати на загальну суму – 9122,31 тис. грн, в тому числі за 2016 рік – 1858,65 тис. грн, за 2017 рік – 2935,82 тис. грн та за 2018 рік – 4327,84 тис. грн.

Виплачено заробітну плату працівникам Підприємства за 2016 – 1858,65 тис. грн, за 2017 рік – 2935,82 тис. грн та за 2018 рік – 4327,84 тис. грн.

За даними оборотно-сальдового балансу за 2018 рік по рахунку 665 «Розрахунки за іншими виплатами» нараховано коштів 43,7 тис. грн. та виплачено коштів у сумі 43,7 тис. грн.

Ревізією питання правильності виплати заробітної плати директору КІП «Ватутінськаінвестбуд» Боробєю О.А. встановлено, що виплати здійснювались відповідно до умов укладеного контракту з Дєсянською районною в м. Києві Державною адміністрацією від 01.07.2011 без номера.

Ревізією дотримання законодавства при нараховуванні та виплаті працівникам сум посадових окладів та надбавок за фактично відпрацьований час, а саме: при нараховуванні та виплаті працівникам сум посадових окладів за період з 01.04.2016 по 30.06.2016, порушень не встановлено;

Ревізією дотримання законодавства при нараховуванні та виплаті працівникам допомоги, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат встановлено, що протягом ревізійного періоду зазначені виплати здійснювались відповідно до Колективного договору, пожежень та згідно до протоколів ради.

Ревізією правильності нараховування та виплати щомісячних премій за період з 01.04.2016 по 30.06.2016 по бухгалтерії відповідно до наказів на преміювання, порушень не встановлено.

Преміювання працівників КІП «Ватутінськаінвестбуд» у разі наявності в них дисциплінарних стягнень за порушення трудової дисципліни, за наявними на об'єкті контролю документами, не проводилось.

Фактів проведення виплат заробітної плати за невідпрацьованим час у 2017 році ревізією не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при нараховуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності за I кварталі 2016 та 2017 років ревізією не встановлено.

Несвоечасної виплати та простроченої заборгованості з оплати праці, порушень не встановлено.

Висновок. Порушень при здійсненні витрат на оплату праці не встановлено.

4.2.3. Внесення витрат до собівартості реалізованої продукції

Ревізією правильності формування собівартості продукції, виконаних робіт та наданих послуг встановлено, що відповідно до статуту, договору

доручення від 10.01.2011 року №23 укладеного між Підприємством та Дєсянською районною у м. Києві державною адміністрацією КІП «Ватутінськаінвестбуд» виконує частину функцій Замовника по будівництву, реконструкції та капітальному ремонту та виконує усі функції технічного нагляду за будівництвом об'єктів.

Витрати пов'язані з виконанням будівельних робіт (незавершені капітальні інвестиції) відображаються на рахунку №15 «Капітальні інвестиції» до моменту введення об'єкта в експлуатацію та передачі об'єкта на баланс експлуатуючих організацій.

Рахунки №23 «Виробництво» та №90 «Собівартість реалізації» Підприємством в бухгалтерському обліку не використовуються». Капітальні інвестиції відображаються в балансі Підприємства (ф.1) по коду рядка 1005.

Висновок: ревізією питання «Внесення витрат до собівартості реалізованої продукції» порушень не встановлено.

4.2.4. Здійснення витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості реалізованої продукції

Ревізією встановлено, що до складу витрат операційної діяльності Підприємства, що не входять до собівартості, відносяться адміністративні витрати та інші витрати операційної діяльності.

Згідно з Інструкцією «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291, для узагальнення інформації про витрати Підприємства застосовуються рахунки 9 класу «Витрати діяльності».

Згідно з даними фінансової звітності та реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства проведені витрати за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, що не входять до собівартості, а саме:

- по рахунку №92 «Адміністративні витрати» проведені витрати на загальну суму 18929,35 тис. грн, з них у 2016 році – 5002,58 тис. грн, у 2017 році на суму 5894,63 тис. грн та у 2018 році на суму 8032,14 тис. грн;

- по рахунку №94 «Інші витрати операційної діяльності», проведені витрати на загальну суму – 9403,90 тис. грн, а саме: у 2016 році на суму 2626,55 тис. грн, у 2017 році на суму – 3159,86 тис. грн. та у 2018 році на суму 3617,49 тис. грн.

Висновок: ревізією питання «Здійснення витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості реалізованої продукції» порушень не встановлено.

4.2.4.1. Адміністративні витрати

Ревізією встановлено, що відповідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності адміністративні витрати склали за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 на загальну суму – 18929,35 тис. грн, з них:

За період з 01.01.2016 по 31.12.2016 року – 5002,59 тис. грн, із них: витрати на оплату праці - 1441,5 тис. грн (або 28,8%); відрахування на соціальні заходи – 318,1 тис. грн (або 6,3%); амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 322,86 тис. грн (або 6,5%); матеріальні затрати –

94,75 тис. грн (або 1,9%); інші операційні витрати на загальну суму 2825,32 тис. грн (або 56,47%), а саме: розрахунки за виданими авансами - 4,88 тис. грн, витрати майбутніх періодів - 11,79 тис. грн, забезпечення виплат відпусток - 85,46 тис. грн, витрати на утримання Підприємства - 30,97 тис. грн, витрати на обслуговування нежитлових будівель - 506,45 тис. грн, розрахунки за водопостачання електроенергію - 39,72 тис. грн, витрати на комунальні послуги, ремонти та обслуговування приміщень де розташоване Підприємство - 85,28 тис. грн, земельний податок - 1833,31 тис. грн, інші (судовий збір, рентна плата, премії до свят з відрахуванням на соц. заходи (399,59 тис. грн), розрахунки з підзвітними особами та інші - 227,46 тис. гривень.

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 року - 5894,63 тис. грн, із них: витрати на оплату праці - 1986,0 тис. грн (або 33,7%); відрахування на соціальні заходи - 436,0 тис. грн (або 7,4%); амортизація основних засобів і нематеріальних активів - 325,0 тис. грн (або 5,5 %); матеріальні затрати - 88 тис. грн (або 1,5%); інші операційні витрати на загальну суму 3073,25 тис. грн (або 52,13%), а саме: розрахунки за виданими авансами - 10,12 тис. грн, витрати майбутніх періодів - 12,84 тис. грн, забезпечення виплат відпусток - 152,41 тис. грн, витрати на утримання Підприємства - 45,94 тис. грн, витрати на обслуговування нежитлових будівель - 571,86 тис. грн, розрахунки за водопостачання електроенергію - 43,82 тис. грн, витрати на комунальні послуги, ремонти та обслуговування приміщень де розташоване Підприємство - 61,40 тис. грн, земельний податок - 1277,39 тис. грн, інші (судовий збір, рентна плата, премії до свят з відрахуванням на соц. заходи - 1043,05 тис. грн, розрахунки з підзвітними особами та інші - 897,47 тис. гривень.

За період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року - 8032,13 тис. грн, із них: витрати на оплату праці - 3235,0 тис. грн (або 40,3%); відрахування на соціальні заходи - 718,0 тис. грн (або 8,9%); амортизація основних засобів і нематеріальних активів - 328,0 тис. грн (або 4,1 %); матеріальні затрати - 117,0 тис. грн (або 1,4%); інші операційні витрати на загальну суму 3632,65 тис. грн (або 45,22 %), а саме: витрати майбутніх періодів - 14,96 тис. грн, забезпечення виплат відпусток - 200,00 тис. грн, витрати на утримання Підприємства - 70,48 тис. грн, витрати на обслуговування нежитлових будівель - 725,30 тис. грн, розрахунки за водопостачання електроенергію - 55,56 тис. грн, витрати на комунальні послуги, ремонти та обслуговування приміщень де розташоване Підприємство - 57,52 тис. грн, земельний податок - 1513,35 тис. грн, інші (судовий збір, рентна плата, премії до свят з відрахуванням на соц. заходи - 1145,58 тис. грн, розрахунки з підзвітними особами та інші - 995,48 тис. гривень.

Вибірковою ревізією правильності формування та законності здійснення адміністративних витрат по бухгалтерському рахунку № 92 «Адміністративні витрати» за червень-вересень 2018 року порушень не встановлено.

Висновок: ревізією питання «Адміністративні витрати» порушень не встановлено.

4.2.4.2 Витрати на збут

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні витрат на збут встановлено, що відповідно до даних фінансової звітності (ф. 2) за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 Підприємством витрати на збут не здійснювалися.

Відповідно до Головних книг КП «Ватутінськінвестбуд» рахунок №93 «Витрати на збут» в бухгалтерському обліку Підприємства не використовується.

Порушень в частині здійснення витрат на збут за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 в ході ревізії не встановлено.

Висновок: ревізією питання «Витрати на збут» порушень не встановлено.

4.2.4.3 Інші операційні витрати

Згідно фінансової звітності (форма 2) «Фінансові результати» та показників виконання фінансового плану за ревізійний період витрати до інших операційних витрат включено витрати, що не входять до складу адміністративних витрат та витрат на збут.

Згідно даних бухгалтерського обліку рах. № 94 "Інші витрати операційної діяльності" за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 Підприємством здійснено інших операційних витрат на загальну суму - 9403,91 тис. грн, а саме:

- у 2016 році - 2626,54 тис. грн, з них: перерахування в бюджет м. Києва 50% надходжень від оренди нерухомого майна - 2490,59 тис. грн (або 94,8%); штрафні санкції, пеня на суму основного боргу по податкам, іншим платежам - 7,56 тис. грн (або 0,28%) (сплачено на виконання податкового повідомлення-рішення ДПІ у Деснянському районі ГУ ДФС у м. Києві від 13.07.2016 № 0049401203); матеріальна допомога окремим працівникам згідно умов колективного договору - 15,00 тис. грн (або 0,57%); оплата виконавчого збору по виконавчим провадженням - 6,13 тис. грн (або 0,23%); повернення основного боргу та судового збору на користь орендарів - 35,67 тис. грн (або 1,36%); витрати підприємства на об'єкт незавершеного будівництва при передачі його іншому замовнику - 53,03 тис. грн (або 2,01%); списання сумнівної безнадійної заборгованості по оренді та комунальним послугам - 11,79 тис. грн (або 0,44%); інші - 6,77 тис. грн (або 0,25%).

Суцільною перевіркою інших витрат операційної діяльності, в частині сплати штрафних санкцій, пені та неустойки встановлено, що у 2016 році Підприємством сплачені штрафні санкції, пеня на суму основного боргу по податкам, іншим платежам на загальну суму 7551,05 грн, з них: штрафні санкції та пеня за порушення граничного строку сплати суми грошового зобов'язання земельного податку з юридичних осіб в сумі - 6283,90 грн та самостійно сплачено суму штрафних санкцій та пені (по уточнюючій декларації) на суму 1266,46 гривень.

- у 2017 році - 3159,86 тис. грн, з них: перерахування в бюджет м. Києва 50% надходжень від оренди нерухомого майна - 3011,92 тис. грн. (або 95,3 %); матеріальна допомога окремим працівникам згідно умов колективного договору - 13,41 тис. грн (або 0,4%); списання сумнівної безнадійної

заборгованості по оренді та комунальним послугам – 121,93 тис. грн (або 3,9%); інші – 12,6 тис. грн (або 0,4%).

- у 2018 році – 3617,49 тис. грн, з них: переахування в бюджет м. Києва 50% надходжень від оренди нерухомого майна – 3403,38 тис. грн. (або 94,0%); матеріальна допомога окремим працівникам згідно умов колективного договору – 43,75 тис. грн (або 1,2%); списання сумнівної безнадійної заборгованості по оренді та комунальним послугам – 145,60 тис. грн (або 4,2%); повернення основного боргу та судового збору на користь орендарів – 10,24 тис. грн (або 0,2%); інші – 14,52 тис. грн (або 0,4%).

Висновок: ревізією питання «Ліквідація витрат інших операційних витрат, що не входять до собівартості» порушень не встановлено.

4.2.4.4. Фінансові витрати

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні фінансових витрат встановлено, що відповідно до даних фінансової звітності (ф. 2) Підприємством фінансові витрати не здійснювались.

«Фінансові витрати» в бухгалтерському обліку Підприємства не використовувались.

Порушень в частині здійснення фінансових витрат в ході ревізії не встановлено.

Висновок: ревізією питання «Фінансові витрати» порушень не встановлено.

4.2.4.5. Витрати від участі в капіталі

КП «Батутінськакінавестбуд» інвестиції в асоційовані, дочірні або спільні підприємства не здійснювались.

Втрата від участі в капіталі КП «Батутінськакінавестбуд» в періоді, що підлягає ревізії не несе.

Відповідно до Головного книги КП «Батутінськакінавестбуд» рахунок 96 «Витрати від участі в капіталі» в бухгалтерському обліку Підприємства не використовувались.

Порушень в частині здійснення втрат від участі в капіталі в ході ревізії не встановлено.

Висновок: ревізією питання «Втрати від участі в капіталі» порушень не встановлено.

4.2.4.6. Інші витрати, які виникають під час звичайної діяльності, але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції

Відповідно наданих до ревізії первинних облікових документів, перетрія бухгалтерського обліку по рахунку №2 «Звіт про фінансові відомості та дані фінансової звітності форми №2 «Звіт про фінансові результати» встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 інші витрати становили 2,2 тис. грн, у тому числі за 2016 рік – 0,3 тис. грн та за 2017 рік – 2,0 тис. грн, за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року інші витрати не проводилися.

Примірник 1

В інші витрати КП «Батутінськакінавестбуд», що сформувались у 2016 році, увійшли: погодження проекту прокладання інженерних мереж (прибудови до СШ №320 центру дитячої та юнацької творчості на вул. Будишанській, 8).

В інші витрати КП «Батутінськакінавестбуд», що сформувались у 2017 році, увійшли:

- перевірка проектної документації (реконструкція транспортної інфраструктури по вул. Балзак) – 0,2 тис. гривень;
- видача технічних умов на електропостачання (реконструкція приміщення під розміщення амбулаторії лікарів сімейної медицини на вул. Лаврухіна, 6) – 1,0 тис. гривень;
- висновок СЕС (реконструкція приміщення під розміщення амбулаторії лікарів сімейної медицини на вул. Лаврухіна, 6) – 0,7 тис. гривень.

Супільною ревізією встановлено, що інші витрати сформовані у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», облікової політики Підприємства та підтвержені первинними документами, порушень з даного питання не встановлено.

Висновок: ревізією питання «Інші витрати, які виникають під час звичайної діяльності, але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг)» порушень не встановлено.

4.3 Фінансові результати та власний капітал

Ревізією даних аналітичного обліку по балансовому рахунку 79 «Фінансові результати» встановлено, що всі витрати здійснені Підприємством та відображені на бухгалтерських рахунках класу 9 «Витрати» списані по дебету вказаного рахунку, а всі доходи відображені на бухгалтерських рахунках класу 7 «Доходи» списані по кредиту.

Діяльність Підприємства відповідно до даних Форми №2 «Звіт про фінансові результати» протягом ревізуючого періоду була прибутковою, а саме: за 2016 рік Підприємством отримано прибуток у сумі 142,0 тис. грн, за 2017 рік – 139,0 тис. грн та за 2018 рік Підприємство отримало прибуток у сумі 142,0 тис. гривень.

Порушень в частині розподілу чистого прибутку не встановлено. Розподіл чистого прибутку здійснюється відповідно до рішення Кіровоградської міської ради «Про порядок розподілу прибутку підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, та державними Підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Кіровоградської міської ради» від 01.10.2007 №398/3232.

Порушень в частині відрахувань частки прибутку до бюджету відповідного рівня, до фонду розвитку виробництва та резервного фонду в ході ревізії не встановлено.

Відрахування до інших фондів не здійснювалось.

Власний капітал Підприємства обліковується на рахунках 4 класу, а саме: №40 «Статутний капітал», №41 «Капітал у дооцінках», №42 «Доцільковий капітал», №43 «Резервний капітал», №44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Відповідно до Статуту майно Підприємства становлять основні фонди, оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

Згідно з даними бухгалтерського обліку за перевірений період розмір статутного фонду станом на 01.01.2016 становив 50,0 тис. грн, та протягом ревізійного періоду не змінювався, що відповідає фінансовій звітності.

Станом на 01.01.2016 року загальний розмір власного капіталу складав 8609,0 тис. грн, у тому числі: статутний капітал - 50,0 тис. грн; капітал у дооцінках - 3569,5 тис. грн; додатковий капітал - 5569,9 тис. грн; резервний капітал - 5,0 тис. грн; нерозподілені прибутки (збитки) - 585,4 тис. гривень.

Станом на 01.01.2017 року загальний розмір власного капіталу складав 8246,1 тис. грн, у тому числі: статутний капітал - 50,0 тис. грн; капітал у дооцінках - 3341,9 тис. грн; додатковий капітал - 5428,8 тис. грн; резервний капітал - 5,8 тис. грн; нерозподілений прибуток (збиток) - 580,4 тис. гривень.

Станом на 01.01.2018 року загальний розмір власного капіталу складав 7915,5 тис. грн, у тому числі: статутний капітал - 50,0 тис. грн; капітал у дооцінках - 3158,6 тис. грн; додатковий капітал - 5270,0 тис. грн; резервний капітал - 11,4 тис. грн; нерозподілений прибуток (збиток) - 574,5 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 року загальний розмір власного капіталу складав 20 559,1 тис. грн, у тому числі: статутний капітал - 50,0 тис. грн; капітал у дооцінках - 2927,8 тис. грн; додатковий капітал - 18132,9 тис. грн; резервний капітал - 11,6 тис. грн; нерозподілений прибуток (збиток) - 563,2 тис. гривень.

Шляхом співставлення даних бухгалтерського обліку рахунків 4-го класу «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» з даними фінансової звітності форми №1 Баланс, розбіжностей не встановлено.

Ревізією законності здійснення операцій з власним капіталом порушень не встановлено.

Протягом періоду, що підлягав ревізії КП «Ватутінськінвестбуд» операцій з внесками до статутних фондів інших суб'єктів господарювання не встановлено.

Висновок: ревізією питання «Фінансові результати та власний капітал» порушень не встановлено.

4.4 Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами

В КП «Ватутінськінвестбуд» готівково-розрахункові операції не проводяться, оскільки всі розрахунки здійснюються в безготівковій формі.

Висновок: ревізією ведення касових операцій, розрахунки з підзвітними особами порушень не встановлено.

4.5 Операції на реєстраційних рахунках в установах банків та рахунках, в органах Державної казначейської служби (за наявності)

Ревізією інформації про всі рахунки, які були відкриті об'єктом контролю в установах банків (органах державного казначейства) у періоді, що підлягав ревізії, дотримання законодавства при відкритті, використанні і закритті рахунків Підприємства встановлено, що для здійснення розрахункових

операцій КП «Ватутінськінвестбуд» відкрито розрахункові рахунки у банківських установах, перелік яких наведено у додатку № А до акта.

Ревізію операцій здійснених на господарських рахунках КП «Ватутінськінвестбуд» проведено суцільним методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 по поточних рахунках Підприємства.

Документальною перевіркою охоплено первинні документи з обліку та реєстрації банківських операцій (банківські виписки по рахунках з долученими первинними документами), картки аналітичного обліку по рахунку №311 «Рахунки в банках», обігово-сальдові відомості, журнали-ордери, головні книги.

Станом на 01.01.2016 за даними бухгалтерського обліку на розрахункових рахунках КП «Ватутінськінвестбуд» обліковувались кошти в загальній сумі 114,59 тис. гривень.

За період з 01.01.2016 по 31.12.2016 на поточні рахунки Підприємства зараховано кошти в загальній сумі 16290,33 тис. гривень.

За вказаний період із поточних банківських рахунків Підприємства списано коштів в загальну суму 16313,74 тис. гривень.

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 на поточні рахунки Підприємства зараховано кошти в загальній сумі 54769,04 тис. гривень.

За вказаний період із поточних банківських рахунків Підприємства списано коштів на загальну суму 54616,79 тис. гривень.

За період з 01.01.2018 по 31.12.2018 на поточні рахунки Підприємства зараховано кошти в загальній сумі 75040,58 тис. гривень.

За вказаний період із поточних банківських рахунків Підприємства списано коштів на загальну суму 75164,45 тис. гривень.

Станом на 01.01.2019 за даними бухгалтерського обліку на розрахункових рахунках Підприємства обліковувались кошти в загальній сумі 119,57 тис. гривень.

Безготівкові розрахунки здійснюються у формі платіжних доручень.

Безготівкові розрахунки протягом ревізійного періоду здійснювались у формі платіжних доручень.

Облік безготівкових розрахунків ведеться в журналі-ордері в розрізі відкритих Підприємством розрахункових рахунків.

Перевіркою правильності оформлення та наявності первинних банківських документів та перевіркою їх по суті порушень не встановлено.

Всі виписки банку підшиті та складені в хронологічному порядку.

До всіх виписок банку на проведення банківських операцій додано підтверджуючі документи.

Залишки на кінець дня по виписках банку відповідають залишкам на початок наступного банківського дня.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання коштів з рахунків, а також наявності документів, які підтверджують відповідні операції, порушень не встановлено.

Звіркою залишків грошових коштів у виписках банку на кінець місяця з залишками у журналах-ордерах, обігово-сальдових відомостях та фінансовій

звітності (Балансах та Звітах про рух грошових коштів) розбіжностей і не встановлено.

Узагальнена інформація обліку банківських операцій здійснювалася на субрахунках 311 «Поточні рахунки в національній валюті», 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» (ПДВ рахунок).

Ревізію правильності застосування кореспондентії рахунків та повноти відображення по розрахунковому рахунку в журналах – ордерах порушень не встановлено.

Левірою повноти відображення операцій в реєстрах бухгалтерського обліку порушень не встановлено.

Ревізію дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки порушень не встановлено.

Звіркою оборотів і залишків у виписках банку з журналів ордерів та даними головної книги порушень не встановлено.

Випадків надходження грошових коштів у вигляді благодійних (добровільних) внесків, гуманітарної, спонсорської та міжнародної допомоги не встановлено.

Левірою обґрунтованості видаткових операцій фактів прихованого кредитування об'єктів підприємницької діяльності, перерахування коштів на депозитні рахунки та оплату безтоварних операцій не встановлено.

Протягом періоду з 01.01.2016 по 31.12.2018 КІП «Ватутинськаінвестбуд» не розмішував кошти на депозитних рахунках, відкритих в установах банків.

Ревізію встановлено, що протягом періоду, що ревізувався КІП «Ватутинськаінвестбуд» не залучались кредити.

Висновок: ревізію питання «Операції на респрацінних рахунках в установах банків та рахунках відкритих в органах Державної казначейської служби» порушень не встановлено.

4.6 Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи

Ревізію стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, стан претензійно-позовної роботи проведено вибірково за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року по рахунку 36 «Розрахунками з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунками з різними дебіторами», 63 «Розрахунки з поставачальниками та підрядниками» та №68 «Розрахунки за іншими операціями» по окремому визначених контрагентах, зазначених у відповідних розділах акта.

Господарські операції з контрагентами проводяться на підставі укладених договорів, які реєструються в книзі реєстрації договорів.

Бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської заборгованості у Філії ведеться в розрізі дебіторів, кредиторів та проведених поставок і

платежів, що відповідає П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО № 11 «Зобов'язання».

Аналітичний облік дебіторської та кредиторської заборгованості ведеться в оборотно-сальдових відомостях.

Аналітичний облік дебіторської та кредиторської заборгованості ведеться в розрізі кожного дебітора та кредитора.

Відповідно до даних фінансової звітності (форма №1 «Баланс») за 2016 рік та реєстрів бухгалтерського обліку по рахунках № 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», № 37 «Розрахунками та різними дебіторами», № 63 «Розрахунки з поставачальниками та підрядниками», № 64 «Розрахунки за податками й платежами», № 65 «Розрахунки за страхуванням» та № 68 «Розрахунки за іншими операціями» на балансі КІП «Ватутинськаінвестбуд» станом на 01.01.2016 обліковувався дебіторська заборгованість у загальній сумі 5162,0 тис. гривень. Найбільшу частку в загальній сумі становить дебіторська заборгованість за продукцією, товари, послуги – 2526,0 тис. грн (або 48,9%); інша поточна дебіторська заборгованість – 256,0 тис. грн (або 49,7%); за розрахунками з бюджетом – 70,0 тис. грн (або 1,4%).

Станом на 31.12.2018 обліковувався дебіторська заборгованість у загальній сумі – 4212,0 тис. гривень. Найбільшу частку в загальній сумі становить дебіторська заборгованість за продукцією, товари, послуги, (або 38,5%); перед бюджетом – 8,0 тис. грн (або 0,2%); інша поточна дебіторська заборгованість – 2580,0 тис. грн (або 61,3%).

Станом на 01.01.2016 року та станом на 31.12.2018 року найбільшими дебіторами підприємства були:

- ТОВ «Еліксим» (будівельні роботи) на суму 1203,2 тис. грн, що становить 28,6% від загальної суми дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018;

- ЗАТ «МЖК «Оболонь» (будівельні роботи, інженерно-організаційні роботи) на суму 515,1 тис. грн, що становить 12,2% від загальної суми дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018;

- ПП «Інап Електро» (будівництво інженерних мереж) на суму 433,2 тис. грн, що становить 10,3% від загальної суми дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018;

- ПП «Інап ІК» (будівництво інженерних мереж) на суму 319,3 тис. грн, що становить 7,6% від загальної суми дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018;

- ТОВ «БК «Темп» (заборгованість по орендній платі та комуніальним послугам) на суму 311,5 тис. грн, що становить 7,4% від загальної суми дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018;

- ТОВ «Авто Груп» (заборгованість по орендній платі та комуніальним послугам) на суму 285,7 тис. грн, що становить 6,8% від загальної суми дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018;

Детальна інформація стосовно щодо дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 01.01.2016 та станом на 31.12.2018 у додатку № 18 до акта ревізії.

Відповідно до даних фінансової звітності, загальна сума кредиторської заборгованості станом на 01.01.2016 складала - 5403,0 тис. гривень. Найбільшу питому вагу у їх складі займали поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги - 3204,0 тис. грн (або 59,3%); розрахунки з бюджетом - 1300,0 тис. грн (або 24,1%); інша поточна кредиторська заборгованість - 877,0 тис. грн (або 16,2%); інші поточні зобов'язання - 877,0 тис. грн (або 16,2%) та кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками - 22,0 тис. грн (або 0,4%).

Станом на 31.12.2018 обліковувалась кредиторська заборгованість у загальній сумі 5099,0 тис. гривень. Найбільшу питому вагу у зазначеній заборгованості становить кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 3185,0 тис. грн (або 62,5%); розрахунки з бюджетом - 700,0 тис. грн (або 13,7%); інша поточна кредиторська заборгованість - 1213,0 тис. грн (або 23,8%); розрахунки зі страхування - 1,0 тис. гривень.

Станом на 01.01.2016 та станом на 31.12.2018 найбільшими кредиторами Підприємства були:

- ПП «Інап-Електро» (будівництво інженерних мереж) на суму 501,3 тис. гривень;
- ПП «Інап і К» (будівельні роботи) на суму 1677,9 тис. гривень;
- ТОВ «Корнест» (перед проектні роботи) на суму 337,6 тис. гривень;
- ПП «Інап і К» (будівництво інженерних мереж) на суму 118,5 тис. гривень.

Детальна інформація стосовно дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 01.01.2016 та станом на 31.12.2018 у додатку №2 до акта ревізії.

Списання кредиторської заборгованості за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 не проводилось.

Згідно з даними бухгалтерського обліку, протягом ревізійного періоду резерв сумнівних боргів КП «Ватутінськінвестбуд» не нараховувався.

Слід зазначити, станом на 01.01.2016 та на 31.12.2018 відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «Ватутінськінвестбуд» по бухгалтерських рахунках №37 «Розрахунки з іншими дебіторами», №63 «Розрахунки з постачальниками» рахувалась сумнівна дебіторська заборгованість термін давності, якої понад 3 роки, становила: станом на 01.01.2016 - 5162,0 тис. грн та станом на 31.12.2018 - 4083,0 тис. грн, а саме:

ТОВ «Еліксім» (будівельні роботи) - 1203,2 тис. гривень. Дебіторська заборгованість виникла в квітні 2007 року.

- ТОВ «Інап-Електро» (будівництво інженерних мереж) на суму 433,2 тис. гривень. Дебіторська заборгованість виникла в жовтні 2008 року.

- ЗАТ «МЖК «Оболонь» (будівельні роботи) на суму 515,1 тис. гривень. Дебіторська заборгованість виникла в грудні 2008 року.

- ПП «Інап і К» (будівництво інженерних мереж) на суму 319,3 тис. гривень. Дебіторська заборгованість виникла в травні 2008 року.

- ТОВ «БК «Темп» (орендна плата та комунальні послуги) на суму 311,5 тис. грн, термін виникнення з липня 2009 по січень 2011 року.

ТОВ «РКС Авто Груп» (орендна плата та комунальні послуги) на суму 285,7 тис. грн, термін виникнення з жовтня 2012 по квітень 2013 року;

МПП фірма «Голік» (орендна плата та комунальні послуги) на суму 127,8 тис. грн, термін виникнення вересень 2009 - серпень 2011 року.

В ході ревізії на підставі наказу керівника Підприємства від 07.05.2019 № 11-В інвентаризаційною комісією проведено інвентаризацію наявної дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості.

За результатами інвентаризації встановлено наявність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 та станом на 01.05.2019 дебіторської заборгованості, яка не відповідає вимогам п.5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 08.10.1999 № 237 та наявність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 та станом на 01.05.2019 кредиторської заборгованості, яка не відповідає п. 5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20.

Протокол засідання робочої інвентаризаційної комісії від 17.05.2019 додається у додатку № 6 до акта ревізії.

В поясненнях головної бухгалтер Гринько Л.В. зазначила: «дебіторська заборгованість у сумі 2 560 099,91 грн виникла в зв'язку із порушенням умов взаєморозрахунків за виконані роботи між інвесторами та підрядниками. Нами як виконавцем по договорах було безпідставно завищено дебіторську заборгованість в обліку, яка буде відкоригована відповідно до вимог ведення бухгалтерського обліку.

Дебіторська заборгованість у сумі 4 951,10 грн виникла у зв'язку із тим, що роботи підрядниками були виконані але не було оформлено актів виконаних робіт. Безпідставно завищена дебіторська заборгованість в бухгалтерському обліку буде зменшено шляхом віднесення зазначених сум на рахунок 151 «Капітальне будівництво».

Кредиторська заборгованість у сумі 3 171 443,38 грн виникла у зв'язку із відсутністю фінансування від інвесторів та з місцевого бюджету попередніх звітних періодів, що є заборгованістю солідарних боржників. В бухгалтерському обліку безпідставно завищені зобов'язання підприємства. Кредиторська заборгованість буде приведена у відповідність згідно вимог ведення бухгалтерського обліку».

Пояснення головного бухгалтера Гринько Л.В. додається у додатку № 7 до акта ревізії.

За рахунок відображення у регістрах бухгалтерського обліку наявної дебіторської та кредиторської заборгованості з порушенням вимог ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 призвело до внесення неправдивих даних до фінансової звітності, Звіту про фінансовий стан на 01.01.2019 (форма № 1) рядок 1155 «Інша дебіторська заборгованість» та завищення наявної дебіторської заборгованості на загальну суму 2 565 051,01 грн, а також рядок 1615 «Поточні зобов'язання і забезпечення за товари, роботи, послуги» та завищення наявної кредиторської заборгованості на загальну суму 3 171 443,38 гривень.

До ревізії надано наказ директора КП «Ватутінськінвестбуд» «Про приведення дебіторської та кредиторської заборгованості у відповідність в

обліку підприємства» від 21.05.2019 № 12-В та бухгалтерську довідку головного бухгалтера Гринько Л.В.

Копія наказу директора КП «Ватутинськаінвестбуд» «Про проведення банківської та кредиторської заборгованості у відомості в обліку підприємства» від 21.05.2019 № 12-В та бухгалтерська довідка головного бухгалтера Гринько Л.В. до акта ревізії.

Таким чином, в ході ревізії порушення усунуто у повному обсязі. Ревізією встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку підприємства списано прострочену дебіторську заборгованість за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 в сумі 279 330,08 грн, з них: за 2016 рік - в сумі 11 787,07 грн, за 2017 рік - в сумі 121 937,99 грн та за 2018 рік - в сумі 145 605,02 грн, що відображено по бухгалтерському обліку на рах. 94 «Інші операційні витрати».

Підприємством було проведено роботу по примусовому стягненню дебіторської заборгованості по оренді та комунінальним послугам, яка не привела до позитивних наслідків через відсутність коштів, майна і визнання боржників банкрутами та після повернення виконавчого документа стягувачеві було списано дебіторську заборгованість у період з 01.01.2016 по 31.12.2018, а саме:

- у 2016 році списана дебіторська заборгованість Спільного українсько-італійського підприємства «Інтерес-Італія» на суму 11 787,06 гривень заборгованість (наказ по Підприємству від 05.09.2016 року №10-В);

- у 2017 році списана дебіторська заборгованість Ромуцької організації «Комітет з питань протидії корупції та організованій злочинності» на суму 88 851,74 грн (наказ по Підприємству від 29.12.2017 №22-В) та ФОП Красноволі Оксани Володимирівни на суму 33 086,25 грн (наказ від 08.06.2017 №10-В);

- у 2018 році списана дебіторська заборгованість ПП Несеєтова Віктора Володимировича на суму 30 416,17 грн (наказ від 08.06.2018 №13-В); Київського міського осередку всеукраїнської громадської організації «Асоціація соціальної підтримки і захисту співробітників спецслужб України «Співдружність» на суму 41 283,76 грн (наказ від 25.09.2018 №19-В), МПП Фірма «Голік» в подальшому ТОВ «Ріпка» на суму 15 621,30 грн (наказ від 16.03.2018 №10-В) та 10 589,94 грн (наказ від 16.03.2018 №9-В), ПП «Альянс» на суму 44 173,06 грн (наказ від 20.12.2018 №27-В), ПП Жуків Роман Романович на суму 3 520,79 грн (наказ від 16.03.2018 №8-В).

При списанні безнадійної дебіторської заборгованості порушень, не встановлено. Ревізією ведення претензійно-позовної роботи встановлено наступне: За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 претензій з боку кредиторів та інших осіб до КП «Ватутинськаінвестбуд» не надходило позовні заяви до Підприємства не пред'являлись.

За визначений вище період КП «Ватутинськаінвестбуд» подано: - 20 претензій на загальну суму 3 251,9 тис грн, визнано 17 (сплачено) - 492,8 тис. грн; - 17 позовних заяв на загальну суму 1 467,3 тис. грн, позови задоволено по 5 справах повністю, рішеннями Господарського суду відмовлено,

Апеляційного господарського суду та Верховного суду було відмовлено, або було скасовано рішення і постанови по 12 справах.

Інформація, щодо стану претензійно - позовної роботи КП «Ватутинськаінвестбуд» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 у додатках №17 до акта ревізії.

Ревізією встановлено, що згідно наказів від 10.11.2016 №13-В, від 13.11.2017 року № 17-В та від 14.11.2018 №25-В «Про проведення інвентаризації у тому числі документів та розрахунків, бухгалтерією було внаправлено акти звірки розрахунків по поставляльникам, підприємцям та орендарям станом на 01.11.2018, що відповідає вимогам Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та порушень з відповідного питання в ході ревізії не встановлено.

В ході ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, для з'ясування їх реальності та повноти, було проведено зустрічні звірки в ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС», ТОВ «Ергономіка України», ТОВ «К.Д.К.Б.У.Д.» та ТОВ «Аглар».

Зустрічною звіркою в ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» підтверджено стан взаєморозрахунків у повному обсязі, дебіторська або кредиторська заборгованість не рахується.

Матеріали зустрічної звірки від 15.03.2019 №24-31/200 проведеної в ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» у додатку №18 до акта ревізії.

Зустрічною звіркою в ТОВ «Ергономіка України» підтверджено стан взаєморозрахунків у повному обсязі, дебіторська або кредиторська заборгованість не рахується.

Матеріали зустрічної звірки від 26.04.2019 № 09-31/306 проведеної в ТОВ «Аглар» у додатку №19 до довідки.

Зустрічною звіркою в ТОВ «К.Д.К.Б.У.Д.» підтверджено стан взаєморозрахунків у повному обсязі, дебіторська або кредиторська заборгованість не рахується.

Довідка зустрічної звірки від 17.05.2019 №09-31/358 проведеної в ТОВ «К.Д.К.Б.У.Д.» в додатку до довідки головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І. до акта ревізії.

При виході на об'єкти зустрічної звірки ТОВ «Укрмонтажліфтокс» документи для проведення зустрічної звірки не надано.

Акти про неможливість проведення зустрічної звірки ТОВ «Укрмонтажліфтокс» від 12.03.2019 без номера у додатку №1 до акту ревізії.

Висновок: Ревізією питання «Іравайтиність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи»

встановлені порушення вимог законодавства з фінансових питань в частині ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку та внесення неправдивих даних до фінансової звітності.

4.7 Стан збереження комунального майна (за наявності), використання оборотних та необоротних активів

Ревізію зазначеного питання проведено за даними фінансової звітності, регістрів бухгалтерського обліку по рахунках № 10, № 11, № 13, № 15, інвентарних карток та первинної облікової документації суцільним методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2018.

Обрунтованість придбання, рух та повнота відображення основних засобів підприємства

Ревізією правильності визнання основних засобів активами та визначення їх первісної вартості встановлено, що визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється відповідно до вимог П(с)БО 7 «Основні засоби» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.

Відповідно до розділу II наказу Підприємства від 08.01.2013 №1-В «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики КП «Ватутінськінвестбуд» основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких: будинки та споруди - 50 років, машини та обладнання - 5 років, транспортні засоби - 15 років, інструменти, прилади та інвентар - 5 років, інші основні засоби - 5 років, малоцінні необоротні матеріальні активи - 3 роки та інші необоротні матеріальні активи - 3 роки.

Згідно даних фінансової звітності (Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», Форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»), регістрів бухгалтерського обліку первісна вартість основних засобів Підприємства станом на 01.01.2016 складала 16 375,0 тис. грн, накопичена амортизація рахувалась у сумі 9 643,0 тис. грн (знос складав 58,9 %) Залишкова вартість основних засобів станом на 01.01.2016 складала 6732,0 тис. гривень.

У складі основних засобів (балансовий рахунок № 10 - 16 216,0 тис. грн) станом на 01.01.2016 рахувались:

- 103 «Будинки та споруди» - 15 770,0 тис. гривень;
- 104 «Машини та обладнання» - 230,0 тис. гривень;
- 105 «Транспортні засоби» - 185,0 тис. гривень;
- 106 «Інструменти, прилади, інвентар» - 26,0 тис. гривень;
- 109 «Інші основні засоби» - 5,0 тис. гривень;

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування основних засобів встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 по рахунку 10 «Основні засоби» надійшло основних засобів на загальну суму - 117,1 тис. грн (балансова вартість), в тому числі:

104 «Машини та обладнання» на загальну суму - 10,7 тис. грн, а саме: придбано комп'ютерне та кондиціонер.

105 «Транспортні засоби» на загальну суму - 106,4 тис. грн, а саме: технічне обслуговування та ремонт автомобіля Chevrolet Aveo (41,4 тис. грн)

державний номер AA0866 CE та автомобіля Daewoo Lanos, державний номер AA4438AK (65,0 тис. гривень).

Перевіркою правильності визнання основних засобів активами, визначення їх первісної вартості, проведеною за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, порушень не встановлено.

Співставленням даних регістрів бухгалтерського обліку по рахунках № 10 „Основні засоби” з даними фінансової звітності за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, розбіжностей не встановлено.

Вибірковою перевіркою своєчасності та повноти оприбуткування необоротних активів за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, встановлено, що всі основні засоби своєчасно та в повному обсязі оприбутковано в бухгалтерському обліку Підприємства згідно з первинними документами, на кожен об'єкт заведена інвентарна картка обліку основних засобів, порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання основних засобів, що містять дорожці металу та дорожці каміння встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 списання вищезазначених цінностей не проводилось.

За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 вибуло основних засобів по бухгалтерському рахунку 103 «Будинки та споруди» на загальну суму 355,6 тис. грн, а саме: нежитлова будівля по вул. Закревського, 47 загальною площею 2323,7 кв.м. (передаються нежитлові приміщення -118,7 кв. м.) передана до КП «Київжитлоспецексплуатація» (рішення Київської міської державної адміністрації від 07.05.2012 №725 та постанови ВДВС Деснянського РУЮ у м. Києві від 02.12.2013 №ВП №40973493 - 144,3 тис. грн; нежитлове приміщення по проспекту Маяковського Володимира/ вул. Цветаєвої Марини, 60/10 загальною площею 212,9 кв. м., яке приватизоване шляхом викупу на аукціоні ФОП Карпенко О.П. (розпорядження Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації від 13.08.2018) на суму 211,3 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 первісна вартість основних засобів Підприємства складала 16 149,0 тис. грн, накопичена амортизація рахувалась у сумі 10 421,0 тис. грн (знос складав 64,5%). Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2018 складала 5728,0 тис. гривень.

У складі основних засобів (15976,5 тис. грн) станом на 31.12.2018 рахувались:

- 103 «Будинки та споруди» - 15414,0 тис. гривень;
- 104 «Машини та обладнання» - 241,0 тис. гривень;
- 105 «Транспортні засоби» - 291,0 тис. гривень;
- 106 «Інструменти, прилади, інвентар» - 26,0 тис. гривень;
- 109 «Інші основні засоби» - 5,0 тис. гривень;

За даними оборотно-сальдових відомостей та фінансової звітності (ф.№1 «Баланс»), Форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»), регістрів бухгалтерського обліку станом на 01.01.2016 рахується необоротних активів (балансовий рахунок №11) за первісною - 159,0 тис. грн, з них:

- 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» - 120,0 тис. гривень;
- 117 «Інші матеріальні активи» - 39,0 тис. гривень.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування інших оборотних матеріальних активів встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 по рахунку 11 «Інші оборотні матеріальні активи» надійшло інших оборотних матеріальних активів на суму 12,4 тис. грн, а саме:

112 «Малопінні оборотні матеріальні активи» на суму -2,2 тис. гривень;
117 «Інші матеріальні активи» на суму - 10,2 тис. гривень;
З балансу Підприємства за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 інші оборотні матеріальні активи не списувалися.

Відповідно до періодів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 рахується оборотних активів за первісною вартістю - 172,0 тис. грн, в т.ч. по багатоваріантних прилиді та пристосування» на суму - 123 тис. гривень;

117 «Інші оборотні матеріальні активи» на суму - 49 тис. гривень;

Супільною звіркою даних бухгалтерського обліку (оборотно - сальдових відомостей) по рахунках 10 «Основні засоби» та 11 «Інші оборотні матеріальні активи» з даними рядка 031 «Первісна вартість основних засобів» форми №1 «Баланс» станом на 01.01.2016, та станом на 31.12.2018 розбіжностей не встановлено.

Основні засоби, зараховувалися на баланс Підприємства через рахунок 15 «Капітальні інвестиції» за первісною вартістю у сумі фактичних витрат на їх придбання (виготовлення).

Ревізією збереження майна КІП «Ватутінськаінвестбуд» встановлено, що всі оборотні активи та запаси Підприємства закріплені за матеріально - відповідальними особами, з якими укладено письмові договори про повну відповідальну відповідальність.

Договорами про матеріальну відповідальність передбачено, що працівники приймають на себе повну матеріальну відповідальність за зберігання доручених йому Підприємством матеріальних цінностей та дбайливо ставитися до переданих їм на зберігання або інших цілей матеріальних цінностей, вживати заходів по запобіганню збитків.

Перевіркою утримання об'єктом контролю періодичності та порядку проведення інвентаризації оборотних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів встановлено, що інвентаризації майна проводяться Підприємством відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства України від 02.09.2014 №879.

Відповідно до наказів по Підприємству «Про проведення річної інвентаризації» від 10.11.2016 №13-В, від 13.11.2017 №17-В та від 14.11.2018 №25-В проведено повну інвентаризацію основних засобів, інших оборотних матеріальних активів, запасів, документів та розрахунків Підприємства з перевіркою їх фактичної наявності та документального підтвердження. За результатами інвентаризації складені протоколи інвентаризації та інвентаризаційні описи, які підписані членами інвентаризаційної комісії та головою.

Проведеннями річними інвентаризаціями за період 2016 - 2018 роки лишків та нестач не встановлено.

В ході проведення ревізії, відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та на підставі наказу директора КІП «Ватутінськаінвестбуд» від 07.05.2019 № 11-В комісією в складі працівників КІП «Ватутінськаінвестбуд» проведено інвентаризацію активів Підприємства на загальну суму 14 545,68 тис. гривень.

Відповідно інвентаризаційних описів за результатами інвентаризації невідповідностей не встановлено.
Протокол засідання робочої інвентаризаційної комісії від 17.05.2019 подається у додатку № 6 до акта ревізії.

Амортизація об'єктів основних засобів, інших оборотних матеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів, що відповідає вимогам п.п.26, 28, 29 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку № 7 «Основні засоби, аналітичних відомостей відомостей амортизації, періодів бухгалтерського обліку по рахунках № 10, № 11, № 12, № 13 та встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 нарахована амортизація у загальній сумі 778,0 тис. гривень.

Сума зносу оборотних активів Підприємства відображається в рахунку 13 «Знос (амортизація) оборотних активів».

Ревізією нарахування амортизації, проведеною за даними фінансової звітності, аналітичних відомостей відомостей амортизації, періодів бухгалтерського обліку по рахунках № 10, № 11, № 12, № 13 та встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 нарахована амортизація у загальній сумі 778,0 тис. гривень.

Обгрунтованість придбання, рух та повнота відображення активів
немає матеріальних активів

Ревізію питання «Обгрунтованість придбання, рух та повнота відображення нематеріальних активів» проведено вибірково за період з 01.01.2016 по 31.12.2018.

Ревізією встановлено, що на Підприємстві визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до наказу про облік нематеріальних активів Підприємства № 11 від 23.03.2012, Положення (стандарту) бухгалтерського обліку П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 18.10.1999 № 242.

Відповідно до наказу про облік політики на Підприємстві амортизації нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом, термін корисного користування встановлено 3 роки.

Облік нематеріальних активів ведеться на рахунку 12 «Нематеріальні активи» по субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи».

Згідно даних фінансової звітності (Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», Форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»), періодів бухгалтерського обліку первісна вартість нематеріальних активів Підприємства станом на 01.01.2016 року складає 21,0 тис. грн (інші нематеріальні активи, а саме: програмне забезпечення), накопичена амортизація рахувалась у сумі 21,0 тис. гривень.

За 2018 рік надійшло нематеріальних активів на загальну суму 13 763,0 тис. грн, а саме: визначення експертної оцінки (ринкової вартості) права постійного користування - земельною ділянкою, що розташована за адресою: м. Київ, вул. Електротехнічна, 11.

Вказана земельна ділянка (кадастровий №8000000000:62:020:0041) передано в постійне користування КП «Ватутінськінвестбуд» на підставі Державного акту на право постійного користування землею від 24.06.2010 серії ЯЯ № 380295 згідно якого відповідно до Рішення Київської міської ради від 21.12.2006 №344/401 (місце знаходження – м. Київ, вул. Електротехнічна, 11). Земельна ділянка площею 0,7963 га землі в межах згідно з Планом землекористування передана для експлуатації та обслуговування виробничої бази.

Первісна вартість нематеріальних активів Підприємства станом на 31.12.2018 складає 13 784,0 тис. грн, амортизація рахувалась у сумі 21,0 тис. грн. Залишкова вартість нематеріальних активів Підприємства станом на 01.01.2016 складала 13763,0 тис. гривень.

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення запасів підприємства

Облік запасів на Підприємстві ведеться у відповідності до П(с)БО 9 «Запаси» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 №246 та П(с)БО 16 „Витрати” затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Ревізією стану закріплення запасів за матеріально відповідальними особами встановлено, що запаси, які рахуються в обліку Підприємства, закріплено за матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

Згідно з даними аналітичного обліку Підприємства та даними Оборотно-сальдових відомостей по рахунках 20 “Виробничі запаси” та 22 “Малоцінні та швидкозношувані предмети” залишок запасів станом на 01.01.2016 становив 50,9 тис. грн, (купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, паливо, будівельні матеріали, запасні частини та малоцінні та швидкозношувані предмети).

Згідно з регістрами бухгалтерського обліку по рахунку № 20 «Запаси» та № 22 «МШП» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 надійшло запасів на загальну суму 282,9 тис. гривень.

Згідно з регістрами бухгалтерського обліку по рахунку № 20 «Запаси» та № 22 «МШП» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 вибуло запасів на загальну суму 300,0 тис. гривень.

Залишок запасів станом на 31.12.2018 становив 33,8 тис. гривень. Вибірковою ревізією правильності оформлення надходження, своєчасності оприбуткування, списання запасів за 2017 рік, проведеною шляхом

співставлення даних реєстрів бухгалтерського обліку по субрахунках рахунку 20 “Виробничі запаси” з первинними обліковими документами (видаткові накладні, акти на списання, звітів по матеріально-відповідальним особам) порушень не встановлено. Вибуття запасів відображено на підставі первинних документів, які складено під час здійснення господарських операцій.

Ревізією застосування норм витрат палива для автомобілів та іншої техніки встановлено, що на Підприємстві, відповідно до наказу директора затверджені норми витрат палива для автомобілів Підприємства.

Вибірковою ревізією списання пального за 2018 рік порушень не встановлено.

Фактів використання легкових автомобілів у вихідні, святкові та інші неробочі дні без дозволу керівника ревізією не встановлено.

Висновок: ревізією питання «Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення запасів підприємства» порушень не встановлено.

4.8 Дотримання законодавства про закупівлі

Ревізію організації та здійснення закупівель Комунальним підприємством «Ватутінськінвестбуд» (далі – КП «Ватутінськінвестбуд», Замовник) проведено за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 щодо дотримання вимог Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі» проведено вибірковим способом по нижчезазначених процедурах.

Ревізією наявності створеного тендерного комітету КП «Ватутінськінвестбуд», внесення до нього змін, призначення секретаря комітету та дотримання законодавства при формуванні його складу, відповідно до ст. 11 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон), порушень не встановлено.

Ревізією наявності документів про проходження навчання (підвищення кваліфікації) у сфері державних закупівель встановлено, що відповідно до абзацу 4 частини 2 статті 11 Закону, секретар та інші члени комітету з конкурсних торгів можуть пройти навчання з питань організації та здійснення закупівель.

Таким чином, Законом передбачено право проходження навчання з питань організації та здійснення закупівель, періодичність, доцільність, а також місце проходження такого навчання визначаються замовником самостійно.

Посадовими особами об'єкту контролю надані 2 сертифікати про проходження навчання з питань організації та здійснення закупівель головою та секретарем тендерного комітету.

Ревізією дотримання законодавства при утворенні комітету з конкурсних торгів та/або тендерного комітету (визначенні уповноваженої особи (осіб)) встановлено, що наказом від 24.02.2017 № 4-В затверджено Положення про тендерний комітет КП «Ватутінськінвестбуд» (далі – Положення про тендерний комітет) та визначено склад тендерного комітету в складі 5 осіб.

Метою створення комітету є організація та проведення процедур закупівель на засадах колегіальності та неупередженості.

Комітет у своїй діяльності керується Законом, іншими нормативно-правовими актами з питань публічних закупівель та Положенням.

Керівництво роботою комітету здійснює його голова, який призначається замовником.

Відповідно до п. 3.1 Положення, Комітет відповідає за організацію та проведення процедури закупівель.

Порушень щодо дотримання законодавства в частині створення тендерного комітету та затвердження Положення ревізії не встановлено.

Відповідно до ст. 11 Закону, однією з головних функцій тендерного комітету є планування проведення процедури закупівель, складання та затвердження річного плану державних закупівель відповідно до затверженого кошторису.

Ревізію наявності річного плану закупівель та додатків до нього, обґрунтованості його показників, обґрунтованості та своєчасності внесення змін до нього порушень не встановлено.

Відповідно звіт про здійснення тендерних процедур тендерним комітетом у 2017 році проведено 4 процедури відкритих торгів за результатами яких укладено договори на загальну суму 54 579,4 тис. грн, у 2018 році проведено 26 процедур, з них: 10 процедур відкритих торгів, 14 запитів цінних пропозицій та 2 переговорних процедури за результатами яких укладено договори на загальну суму 95 923,9 тис. гривень.

Вибірковою ревізією охоплено 5 процедур закупівель проведених у 2018 році (5 процедур – відкриті торги) очікуваною вартістю 49 791,011 тис. грн, а саме:

1. *Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2018 році - ДК 021:2015: 3915000-8 (Меді та причесоби різні) (Ергономічні медіи по об'єкту «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 у Деснянському районі м. Києва), очікуваною вартістю 3915000-8 (Меді та причесоби різні) (Ергономічні медіи по об'єкту «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 у Деснянському районі м. Києва), очікуваною вартістю 3 380 000 гривень.*

Відповідно до річного плану закупівель на 2018 рік, ревізії «Ватутинськаківська» проведено процедури відкритих торгів на закупівлю - код ДК 021:2015: 3915000-8 (Меді та причесоби різні) (Ергономічні медіи по об'єкту «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 у Деснянському районі м. Києва), очікуваною вартістю 3 380 000 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Прозото за номером ID: UA-2018-10-30-000567-б. Тендерна документація затверджена рішенням комітету з конкурсних торгів від 30/10/2018 (даль – ТД).

Відповідно до умов ТД: - строк поставки – з моменту підписання договору по 31.03.2019;

- місце, кількість, поставки: м. Київ, вул. Путивльська, 35 у

Деснянському районі м. Києва; забезпечення пропозиції конкурсних торгів: не вимагається;

- критерії оцінки пропозицій: ціна (100 балів);

- розкриття пропозицій конкурсних торгів - визначаються електронною системою закупівель автоматично.

Перевіркою повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій, опублікованим 15.11.2018, на участь у тендері подано пропозиції 2 учасників, які допущено до аукціону, а саме:

- ТОВ "ЕРТНОМІКА УКРАЇНА";

- ФОП "ДАНІЛЕНКО ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ";

Відповідно до результату отриманих пропозицій від 15.11.2018, на участь у тендері надано пропозиції вказаних учасників з наступними цінами:

- ТОВ "ЕРТНОМІКА УКРАЇНА" – 3 339 100 грн;

- ФОП "ДАНІЛЕНКО ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ" – 3 373 250,00 гривень.

За результатами аукціону, електронною системою визначено найбільш економічно вигідною пропозицію учасника ТОВ "ЕРТНОМІКА УКРАЇНА" з остаточною ціною 3 339 100 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 19.11.2018 №19 переможець торгів обрано ТОВ "ЕРТНОМІКА УКРАЇНА" (даль – Переможець) як такого, чия пропозиція є найбільш економічно вигідною.

Перевіркою відповідності пропозиції вищезазначеного учасника вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Відповідно до наміру укласти договір замовником оприлюднено 19.11.2018.

За результатами здійсненої процедури закупівлі, між КП «Ватутинськаківська» та ТОВ "ЕРТНОМІКА УКРАЇНА", укладено договір від 06.12.2018 № 788-18.

Порушень щодо визначення предмета торгів, порядку та термінів укладання договору, а також оприлюднення інформації не встановлено.

Згідно з даними бухгалтерського обліку КП «Ватутинськаківська» станом на 31.12.2018, ТОВ "ЕРТНОМІКА УКРАЇНА", відповідно до видакових накладних: від 14.12.2018 №2271 суму 140 700,00 грн, від 14.12.2018 №2245 на суму 328 300,00 грн, від 19.12.2018 №2273 на суму 440 000,00 грн, від 20.12.2018 №2278 на суму 328 300,00 грн, від 20.12.2018 №2279 на суму 680 130,00 грн, від 20.12.2018 №2291 на суму 454 150,00 грн, від 20.12.2018 №2287 на суму 395 340,00 грн та від 20.12.2018 №2286 на суму 572 180,00 грн, поставлено товарів на загальну суму 3 339 100,00 грн, які оплачено в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість станом на 31.12.2018 відсутня.

В інформації, яка оприлюднена в електронній системі публічних закупівель Прозото за номером ID: UA-2018-10-30-000567-б, звіт про виконання

договору не оприлюднено.

Згідно ч. 1 ст. 10 Закону «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон) Замовник самостійно та безоплатно через авторизовані електронні майданчики оприлюднює на веб-порталі Уповноваженого органу в порядку, встановленому Уповноваженим органом та цим Законом, інформацію про закупівлю, а саме: звіт про виконання договору - протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання.

Відповідальність за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу, несуть голова та секретар тендерного комітету замовника або уповноважена особа (особи).

Згідно ч. 1 ст. 10 Закону відповідальність за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу, несуть голова та секретар тендерного комітету замовника або уповноважена особа (особи), а саме: голова тендерного комітету Луговська С.В. та секретар тендерного комітету Ястребінська Л.А.

В поясненнях голова тендерного комітету Луговська С.В. зазначила наступне: *«Відповідно до оголошення UA-2018-10-30-000567-б звіт про виконання договору був оприлюднений несвоєчасно у зв'язку із значним навантаженням в роботі наприкінці 2018 бюджетного року.*

Додатково повідомляю, що зазначене порушення було усунено в період планової ревізії шляхом оприлюднення в електронній системі публічних закупівель Prozorro».

Питання від 02.05.2019 № 4 та Пояснення голови тендерного комітету Луговської С.В. додаються у додатку № 1 до акта ревізії.

В поясненнях секретар тендерного комітету Ястребінська Л. зазначила наступне: *«Відповідно до оголошення UA-2018-10-30-000567-б звіт про виконання договору був оприлюднений несвоєчасно у зв'язку із значним навантаженням в роботі наприкінці 2018 бюджетного року.*

Додатково повідомляю, що зазначене порушення не призвело до неефективного та непрозорого здійснення закупівлі та було усунено в період планової ревізії шляхом оприлюднення в електронній системі публічних закупівель Prozorro».

Питання від 10.05.2019 № 9 та Пояснення секретаря тендерного комітету Ястребінської Л. додаються у додатку № 2 до акта ревізії.

2. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2018 році - код ДК021:2015:45000000-7 Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» (– будівельні роботи), очікуваною вартістю 3 264 312,00 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель на 2018 рік,

КП «Ватутінськінвестбуд» проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю - код ДК021:2015:45000000-7 Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини», очікуваною вартістю 3 264 312,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ID: UA-2018-10-09-000975-а. Тендерна документація затверджена рішенням комітету з конкурсних торгів від 09.10.2018 (далі –ТД).

Відповідно до умов ТД:

- строк виконання робіт – 31.12.2019;
- забезпечення пропозиції конкурсних торгів: 16 000 грн;
- критерії оцінки пропозицій: ціна (100 балів);
- розкриття пропозицій конкурсних торгів - визначаються

електронною системою закупівель автоматично.

Перевіркою повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій, опублікованим 25.10.2018, на участь у тендері подано пропозиції 2 учасників, які допущено до аукціону, а саме:

- ТОВ "СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС";
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ "ПРИВАТ".

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій від 25.10.2018, на участь у тендері надано пропозиції вказаних учасників з наступними цінами:

- ТОВ "СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС" – 3 209 324,99 грн;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ "ПРИВАТ" – 3 263 312 гривень.

За результатами аукціону, електронною системою визначено найбільш економічно вигідною пропозицію учасника ТОВ "СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС" з остаточною ціною 3 209 324,99 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 01.11.2018 переможцем торгів обрано ТОВ "СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС" (далі – Переможець) як такого, чия пропозиція є найбільш економічно вигідною.

Перевіркою відповідності пропозиції вищезазначеного учасника вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Повідомлення про намір укласти договір Замовником оприлюднено 01.11.2018.

За результатами здійсненої процедури закупівлі, між КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВ "СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС", укладено договір від 16.11.2018 № 783-18.

Порушень щодо визначення переможця торгів, порядку та термінів

укладання договору, а також оприлюднення інформації не встановлено.

Згідно з даними бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2018, ТОВ «СТРОЙМОНТАЖ СЕРВІС» виконано робіт на загальну суму 2 284 721,65 грн, які оплачено в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість відсутня.

3. *Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2018 році – код ДК 021:2015:4500000-7. Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій», очікуваною вартістю 8 334 738 гривень.*

Відповідно до річного плану закупівель на 2018 рік, КІП «Ватутінськаінвестбуд» проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю - код ДК021:2015:4500000-7 Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій», очікуваною вартістю 8 334 738 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізєю не встановлено.

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ID: UA-2018-10-11-000262-а. Тендерна документація затверджена рішенням комітету з конкурсних торгів від 11.10.2018 (далі –ТД).

Відповідно до умов ТД:

- строк виконання робіт – 31.12.2019;
- забезпечення пропозиції конкурсних торгів: 41 500 грн;
- критерії оцінки пропозиції: ціна (100 балів);
- розкриття пропозицій конкурсних торгів - визначаються електронною системою закупівель автоматично.

Левевиною повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій, опублікованим 29.10.2018, на участь у тендері подано пропозиції з уяснень, які допущено до аукціону, а саме:

- ТОВ «МЕГА ЛАЙФ»;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Укрмонтажжукос";
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ВМ-СТРОЙ".

Відповідно до результату отриманих пропозицій від 29.10.2018, на участь у тендері надано пропозиції вказаних уяснень з наступними цінами:

- ТОВ "МЕГА ЛАЙФ" – 7 823 000,60 грн;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Укрмонтажжукос" – 8 331 473,69 грн;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВМ-СТРОЙ" – 8 334 480,00 гривень.

За результатами аукціону, електронною системою визначено найбільш економічно вигідною пропозицію уясника ТОВ "МЕГА ЛАЙФ" з остаточною ціною 7 823 000,60 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 01.11.2018 № 17 пропозицію ТОВ "МЕГА ЛАЙФ" відхилено, як таку, що не відповідає умовам тендерної документації.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 01.11.2018 переможцем торгів обрано Товариство з обмеженою відповідальністю "Укрмонтажжукос" (далі – Переможець) як такого, чия пропозиція є найбільш економічно вигідною.

Левевиною відповідності пропозиції вищезазначеного уясника вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Повідомлення про намір укласти договір замовником оприлюднено 01.11.2018.

За результатами здійсненої процедури закупівлі, між КІП «Ватутінськаінвестбуд» та Товариством з обмеженою відповідальністю "Укрмонтажжукос", укладено договір від 19.11.2018 № 784-18.

Порушень щодо визначення предмета торгів, порядку та термінів укладання договору, а також оприлюднення інформації не встановлено.

Згідно з даними бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2018, ТОВ "Укрмонтажжукос" виконано робіт на загальну суму 2 010 831,18 грн, які оплачено в повному обсязі. Кредиторська (дебіторська) заборгованість відсутня.

4. *Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2018 році – код ДК 021:2015:4500000-7. Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова – вул. Онопє де Балзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Онопє де Балзака, в міській частині вул. Каштанова – вул. Онопє де Балзака, код ДК 021:2015:4500000-7 Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова – вул. Онопє де Балзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Онопє де Балзака у Деснянському районі», очікуваною вартістю 11 694 375 гривень.*

Відповідно до річного плану закупівель на 2018 рік, КІП «Ватутінськаінвестбуд» проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю - код ДК 021:2015:4500000-7 Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова – вул. Онопє де Балзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Онопє де Балзака у Деснянському районі», очікуваною вартістю 11 694 375 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізєю не встановлено.

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ID: UA-2018-06-04-000508-б. Тендерна документація затверджена рішенням комітету з конкурсних торгів від 04.06.2018 (далі –ТД).

Відповідно до умов ТД:

- строк виконання робіт – 31.12.2019;
- забезпечення пропозиції конкурсних торгів: 58 000 грн;

- критерії оцінки пропозицій: ціна (100 балів);
- розкриття пропозицій конкурсних торгів - визначаються електронною системою закупівель автоматично.

Перевіркою повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій, опублікованим 20.06.2018, на участь у тендері подано пропозиції 2 учасників, які допущено до аукціону, а саме:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР";
- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГОСТРИМ".

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій від 20.06.2018, на участь у тендері надано пропозиції вказаних учасників з наступними цінами:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР" – 11 689 958,39 грн;
- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГОСТРИМ" – 11 692 241,30 гривень.

За результатами аукціону, електронною системою визначено найбільш економічно вигідною пропозицію учасника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР" з остаточною ціною 11 689 958,39 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 02.07.2018 переможцем торгів обрано ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР" (далі – Переможець) як такого, чия пропозиція є найбільш економічно вигідною.

Перевіркою відповідності пропозиції вищезазначеного учасника вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Повідомлення про намір укласти договір Замовником оприлюднено 02.07.2018.

За результатами здійсненої процедури закупівлі, між КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР", укладено договір від 20.07.2018 № 779-18.

Порушень щодо визначення переможця торгів, порядку та термінів укладання договору, а також оприлюднення інформації не встановлено.

Щодо виконання умов договору:

Згідно з даними бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2018 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР" кошти не отримувало та роботи не виконувались у зв'язку із відсутністю фінансування на 2018 рік.

5. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2018 році - код ДК 021:2015:45000000-7 Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва», очікуваною вартістю 23 117 586 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель на 2018 рік, КП «Ватутінськінвестбуд» проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю

- код ДК 021:2015:45000000-7 Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва», очікуваною вартістю 23 117 586 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozofto за номером ID: UA-2018-06-04-000495-b. Тендерна документація затверджена рішенням комітету з конкурсних торгів від 04.06.2018 (далі –ТД).

Відповідно до умов ТД:

- строк виконання робіт – 31.12.2019;
- забезпечення пропозиції конкурсних торгів: 115 000 грн;
- критерії оцінки пропозицій: ціна (100 балів);
- розкриття пропозицій конкурсних торгів - визначаються електронною системою закупівель автоматично.

Перевіркою повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій, опублікованим 20.06.2018, на участь у тендері подано пропозиції 2 учасників, які допущено до аукціону, а саме:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР";
- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГОСТРИМ".

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій від 20.06.2018, на участь у тендері надано пропозиції вказаних учасників з наступними цінами:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР" – 23 115 868,21 грн;
- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГОСТРИМ" – 23 117 045,90 гривень.

За результатами аукціону, електронною системою визначено найбільш економічно вигідною пропозицію учасника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР" з остаточною ціною 23 115 868,21 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 02.07.2018 переможцем торгів обрано ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР" (далі – Переможець) як такого, чия пропозиція є найбільш економічно вигідною.

Перевіркою відповідності пропозиції вищезазначеного учасника вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Повідомлення про намір укласти договір Замовником оприлюднено 02.07.2018.

За результатами здійсненої процедури закупівлі, між КП «Ватутінськінвестбуд» та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГУАР", укладено договір від 20.07.2018 № 778-18.

Порушень щодо визначення переможця торгів, порядку та термінів укладання договору, а також оприлюднення інформації не встановлено.

Щодо виконання умов договору:

- 2017 роках згідно коду відомчої класифікації видатків 092 (в 2018 році - 042) "районні державні адміністрації у містах з районним поділом за відсутності районних у містах рад" по наступним кодам класифікації видатків:

2016 рік:

КФК 150101 «Капітальні вкладення»;

2017 рік:

КІПК 9216380 «Будівництво та реконструкція спеціалізованих лікарень та інших спеціалізованих закладів»;

КІПК 9216330 «Проведення невідкладних відновлювальних робіт, будівництво та реконструкція загальноосвітніх навчальних закладів»;

КІПК 9216310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території»;

КІПКВ2761070 «Державний фонд регіонального розвитку»

2018 рік:

КІПК 4217321 «Будівництво освітніх установ та закладів»;

КІПК 4217322 «Будівництво медичних установ та закладів»;

КІПК 4217330 «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності»;

КІПК 4217361 «Співфінансування інвестиційних проектів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку»;

КІПК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку»;

КІП «Ватутинська інвестбуд» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 отримувало кошти по загальному та спеціальному фондах державного та місцевого бюджетів.

За 2016 рік, встановлено наступне: спеціальний фонд

Відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 29.01.2016 № 40 «Про програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік» (вх. від 29.01.2016 №102/46-145) було затверджено розподіл асигнувань на фінансування капітальних вкладень зі спеціального фонду місцевого бюджету Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації.

Розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 20.05.2016 №352, від 24.06.2016 №466, від 11.08.2016 №661 та від 10.11.2016 №1102 вносилися зміни до вищезазначеного розпорядження, щодо розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень на 2016 рік.

Згідно даних звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. № 4-3м) затверджено видатків по КВК 092 «Деснянська районна в м. Києві державна адміністрація» КФК 150101 «Капітальні вкладення» (КВКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» за спеціальним фондом, з урахуванням внесених змін, на 2016 рік на загальну суму 3 099 400,00 гривень. Фактично надійшло коштів за 2016 рік в сумі 496 106,05 грн, що становить 16,00% від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2016 рік становлять 496 106,05 гривень. Записок коштів на кінець звітного року відсутній.

Ревізію встановлено, що зазначені кошти використано за наступними напрямками: «Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знаку

Згідно з даними бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2018 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГАРА" кошти не отримувало та роботи не виконувались у зв'язку із відсутністю фінансування на 2018 рік.

Проедурі відкритих торгів на закупівлю - Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція з лобовою загальноосвітньої школи №23 по вул. Путивльській, 35 (с. Биківня) у Деснянському районі м. Києва» (код ДК 021:2015: 45000000-7 - Будівельні роботи), очікуваною вартістю 38 250 000,00 грн, інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Розото за номером ІД: UA-2017-02-27-000150-b, та

проедурі відкритих торгів на закупівлю - код ДК 021:2015: 45000000-7 -

Будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція стаціонарні з шугучним покриттям на вул. Драгизера, 2-б у Деснянському районі м. Києва» очікуваною вартістю 26 890 000,00 грн, інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Розото за номером ІД: UA-2017-02-27-000160-b, на предмет утримання законодавства у сфері закупівель при їх проведенні, в ході ревізії не перевірялось у зв'язку із тим, що в квітні-травні 2017 року Північним офісом Держаудитслужби проведено позаплатову ревізію фінансово-господарської діяльності

КІП «Ватутинська інвестбуд» за період з 01.01.2016 по 01.05.2017 із зазначених питань, про що було складено Акт ревізії від 24.05.2017 №13-30/451.

В ході ревізії досліджувались питання щодо виконання умов договорів, укладених за результатами зазначених процедур про що викладено у

відповідних роз'ясненнях акту ревізії.

Висновок: в інформації, яка оприлюднена в електронній системі публічних закупівель Розото за номером ІД: UA-2018-10-30-000567-b, звіт про виконання договору не оприлюднено, що є порушенням ч. 1 ст. 10 Закону «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII. Інших порушень за результатами перевірки даного питання ревізією не встановлено.

4.9 Утримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів (за наявності). Складання документів, що застосовуються у процесі виконання бюджету (за наявності), забезпечення цільового використання бюджетних коштів (за наявності).

Ревізією зазначеного питання проведено суцільним порядком за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 та встановлено, що Підприємство відповідно до Бюджетного кодексу України є одержувачем бюджетних коштів.

Зокрема, згідно реєстраційної картки розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), виданої Головним управлінням Державного казначейства України у м. Києві від 12.01.2012, КІП «Ватутинська інвестбуд» зареєстровано за статутом "одержувач" та присвоєно код - 30677.

Вид бюджету одержувача бюджетних коштів вишого рівня - 5 "міський бюджет", найменування розпорядника бюджетних коштів вишого рівня - 150 "Деснянська районна у м. Києві державна адміністрація".

КІП «Ватутинська інвестбуд» отримувало кошти з місцевого бюджету в 2016

пам'яті жертв Чорнобиля у 4 мікрорайоні ж/м Вигурівщина - Троєщина» на суму 288 466,77 грн; «Комплексний розвиток інженерно-транспортної інфраструктури м.п.з. с. Троєщина» на суму 160 387,11 грн; «Добудова вул. Милославської - Лісківської до вул. Леніна в с. Троєщина» на суму 47 252,17 гривень.

За 2017 рік, встановлено наступне: спеціальний фонд

Відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06.01.2017 № 3 «Про програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік» (вх. від 11.01.2017 №102/46-25) було затверджено розподіл асигнувань на фінансування капітальних вкладень зі спеціального фонду місцевого бюджету Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації.

Розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.04.2017 №492, від 20.06.2017 №735, від 21.06.2017 №738 від 17.07.2017 №850, від 09.08.2017 №946, від 15.09.2017 №1147, від 17.10.2017 №1279, від 03.11.2017 №1389 та від 22.12.2017 №1661 вносилися зміни до вищезазначеного розпорядження, щодо розподілу та перерозподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень на 2017 рік.

Крім того, відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 12.07.2017 №461-р було внесено зміни до Переліку інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватись у 2017 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку було внесено об'єкт (спеціальний фонд) «стадіон із штучним покриттям по вул. Драйзера, 26, у Деснянському районі - реконструкція» на суму 9821,122 тис. гривень.

Згідно даних звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. № 4-3д) бюджетні асигнування спеціального фонду з державного бюджету становили 9 821 122,00 гривень:

- по КВК 276 «Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (Загальнодержавні витрати)» КПК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено на 2017 рік на загальну суму 9 821 122,00 гривень. Фактично надійшло коштів за 2017 рік в сумі 9 821 122,00 грн, що становить 100,00 % від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2017 рік становлять 9 821 122,00 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Згідно даних звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. № 4-3м) бюджетні асигнування спеціального фонду з місцевого бюджету становили 28 348 626,13 гривень:

- по КВК 092 «Деснянська районна в м. Києві державна адміністрація» КПК 9216310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено видатків на 2017 рік на загальну суму 17 000 000,00 гривень. Фактично надійшло коштів за 2017 рік в сумі 16 653 150,89 грн, що становить 97,95 % від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2017 рік

становлять 16 653 150,89 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Ревізію встановлено, що зазначені кошти використано за наступними напрямками: «Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знаку пам'яті жертв Чорнобиля у 4 мікрорайоні ж/м Вигурівщина - Троєщина» на суму 2 699 999,42 грн; «Комплексний розвиток інженерно-транспортної інфраструктури м.п.з. с. Троєщина» на суму 699 999,76 грн; «Комплексний розвиток інженерно-транспортної інфраструктури м.п.з. с. Биківня на суму 499 999,15 грн, Реконструкція транспортної розв'язки на пр. Ватутіна та вул. Бальзака з організацією додаткових з'їздів та розв'язки в одному рівні по вул. Каштанова та вул. Бальзака, з влаштуванням двохстороннього дорожнього руху» на суму 199 998,26 грн; «Реконструкція транспортної розв'язки на просп. генерала Ватутіна - вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва» на суму 300 000,00 грн; «Добудова вул. Милославської від перетину Милославської - Лісківської до вул. Леніна в с. Троєщина» на суму 79 081,33 грн; Будівництво виробничої бази на вул. Електротехнічній, 11 на суму 499 999,13 грн; «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2Б» на суму 11 224 074,39 грн; «Реконструкція будівлі під розміщення «Центру єдиного соціального простору» на вул. Закревського, 3» на суму 349 999,45 грн; «Реконструкція приміщення під розміщення залу урочистих подій (РАГС) за адресою просп. Маяковського, 15» на суму 100 000,00 гривень.

- по КВК 092 «Деснянська районна в м. Києві державна адміністрація» КПК 9216330 «Проведення невідкладних відновлювальних робіт, будівництво та реконструкція загальноосвітніх навчальних закладів» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено видатків на 2017 рік на загальну суму 11 500 000,00 гривень. Фактично надійшло коштів за 2017 рік в сумі 11 495 475,24 грн, що становить 99,96 % від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2017 рік становлять 11 495 475,24 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Ревізію встановлено, що зазначені кошти використано на об'єкті: Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Путивльській, 35 (с. Биківня).

- по КВК 092 «Деснянська районна в м. Києві державна адміністрація» КПК 9216380 «Будівництво та реконструкція спеціалізованих лікарень та інших спеціалізованих закладів» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено видатків на 2017 рік на загальну суму 200 000,00 гривень. Фактично надійшло коштів за 2017 рік в сумі 200 000,00 грн, що становить 100,00 % від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2017 рік становлять 200 000,00 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Ревізію встановлено, що зазначені кошти використано за наступними напрямками: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на бульварі Леоніда Бикова, 7А у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» на суму 100 000,00 грн;

рінних асигнувань. Касові видатки за 2018 рік становлять 12 186 164,06 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Ревізію встановлено, що зазначені кошти використано на об'єкти: Реконструкція стадіону зі штучним покриттям по вул. Драїзера, 2-Б на суму 12 186 164,06 гривень.

- по КВК 042 «Районні державні адміністрації у містах з районним поділом за відсутності районних у містах рад» КПК 4217321 «Будівництво освітніх установ та закладів» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено видатків на 2018 рік в сумі 33 020 541,12 грн, що становить 99,99% від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2018 рік становлять 33 020 541,12 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Ревізію встановлено, що зазначені кошти використано за наступними напрямками: «Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи №23 на вул. Луцьківській, 35 (с. Биківня) на суму 33 020 541,12 гривень.

- по КВК 042 «Районні державні адміністрації у містах з районним поділом за відсутності районних у містах рад» КПК 4217322 «Будівництво медичних установ та закладів» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено видатків на 2018 рік в сумі 2 549 661,76 грн, що становить 99,99% від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2018 рік становлять 2 549 661,76 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Ревізію встановлено, що зазначені кошти використано за наступними напрямками: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на Бульварі Леоніда Бикова, 7А у Деснянському районі міста Києва для впащування амбулаторії лікарів сімейної медицини» на суму 49 999,95 грн; Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будишанська, 3 у Деснянському районі м. Києва для впащування амбулаторії лікарів сімейної медицини» на суму 2499661,81 гривень.

- по КВК 042 «Районні державні адміністрації у містах з районним поділом за відсутності районних у містах рад» КПК 4217461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено видатків на 2018 рік на загальну суму 223 000,00 гривень. Фактично надійшло коштів за 2018 рік в сумі 221 620,40 грн, що становить 99,38% від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2018 рік становлять 221 620,40 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Ревізію встановлено, що зазначені кошти використано за наступними напрямками: «Комплексний розвиток інженерно-транспортної інфраструктури м.г.з. с. Проспана на суму 50 000,00 грн, «Реконструкція транспортної розв'язки на пр. Генерала Батуліна - вул. Онопєв де Балзака з організацією

Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будишанська, 3 у Деснянському районі м. Києва для впащування амбулаторії лікарів сімейної медицини» на суму 100 000,00 гривень.

За 2018 рік, встановлено наступне: загальний фонд спеціальний фонд Відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.01.2018 № 8 «Про програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 - 2020 роки» (вх. від 09.01.2018 № 102/48-32) було затверджено перелік об'єктів будівництва (реконструкції), які передбачається фінансувати в 2018 році за рахунок бюджетних коштів, по головних розпорядниках бюджетних коштів з бюджету розвитку спеціального фонду бюджету м. Києва.

Розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 21.05.2018 № 845, від 22.06.2018 № 1099, від 21.08.2018 № 1519 від 09.11.2018 № 2016 та від 04.12.2018 № 2196 вносилися зміни до вищезазначеного розпорядження, щодо розподілу та перерозподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень на 2018 рік.

Крім того, відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.05.2018 № 372-р «Про інвестиційні програми і проекти регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2018 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку» до переліку було внесено об'єкт «стадіон із штучним покриттям по вул. Драїзера, 26, у Деснянському районі - реконструкція» на суму 13 777,108 тис. грн (11 377,5 тис. грн. з загального фонду та 2 399,608 тис. грн. зі спеціального фонду).

Згідно даних звіту про надходження і використання інших надходжень (ф. № 2д) бюджетні асигнування загального фонду державного бюджету становили 4 752 188,34 гривень.

- по КВК 276 «Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (Загальнодержавні епітарти)» КПК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено на 2018 рік на загальну суму 11 377 500,00 гривень. Фактично надійшло коштів за 2018 рік в сумі 4 752 188,34 грн, що становить 41,77% від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2018 рік становлять 4 752 188,34 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Згідно даних звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. № 4-3м) бюджетні асигнування спеціального фонду з місцевого бюджету становили 50 971 283,22 гривень.

- по КВК 042 «Районні державні адміністрації у містах з районним поділом за відсутності районних у містах рад» КПК 4217361 «Співфінансування інших інвестиційних проектів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено видатків на 2018 рік на загальну суму 12 187 000,00 гривень. Фактично надійшло коштів за 2018 рік в сумі 12 186 164,06 грн, що становить 99,99% від затверджених

додаткових з'їздів на пр. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва» на суму 116 185,69 грн; «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двохстороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва на суму 55 434,71 гривень.

- по КВК 042 «Районні державні адміністрації у містах з районним поділом за відсутності районних у містах рад» КПК 4217330 «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності» (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») затверджено видатків на 2018 рік на загальну суму 3 000 000,00 гривень. Фактично надійшло коштів за 2018 рік в сумі 2 993 295,88 грн, що становить 99,77 % від затверджених річних асигнувань. Касові видатки за 2018 рік становлять 2 993 295,88 гривень. Залишок коштів на кінець звітного року відсутній.

Ревізію встановлено, що зазначені кошти використано за наступними напрямками: Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на проспекті Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі м. Києва під розміщення залу урочистих подій на суму 2 993 295,88 гривень.

Висновок: Ревізією питання «Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів (за наявності). Складання документів, що застосовуються у процесі виконання бюджету (за наявності), забезпечення цільового використання бюджетних коштів (за наявності)» встановлено, що бюджетні кошти, які надійшли на рахунки КП «Ватутінськінвестбуд» використано за їх цільовим призначенням та порушень з даного питання не встановлено.

В ході ревізії встановлено окремі порушення використання бюджетних коштів при розрахунках із підрядними організаціями за рахунок завищення вартості виконаних робіт про що висвітлено у розділі «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» та які в ході ревізії усунуто у повному обсязі.

4.10 Дотримання законодавства щодо здійснення енергосервісу

Законом України «Про запровадження нових інвестиційних можливостей, гарантування прав та законних інтересів суб'єктів підприємницької діяльності для проведення масштабної енергомодернізації» від 09.04.2015 № 327-VIII із змінами (далі – Закон № 327) встановлюються правові та економічні засади здійснення енергосервісу для підвищення енергетичної ефективності об'єктів державної та комунальної власності.

Також, Законом № 327 встановлюються терміни, сфера застосування та особливості здійснення закупівель енергосервісу.

Пунктом 2 статті 1 Закону № 327 визначено, що енергосервіс - комплекс технічних та організаційних енергозберігаючих (енергоефективних) та інших заходів, спрямованих на скорочення замовником енергосервісу споживання та/або витрат на оплату паливно-енергетичних ресурсів та/або житлово-

комунальних послуг порівняно із споживанням (витратами) за відсутності таких заходів.

Крім того, постановою Кабінету Міністрів України від 21.10.2015 № 845 затверджено примірний енергосервісний договір.

Ревізією встановлено, що договори енергосервісу у періоді, що ревізувався, відповідно до Закону України «Про запровадження нових інвестиційних можливостей, гарантування прав та законних інтересів суб'єктів підприємницької діяльності для проведення масштабної енергомодернізації» та постанови Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 року № 845 не укладались та витрати не здійснювались.

Висновок: ревізією питання про дотримання законодавства щодо здійснення енергосервісу порушень не встановлено.

4.11 Стан виконання заходів, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 01 березня 2014 року № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» та від 11 жовтня 2016 року № 710 «Про ефективне використання державних коштів»

Суцільною ревізією стану виконання заходів, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 та від 11.10.2016 № 710 за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 фактів незаконного використання бюджетних коштів не встановлено. Детальна інформація про результати перевірки питання щодо законного використання бюджетних коштів відображена в розділах акту «Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів (за наявності). Складання документів, що застосовуються у процесі виконання бюджету (за наявності), забезпечення цільового використання бюджетних коштів (за наявності)» та «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт».

Висновок: ревізією Стану виконання заходів, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 01 березня 2014 року № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» та від 11 жовтня 2016 року № 710 «Про ефективне використання державних коштів» порушень не встановлено.

4.12 Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю

Ревізією дотримання законодавства КП «Ватутінськінвестбуд» з питань врахування потреб з інвалідністю проведено вибіркоким порядком за 2016 - 2018 роки.

Ревізією встановлено, що протягом 2016 - 2018 років КП «Ватутінськінвестбуд» кошти з державного бюджету, у тому числі Фонду соціального захисту інвалідів, місцевих бюджетів, а також від органів місцевого самоврядування за місцевими програмами соціального захисту окремих категорій населення за рахунок коштів місцевих бюджетів для здійснення заходів щодо врахування потреб людей з інвалідністю не надходили (не виділялися).

Ревізію дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю встановлено, що протягом ревізійного періоду штатних працівників з інвалідністю у розумінні вимог Закону України від 21.03.1991 №875-XII «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» не обліковувалось.

Висновок: ревізією дотримання законодавства КП «Ватутінськаінвестбуд» з питань врахування потреб з інвалідністю порушень не встановлено.

5. Забезпечення цілового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), державні під державні (місцеві) гарантії (за наявності).

Під час ревізії перевірялися наступні документи: Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Ревізію операцій із залучення кредитних коштів під державні гарантії встановлено, що у період з 01.01.2014 по 31.12.2018 КП «Ватутінськаінвестбуд» кредитні кошти не залучалися.

Протягом перевіряемого періоду Підприємство кредитів (позик), державних під державні (місцеві) гарантії, не отримувало.

Висновок: ревізією питання «забезпечення цілового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), державні під державні (місцеві) гарантії (за наявності)» порушень не встановлено.

6. Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку Підприємством здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про його застосування, затверджених наказом Мінфіну від 30.11.1999 № 291, інших нормативних документів.

Ревізія стану бухгалтерського обліку та фінансової звітності проведена шляхом перевірки реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, даних оборотно – сальдових відомостей, журналів-ордерів та балансів.

Під час формування зведеної облікової інформації застосовується журнально-ордерна система обліку. Використовується автоматизована система ведення бухгалтерського обліку.

Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на Підприємстві забезпечується працівниками бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером. Завдання, обов'язки та права працівників бухгалтерії закріплено посадовими інструкціями, які доведені їм під особистий підпис.

Відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 № 996 та Положень про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального сектору економіки і господарських операцій, які вживають та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом МФУ від 19.12.2006 № 1213 (далі – Положення

№ 1213), з метою забезпечення єдиних принципів ведення бухгалтерського обліку у періоді, який підлягає ревізії, на Підприємстві діяв наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику.

Для синтетичного обліку господарських операцій застосовувався План рахунків, бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і власна розроблена система субрахунків.

В ході ревізії порушень дотримання вимог законодавства щодо зберігання бухгалтерських документів не встановлено.

За період, що підлягає ревізії Підприємством знищення документів не проводилось.

На Підприємстві розроблено графік документообороту, який затверджено начальником.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в т.ч. відповідності звітності даним бухгалтерського обліку, порушень (крім тих, про які зазначено в попередніх розділах акта) не встановлено.

Акт складено у трьох примірниках на 76 (сімдесят шість) аркушах.

Перший та третій примірники акта ревізії надані на ознайомлення та підписання Лешко І.В. Лешко І.В. Лешко І.В. 29 травня 2019 року

Начальник відділу
Північного
Держаудитслужби
І.М.Савченко
«29» травня 2019 року

Директор КП «Ватутінськаінвестбуд»
О.А.Воробий
«30» травня 2019 року

Головний
бухгалтер
КП «Ватутінськаінвестбуд»
Л.В.Гринько
«31» травня 2019 року

Начальник економічного відділу -
голова
гендерного
комітету
КП «Ватутінськаінвестбуд»
С.В.Луговська
«31» травня 2019 року

Другий
примірник
акта
ревізії
отримано
«31» травня 2019 року
Лешко І.В. Лешко І.В. Лешко І.В.

Додаток 1
До Положення про порядок складання річного фінансового плану (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 15.06.2010 №444 (зі змінами)

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

«ПОГОДЖЕНО»

«ПОГОДЖЕНО»

Наказ Департаменту
комунальної власності м. Києва
№
від «__» 20__ р.

«__» _____ 20__ р.

«__» _____ 20__ р.

Проект	
Попередній	X
Уточнений	
Зміни	
зробити позначку "X"	

Проект

Фінансовий план підприємства на 2021 рік

Підприємство КП «ВАТУТИНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон 546-86-54, 515-89-84
Керівник МИЛЕЙКО ІРИНА МИКОЛАЇВНА

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

одиниця виміру: тис. гривень

Показники	Код рядка	Плановий рік, усього	У тому числі за кварталами			
			I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7
I. Фінансові результати						
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	10544,0	2636,0	2636,0	2636,0	2636,0
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	944,0	236,0	236,0	236,0	236,0
Податок на додану вартість	020	1756,0	439,0	439,0	439,0	439,0
Акцизний збір	030					
Інші вирахування з доходу	040					
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	8788,0	2197,0	2197,0	2197,0	2197,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060					
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	061					
Витрати на оплату праці	062					
Відрахування на соціальні заходи	063					
Амортизація	064					
Інші операційні витрати	065					
Валовий:						
прибуток	071	8788,0	2197,0	2197,0	2197,0	2197,0
збиток	072					
Інші операційні доходи	080	3284,0	821,0	821,0	821,0	821,0
у тому числі:						
дохід від операційної оренди активів	081					
одержані гранти та субсидії	082					
дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083					
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	7544,0	1886,0	1886,0	1886,0	1886,0
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	091	120,0	30,0	30,0	30,0	30,0
Витрати на оплату праці	092	3936,0	984,0	984,0	984,0	984,0
Відрахування на соціальні заходи	093	920,0	230,0	230,0	230,0	230,0
Амортизація	094	308,0	77,0	77,0	77,0	77,0
Інші операційні витрати	095	2260,0	565,0	565,0	565,0	565,0
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100					
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	101					
Витрати на оплату праці	102					

Показники	Код рядка	Плановий рік, усього	У тому числі за кварталами			
			I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7
Відрахування на соціальні заходи	103					
Амортизація	104					
Інші операційні витрати	105					
Інші операційні витрати (сума рядків з 111 по 115)	110	4696,0	1174,0	1174,0	1174,0	1174,0
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	111					
Витрати на оплату праці	112					
Відрахування на соціальні заходи	113					
Амортизація	114					
Інші операційні витрати	115	4696,0	1174,0	1174,0	1174,0	1174,0
Фінансові результати від операційної діяльності:						
прибуток	121					
збиток	122	168,0	42,0	42,0	42,0	42,0
Дохід від участі в капіталі	130					
Інші фінансові доходи	140					
Інші доходи	150	320,0	80,0	80,0	80,0	80,0
у тому числі:						
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152					
дохід від безоплатно одержаних активів	154	320,0	80,0	80,0	80,0	80,0
Фінансові витрати	160					
Витрати від участі в капіталі	170					
Інші витрати	180					
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:						
прибуток	191	152,0	38,0	38,0	38,0	38,0
збиток	192					
Податок на прибуток	200	27,0	6,0	7,0	7,0	7,0
Чистий:						
прибуток	211	125,0	32,0	31,0	31,0	31,0
збиток	212					
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220					
II. Елементи операційних витрат (разом)						
Матеріальні затрати	310	120,0	30,0	30,0	30,0	30,0
Витрати на оплату праці	320	3936,0	984,0	984,0	984,0	984,0
Відрахування на соціальні заходи	330	920,0	230,0	230,0	230,0	230,0
Амортизація	340	308,0	77,0	77,0	77,0	77,0
Інші операційні витрати	350	6956,0	1739,0	1739,0	1739,0	1739,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	12240,0	3060,0	3060,0	3060,0	3060,0
III. Капітальні інвестиції протягом року						
Капітальне будівництво	410					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411					
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421					
Придбання (створення) нематеріальних активів	430					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431					
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441					
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451					
Разом (сума рядків 410,420, 430, 440, 450):	490					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491					
IV. Додаткова інформація		на 1.01	на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 31.12
Чисельність працівників	510	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Первісна вартість основних засобів	520	14774,0	14774,0	14774,0	14774,0	14774,0
Податкова заборгованість	530					
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540					

Керівник _____

підпис

М. П.

(_____)

розшифрувати

Додаток 1
До Положення про порядок складання річного фінансового плану (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 15.06.2010 №444 (зі змінами)

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Наказ Департаменту
комунальної власності м. Києва
№ 418
від « 18 » 09 20 20 р.

«ПОГОДЖЕНО»

« ____ » _____ 20__ р.

«ПОГОДЖЕНО»

« ____ » _____ 20__ р.

Проект	
Попередній	
Уточнений	X
Зміни	
зробити позначку "X"	

Затверджено

Фінансовий план підприємства на 2020 рік

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон 546-86-54, 515-89-84
Керівник МИЛЕЙКО ІРИНА МИКОЛАЇВНА

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

одиниця виміру: тис. гривень

Показники	Код рядка	Плановий рік, усього	У тому числі за кварталами			
			I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7
I. Фінансові результати						
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	6295,0	2277,0	1114,0	1452,0	1452,0
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015					
Податок на додану вартість	020	1049,0	379,0	186,0	242,0	242,0
Акцизний збір	030					
Інші вирахування з доходу	040					
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	5246,0	1898,0	928,0	1210,0	1210,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060					
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	061					
Витрати на оплату праці	062					
Відрахування на соціальні заходи	063					
Амортизація	064					
Інші операційні витрати	065					
Валовий:						
прибуток	071	5246,0	1898,0	928,0	1210,0	1210,0
збиток	072					
Інші операційні доходи	080	3444,0	825,0	883,0	868,0	868,0
у тому числі:						
дохід від операційної оренди активів	081					
одержані гранти та субсидії	082					
дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083					
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	5643,0	1582,0	1127,0	1467,0	1467,0
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	091	79,0	29,0		25,0	25,0
Витрати на оплату праці	092	2737,0	925,0	502,0	655,0	655,0
Відрахування на соціальні заходи	093	601,0	202,0	111,0	144,0	144,0
Амортизація	094	284,0	56,0	76,0	76,0	76,0
Інші операційні витрати	095	1942,0	370,0	438,0	567,0	567,0
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100					
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	101					
Витрати на оплату праці	102					

Показники	Код рядка	Плановий рік, усього	У тому числі за кварталами			
			I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7
Відрахування на соціальні заходи	103					
Амортизація	104					
Інші операційні витрати	105					
Інші операційні витрати (сума рядків з 111 по 115)	110	3098,0	1154,0	710,0	617,0	617,0
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	111					
Витрати на оплату праці	112					
Відрахування на соціальні заходи	113					
Амортизація	114					
Інші операційні витрати	115	3098,0	1154,0	710,0	617,0	617,0
Фінансові результати від операційної діяльності:						
прибуток	121					
збиток	122	51,0	13,0	26,0	6,0	6,0
Дохід від участі в капіталі	130					
Інші фінансові доходи	140					
Інші доходи	150	187,0	47,0	60,0	40,0	40,0
у тому числі:						
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152					
дохід від безоплатно одержаних активів	154	187,0	47,0	60,0	40,0	40,0
Фінансові витрати	160					
Витрати від участі в капіталі	170					
Інші витрати	180					
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:						
прибуток	191	136,0	34,0	34,0	34,0	34,0
збиток	192					
Податок на прибуток	200	24,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Чистий:						
прибуток	211	112,0	28,0	28,0	28,0	28,0
збиток	212					
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220					
II. Елементи операційних витрат (разом)						
Матеріальні затрати	310	79,0	29,0		25,0	25,0
Витрати на оплату праці	320	2737,0	925,0	502,0	655,0	655,0
Відрахування на соціальні заходи	330	601,0	202,0	111,0	144,0	144,0
Амортизація	340	284,0	56,0	76,0	76,0	76,0
Інші операційні витрати	350	5040,0	1524,0	1148,0	1184,0	1184,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	8741,0	2736,0	1837,0	2084,0	2084,0
III. Капітальні інвестиції протягом року						
Капітальне будівництво	410	48249,5		1996,3	22705,8	23547,4
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	48249,5		1996,3	22705,8	23547,4
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421					
Придбання (створення) нематеріальних активів	430					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431					
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441					
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451					
Разом (сума рядків 410,420, 430, 440, 450):	490	48249,5		1996,3	22705,8	23547,4
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	48249,5		1996,3	22705,8	23547,4
IV. Додаткова інформація		на 1.01	на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 31.12
Чисельність працівників	510	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Первісна вартість основних засобів	520	14774,0	14774,0	14774,0	14774,0	14774,0
Податкова заборгованість	530					
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540					

Керівник _____

підпис

М. П.

(_____)

розшифрувати

Додаток 1
До Положення про порядок складання річного фінансового плану (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 15.06.2010 №444 (зі змінами)

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Наказ Департаменту
комунальної власності м. Києва
№ 418
від « 18 » 09 20 20 р.

«ПОГОДЖЕНО»

« ____ » _____ 20__ р.

«ПОГОДЖЕНО»

« ____ » _____ 20__ р.

Проект	
Попередній	
Уточнений	X
Зміни	
зробити позначку "X"	

Затверджено

Фінансовий план підприємства на 2020 рік

Підприємство КІП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон 546-86-54, 515-89-84
Керівник МИЛЕЙКО ІРИНА МИКОЛАЇВНА

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

одиниця виміру: тис. гривень

Показники	Код рядка	Плановий рік, усього	У тому числі за кварталами			
			I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7
I. Фінансові результати						
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	6295,0	2277,0	1114,0	1452,0	1452,0
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015					
Податок на додану вартість	020	1049,0	379,0	186,0	242,0	242,0
Акцизний збір	030					
Інші вирахування з доходу	040					
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	5246,0	1898,0	928,0	1210,0	1210,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060					
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	061					
Витрати на оплату праці	062					
Відрахування на соціальні заходи	063					
Амортизація	064					
Інші операційні витрати	065					
Валовий:						
прибуток	071	5246,0	1898,0	928,0	1210,0	1210,0
збиток	072					
Інші операційні доходи	080	3444,0	825,0	883,0	868,0	868,0
у тому числі:						
дохід від операційної оренди активів	081					
одержані гранти та субсидії	082					
дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083					
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	5643,0	1582,0	1127,0	1467,0	1467,0
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	091	79,0	29,0		25,0	25,0
Витрати на оплату праці	092	2737,0	925,0	502,0	655,0	655,0
Відрахування на соціальні заходи	093	601,0	202,0	111,0	144,0	144,0
Амортизація	094	284,0	56,0	76,0	76,0	76,0
Інші операційні витрати	095	1942,0	370,0	438,0	567,0	567,0
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100					
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	101					
Витрати на оплату праці	102					

Показники	Код рядка	Плановий рік, усього	У тому числі за кварталами			
			I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7
Відрахування на соціальні заходи	103					
Амортизація	104					
Інші операційні витрати	105					
Інші операційні витрати (сума рядків з 111 по 115)	110	3098,0	1154,0	710,0	617,0	617,0
у тому числі за економічними елементами:						
Матеріальні затрати	111					
Витрати на оплату праці	112					
Відрахування на соціальні заходи	113					
Амортизація	114					
Інші операційні витрати	115	3098,0	1154,0	710,0	617,0	617,0
Фінансові результати від операційної діяльності:						
прибуток	121					
збиток	122	51,0	13,0	26,0	6,0	6,0
Дохід від участі в капіталі	130					
Інші фінансові доходи	140					
Інші доходи	150	187,0	47,0	60,0	40,0	40,0
у тому числі:						
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152					
дохід від безоплатно одержаних активів	154	187,0	47,0	60,0	40,0	40,0
Фінансові витрати	160					
Витрати від участі в капіталі	170					
Інші витрати	180					
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:						
прибуток	191	136,0	34,0	34,0	34,0	34,0
збиток	192					
Податок на прибуток	200	24,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Чистий:						
прибуток	211	112,0	28,0	28,0	28,0	28,0
збиток	212					
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220					
II. Елементи операційних витрат (разом)						
Матеріальні затрати	310	79,0	29,0		25,0	25,0
Витрати на оплату праці	320	2737,0	925,0	502,0	655,0	655,0
Відрахування на соціальні заходи	330	601,0	202,0	111,0	144,0	144,0
Амортизація	340	284,0	56,0	76,0	76,0	76,0
Інші операційні витрати	350	5040,0	1524,0	1148,0	1184,0	1184,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	8741,0	2736,0	1837,0	2084,0	2084,0
III. Капітальні інвестиції протягом року						
Капітальне будівництво	410	48249,5		1996,3	22705,8	23547,4
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	48249,5		1996,3	22705,8	23547,4
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421					
Придбання (створення) нематеріальних активів	430					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431					
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441					
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450					
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451					
Разом (сума рядків 410,420, 430, 440, 450):	490	48249,5		1996,3	22705,8	23547,4
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	48249,5		1996,3	22705,8	23547,4
IV. Додаткова інформація		на 1.01	на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 31.12
Чисельність працівників	510	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Первісна вартість основних засобів	520	14774,0	14774,0	14774,0	14774,0	14774,0
Податкова заборгованість	530					
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540					

Керівник _____

підпис

М. П.

(_____)

розшифрувати

Додаток до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24. 03.2014 № 86

Подається згідно з пунктом 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щоквартально та за рік в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами)

**Річний фінансовий план
затверджено наказом №
від ..20р.**

Підприємство КП «ВАТУТИНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон
Керівник СЮР ВЛАДИСЛАВ МИКОЛАЙОВИЧ

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

**Звіт про виконання річного фінансового плану
за 2022 рік**

заповнюється у тис. грн. з одним десятковим знаком

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
I. Фінансові результати					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	—	1066,6	—	3186,6
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	—	—	—	—
Податок на додану вартість	020	—	221,6	—	574,6
Акцизний збір	030	—	—	—	—
Інші вирахування з доходу	040	—	—	—	—
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	—	845,0	—	2612,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	—	109,0	—	381,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	061	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	062	—	63,3	—	206,0
Відрахування на соціальні заходи	063	—	13,9	—	45,3
Амортизація	064	—	31,8	—	129,7
Інші операційні витрати	065	—	—	—	—
Валовий:					
прибуток	071	—	736,0	—	2231,0
збиток	072	—	—	—	—
Інші операційні доходи	080	—	829,0	—	3496,0
у тому числі:					
дохід від операційної оренди активів	081	—	—	—	—
одержані гранти та субсидії	082	—	—	—	—
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083	—	—	—	—
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	—	493,0	—	3498,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	091	—	11,0	—	21,0
Витрати на оплату праці	092	—	365,7	—	1616,0
Відрахування на соціальні заходи	093	—	82,9	—	353,5
Амортизація	094	—	6,4	—	26,4
Інші операційні витрати	095	—	27,0	—	1481,1
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100	—	—	—	—
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	101	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	102	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	103	—	—	—	—
Амортизація	104	—	—	—	—
Інші операційні витрати	105	—	—	—	—
Інші операційні витрати	110	—	722,0	—	2586,0

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
(сума рядків з 111 по 115)					
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	111	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	112	—	20,0	—	196,0
Відрахування на соціальні заходи	113	—	0,2	—	42,2
Амортизація	114	—	23,8	—	93,9
Інші операційні витрати	115	—	678,0	—	2253,9
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	121	—	350,0	—	—
збиток	122	—	—	—	357,0
Дохід від участі в капіталі	130	—	—	—	—
Інші фінансові доходи	140	—	—	—	—
Інші доходи	150	—	57,0	—	229,0
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152	—	—	—	—
дохід від безоплатно одержаних активів	154	—	57,0	—	229,0
Фінансові витрати	160	—	—	—	—
Витрати від участі в капіталі	170	—	—	—	—
Інші витрати	180	—	—	—	—
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	191	—	407,0	—	—
збиток	192	—	—	—	128,0
Податок на прибуток	200	—	—	—	—
Чистий:					
прибуток	211	—	407,0	—	—
збиток	212	—	—	—	128,0
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220	—	—	—	—
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	310	—	11,0	—	21,0
Витрати на оплату праці	320	—	449,0	—	2018,0
Відрахування на соціальні заходи	330	—	97,0	—	441,0
Амортизація	340	—	62,0	—	250,0
Інші операційні витрати	350	—	705,0	—	3735,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	—	1324,0	—	6465,0
III. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	410	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	—	—	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421	—	—	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	430	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431	—	—	—	—
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441	—	—	—	—
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451	—	—	—	—
Разом (сума рядків 410,420, 430, 440, 450):	490	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	—	—	—	—
IV. Додаткова інформація		на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 1.01
Чисельність працівників	510	17,0	12,0	10,0	6,0
Первісна вартість основних засобів	520	46013,0	46013,0	46013,0	45589,0
Податкова заборгованість	530	—	—	—	—
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540	—	—	—	—

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Додаток до наказу Департаменту комунальної власності м.Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24. 03.2014 № 86

Подається згідно з пунктом 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м.Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щоквартально та за рік в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами)

**Річний фінансовий план
затверджено наказом №
від ..20р.**

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон
Керівник СЮР ВЛАДИСЛАВ МИКОЛАЙОВИЧ

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

**Звіт про виконання річного фінансового плану
за 9 місяців 2022 року**

заповнюється у тис. грн. з одним десятковим знаком

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
I. Фінансові результати					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	—	760,0	—	2120,0
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	—	—	—	—
Податок на додану вартість	020	—	126,0	—	353,0
Акцизний збір	030	—	—	—	—
Інші вирахування з доходу	040	—	—	—	—
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	—	634,0	—	1767,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	—	109,0	—	272,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	061	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	062	—	62,7	—	142,7
Відрахування на соціальні заходи	063	—	13,4	—	31,4
Амортизація	064	—	32,9	—	97,9
Інші операційні витрати	065	—	—	—	—
Валовий:					
прибуток	071	—	525,0	—	1495,0
збиток	072	—	—	—	—
Інші операційні доходи	080	—	1073,0	—	2667,0
у тому числі:					
дохід від операційної оренди активів	081	—	—	—	—
одержані гранти та субсидії	082	—	—	—	—
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083	—	—	—	—
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	—	824,0	—	3005,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	091	—	5,0	—	10,0
Витрати на оплату праці	092	—	323,3	—	1250,3
Відрахування на соціальні заходи	093	—	70,6	—	270,6
Амортизація	094	—	7,0	—	20,0
Інші операційні витрати	095	—	418,1	—	1454,1
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100	0,0	—	—	—
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	101	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	102	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	103	—	—	—	—
Амортизація	104	—	—	—	—
Інші операційні витрати	105	—	—	—	—
Інші операційні витрати	110	—	755,0	—	1864,0

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
(сума рядків з 111 по 115)					
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	111	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	112	—	—	—	176,0
Відрахування на соціальні заходи	113	—	1,0	—	42,0
Амортизація	114	—	23,1	—	70,1
Інші операційні витрати	115	—	730,9	—	1575,9
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	121	—	19,0	—	—
збиток	122	—	—	—	707,0
Дохід від участі в капіталі	130	—	—	—	—
Інші фінансові доходи	140	—	—	—	—
Інші доходи	150	—	57,0	—	172,0
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152	—	—	—	—
дохід від безоплатно одержаних активів	154	—	57,0	—	172,0
Фінансові витрати	160	—	—	—	—
Витрати від участі в капіталі	170	—	—	—	—
Інші витрати	180	—	—	—	—
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	191	—	76,0	—	—
збиток	192	—	—	—	535,0
Податок на прибуток	200	—	—	—	—
Чистий:					
прибуток	211	—	76,0	—	—
збиток	212	—	—	—	535,0
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220	—	—	—	—
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	310	—	5,0	—	10,0
Витрати на оплату праці	320	—	386,0	—	1569,0
Відрахування на соціальні заходи	330	—	85,0	—	344,0
Амортизація	340	—	63,0	—	188,0
Інші операційні витрати	350	—	1149,0	—	3030,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	—	1688,0	—	5141,0
III. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	410	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	—	—	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421	—	—	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	430	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431	—	—	—	—
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441	—	—	—	—
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451	—	—	—	—
Разом (сума рядків 410, 420, 430, 440, 450):	490	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	—	—	—	—
IV. Додаткова інформація		на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 1.01
Чисельність працівників	510	17,0	12,0	10,0	—
Первісна вартість основних засобів	520	46013,0	46013,0	46013,0	—
Податкова заборгованість	530	—	—	—	—
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540	—	—	—	—

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Додаток до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24. 03.2014 № 86

Подається згідно з пунктом 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щоквартально та за рік в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами)

**Річний фінансовий план
затверджено наказом №
від ..20р.**

Підприємство КІП «ВАТУПІНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон
Керівник СЮР ВЛАДИСЛАВ МИКОЛАЙОВИЧ

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

**Звіт про виконання річного фінансового плану
за 1 півріччя 2022 року**

заповнюється у тис. грн. з одним десятковим знаком

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
I. Фінансові результати					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	—	355,6	—	1360,0
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	—	—	—	—
Податок на додану вартість	020	—	59,6	—	227,0
Акцизний збір	030	—	—	—	—
Інші вирахування з доходу	040	—	—	—	—
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	—	296,0	—	1133,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	—	32,0	—	163,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	061	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	062	—	—	—	80,0
Відрахування на соціальні заходи	063	—	—	—	18,0
Амортизація	064	—	32,0	—	65,0
Інші операційні витрати	065	—	—	—	—
Валовий:					
прибуток	071	—	264,0	—	970,0
збиток	072	—	—	—	—
Інші операційні доходи	080	—	922,0	—	1594,0
у тому числі:					
дохід від операційної оренди активів	081	—	—	—	—
одержані гранти та субсидії	082	—	—	—	—
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083	—	—	—	—
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	—	916,0	—	2181,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	091	—	—	—	5,0
Витрати на оплату праці	092	—	347,0	—	927,0
Відрахування на соціальні заходи	093	—	73,0	—	200,0
Амортизація	094	—	6,0	—	13,0
Інші операційні витрати	095	—	490,0	—	1036,0
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100	—	—	—	—
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	101	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	102	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	103	—	—	—	—
Амортизація	104	—	—	—	—
Інші операційні витрати	105	—	—	—	—
Інші операційні витрати	110	—	300,0	—	1109,0

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
(сума рядків з 111 по 115)					
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	111	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	112	—	—	—	176,0
Відрахування на соціальні заходи	113	—	3,0	—	41,0
Амортизація	114	—	24,0	—	47,0
Інші операційні витрати	115	—	273,0	—	845,0
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	121	—	—	—	—
збиток	122	—	30,0	—	726,0
Дохід від участі в капіталі	130	—	—	—	—
Інші фінансові доходи	140	—	—	—	—
Інші доходи	150	—	57,0	—	115,0
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152	—	—	—	—
дохід від безоплатно одержаних активів	154	—	57,0	—	115,0
Фінансові витрати	160	—	—	—	—
Витрати від участі в капіталі	170	—	—	—	—
Інші витрати	180	—	—	—	—
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	191	—	27,0	—	—
збиток	192	—	—	—	611,0
Податок на прибуток	200	—	—	—	—
Чистий:					
прибуток	211	—	27,0	—	—
збиток	212	—	—	—	611,0
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220	—	—	—	—
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	310	—	—	—	5,0
Витрати на оплату праці	320	—	347,0	—	1183,0
Відрахування на соціальні заходи	330	—	76,0	—	259,0
Амортизація	340	—	62,0	—	125,0
Інші операційні витрати	350	—	763,0	—	1881,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	—	1248,0	—	3453,0
III. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	410	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	—	—	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421	—	—	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	430	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431	—	—	—	—
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441	—	—	—	—
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451	—	—	—	—
Разом (сума рядків 410,420, 430, 440, 450):	490	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	—	—	—	—
IV. Додаткова інформація		на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 1.01
Чисельність працівників	510	17,0	12,0	—	—
Первісна вартість основних засобів	520	46013,0	46013,0	—	—
Податкова заборгованість	530	—	—	—	—
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540	—	—	—	—

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24. 03.2014 № 86

Подається згідно з пунктом 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щоквартально та за рік в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами)

**Річний фінансовий план
затверджено наказом №
від ..20р.**

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон
Керівник СЮР ВЛАДИСЛАВ МИКОЛАЙОВИЧ

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

**Звіт про виконання річного фінансового плану
за 1 квартал 2022 року**

заповнюється у тис. грн. з одним десятковим знаком

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
I. Фінансові результати					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	—	1004,4	—	1004,4
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	—	—	—	—
Податок на додану вартість	020	—	167,4	—	167,4
Акцизний збір	030	—	—	—	—
Інші вирахування з доходу	040	—	—	—	—
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	—	837,0	—	837,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	—	131,0	—	131,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	061	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	062	—	80,0	—	80,0
Відрахування на соціальні заходи	063	—	18,0	—	18,0
Амортизація	064	—	33,0	—	33,0
Інші операційні витрати	065	—	—	—	—
Валовий:					
прибуток	071	—	706,0	—	706,0
збиток	072	—	—	—	—
Інші операційні доходи	080	—	672,0	—	672,0
у тому числі:					
дохід від операційної оренди активів	081	—	—	—	—
одержані гранти та субсидії	082	—	—	—	—
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083	—	—	—	—
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	—	1265,0	—	1265,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	091	—	5,0	—	5,0
Витрати на оплату праці	092	—	580,0	—	580,0
Відрахування на соціальні заходи	093	—	127,0	—	127,0
Амортизація	094	—	7,0	—	7,0
Інші операційні витрати	095	—	546,0	—	546,0
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100	—	—	—	—
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	101	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	102	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	103	—	—	—	—
Амортизація	104	—	—	—	—
Інші операційні витрати	105	—	—	—	—
Інші операційні витрати	110	—	809,0	—	809,0

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
(сума рядків з 111 по 115)					
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	111	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	112	—	176,0	—	176,0
Відрахування на соціальні заходи	113	—	38,0	—	38,0
Амортизація	114	—	23,0	—	23,0
Інші операційні витрати	115	—	572,0	—	572,0
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	121	—	—	—	—
збиток	122	—	696,0	—	696,0
Дохід від участі в капіталі	130	—	—	—	—
Інші фінансові доходи	140	—	—	—	—
Інші доходи	150	—	58,0	—	58,0
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152	—	—	—	—
дохід від безоплатно одержаних активів	154	—	58,0	—	58,0
Фінансові витрати	160	—	—	—	—
Витрати від участі в капіталі	170	—	—	—	—
Інші витрати	180	—	—	—	—
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	191	—	—	—	—
збиток	192	—	638,0	—	638,0
Податок на прибуток	200	—	—	—	—
Чистий:					
прибуток	211	—	—	—	—
збиток	212	—	638,0	—	638,0
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220	—	—	—	—
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	310	—	5,0	—	5,0
Витрати на оплату праці	320	—	836,0	—	836,0
Відрахування на соціальні заходи	330	—	183,0	—	183,0
Амортизація	340	—	63,0	—	63,0
Інші операційні витрати	350	—	1118,0	—	1118,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	—	2205,0	—	2205,0
III. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	410	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	—	—	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421	—	—	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	430	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431	—	—	—	—
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441	—	—	—	—
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451	—	—	—	—
Разом (сума рядків 410,420, 430, 440, 450):	490	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	—	—	—	—
IV. Додаткова інформація		на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 1.01
Чисельність працівників	510	17,0	—	—	—
Первісна вартість основних засобів	520	46013,0	—	—	—
Податкова заборгованість	530	—	—	—	—
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540	—	—	—	—

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Додаток до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24. 03.2014 № 86

Подається згідно з пунктом 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щоквартально та за рік в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами)

Річний фінансовий план
затверджено наказом №
від ..20р.

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон
Керівник СЮР ВЛАДИСЛАВ МИКОЛАЙОВИЧ

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

Звіт про виконання річного фінансового плану
за 2021 рік

заповнюється у тис. грн. з одним десятковим знаком

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
I. Фінансові результати					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	—	1425,4	—	5132,4
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	—	—	—	—
Податок на додану вартість	020	—	237,4	—	855,4
Акцизний збір	030	—	—	—	—
Інші вирахування з доходу	040	—	—	—	—
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	—	1188,0	—	4277,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	—	161,0	—	617,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	061	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	062	—	107,0	—	400,0
Відрахування на соціальні заходи	063	—	26,0	—	91,0
Амортизація	064	—	28,0	—	126,0
Інші операційні витрати	065	—	—	—	—
Валовий:					
прибуток	071	—	1027,0	—	3660,0
збиток	072	—	—	—	—
Інші операційні доходи	080	—	868,0	—	3419,0
у тому числі:					
дохід від операційної оренди активів	081	—	—	—	—
одержані гранти та субсидії	082	—	—	—	—
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083	—	—	—	—
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	—	1649,0	—	5428,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	091	—	—	—	26,0
Витрати на оплату праці	092	—	929,0	—	2751,0
Відрахування на соціальні заходи	093	—	199,0	—	604,0
Амортизація	094	—	7,0	—	28,0
Інші операційні витрати	095	—	514,0	—	2019,0
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100	—	—	—	—
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	101	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	102	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	103	—	—	—	—
Амортизація	104	—	—	—	—
Інші операційні витрати	105	—	—	—	—
Інші операційні витрати	110	—	867,0	—	2766,0

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
(сума рядків з 111 по 115)					
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	111	—	3,0	—	10,0
Витрати на оплату праці	112	—	23,0	—	70,0
Відрахування на соціальні заходи	113	—	3,0	—	20,0
Амортизація	114	—	24,0	—	105,0
Інші операційні витрати	115	—	814,0	—	2561,0
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	121	—	—	—	—
збиток	122	—	621,0	—	1115,0
Дохід від участі в капіталі	130	—	—	—	—
Інші фінансові доходи	140	—	—	—	—
Інші доходи	150	—	52,0	—	236,0
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152	—	—	—	—
дохід від безоплатно одержаних активів	154	—	52,0	—	236,0
Фінансові витрати	160	—	—	—	—
Витрати від участі в капіталі	170	—	—	—	—
Інші витрати	180	—	—	—	—
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	191	—	—	—	—
збиток	192	—	569,0	—	879,0
Податок на прибуток	200	—	—	—	—
Чистий:					
прибуток	211	—	—	—	—
збиток	212	—	569,0	—	879,0
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220	—	—	—	—
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	310	—	3,0	—	36,0
Витрати на оплату праці	320	—	1059,0	—	3221,0
Відрахування на соціальні заходи	330	—	228,0	—	715,0
Амортизація	340	—	59,0	—	259,0
Інші операційні витрати	350	—	1328,0	—	4580,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	—	2677,0	—	8811,0
III. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	410	—	38177,0	—	38177,0
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	—	38177,0	—	38177,0
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421	—	—	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	430	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431	—	—	—	—
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441	—	—	—	—
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451	—	—	—	—
Разом (сума рядків 410,420, 430, 440, 450):	490	—	38177,0	—	38177,0
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	—	38177,0	—	38177,0
IV. Додаткова інформація		на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 1.01
Чисельність працівників	510	20,0	12,0	20,0	17,0
Первісна вартість основних засобів	520	13450,0	11512,0	14628,0	45475,0
Податкова заборгованість	530	—	—	—	—
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540	—	—	—	—

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Додаток до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24. 03.2014 № 86

Подається згідно з пунктом 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щоквартально та за рік в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами)

**Річний фінансовий план затверджено
наказом від « » 20 р.**

№

Підприємство КІП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон
Керівник СЮР ВЛАДИСЛАВ МИКОЛАЙОВИЧ

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

**Звіт про виконання річного фінансового плану
за 9 місяців 2021 року**

заповнюється у тис. грн. з одним десятковим знаком

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
I. Фінансові результати					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	—	1467,0	—	3707,0
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	—	—	—	—
Податок на додану вартість	020	—	245,0	—	618,0
Акцизний збір	030	—	—	—	—
Інші вирахування з доходу	040	—	—	—	—
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	—	1222,0	—	3089,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	—	177,0	—	456,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	061	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	062	—	116,0	—	293,0
Відрахування на соціальні заходи	063	—	26,0	—	65,0
Амортизація	064	—	35,0	—	98,0
Інші операційні витрати	065	—	—	—	—
Валовий:					
прибуток	071	—	1045,0	—	2633,0
збиток	072	—	—	—	—
Інші операційні доходи	080	—	831,0	—	2551,0
у тому числі:					
дохід від операційної оренди активів	081	—	—	—	—
одержані гранти та субсидії	082	—	—	—	—
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083	—	—	—	—
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	—	1409,0	—	3779,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	091	—	5,0	—	26,0
Витрати на оплату праці	092	—	761,0	—	1822,0
Відрахування на соціальні заходи	093	—	164,0	—	405,0
Амортизація	094	—	7,0	—	21,0
Інші операційні витрати	095	—	472,0	—	1505,0
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100	—	—	—	—
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	101	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	102	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	103	—	—	—	—
Амортизація	104	—	—	—	—
Інші операційні витрати	105	—	—	—	—
Інші операційні витрати (сума рядків з 111 по 115)	110	—	618,0	—	1899,0
у тому числі за економічними елементами:					

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
Матеріальні затрати	111	—	3,0	—	7,0
Витрати на оплату праці	112	—	9,0	—	47,0
Відрахування на соціальні заходи	113	—	3,0	—	17,0
Амортизація	114	—	27,0	—	81,0
Інші операційні витрати	115	—	576,0	—	1747,0
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	121	—	—	—	—
збиток	122	—	151,0	—	494,0
Дохід від участі в капіталі	130	—	—	—	—
Інші фінансові доходи	140	—	—	—	—
Інші доходи	150	—	64,0	—	184,0
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152	—	—	—	—
дохід від безоплатно одержаних активів	154	—	64,0	—	184,0
Фінансові витрати	160	—	—	—	—
Витрати від участі в капіталі	170	—	—	—	—
Інші витрати	180	—	—	—	—
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	191	—	—	—	—
збиток	192	—	87,0	—	310,0
Податок на прибуток	200	—	—	—	—
Чистий:					
прибуток	211	—	—	—	—
збиток	212	—	87,0	—	310,0
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220	—	—	—	—
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	310	—	8,0	—	33,0
Витрати на оплату праці	320	—	886,0	—	2162,0
Відрахування на соціальні заходи	330	—	193,0	—	487,0
Амортизація	340	—	69,0	—	200,0
Інші операційні витрати	350	—	1048,0	—	3252,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	—	2204,0	—	6134,0
III. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	410	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	—	—	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421	—	—	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	430	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431	—	—	—	—
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441	—	—	—	—
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451	—	—	—	—
Разом (сума рядків 410,420, 430, 440, 450):	490	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	—	—	—	—
IV. Додаткова інформація		на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 1.01
Чисельність працівників	510	20,0	12,0	20,0	—
Первісна вартість основних засобів	520	13450,0	11512,0	14628,0	—
Податкова заборгованість	530	—	—	—	—
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540	—	—	—	—

Керівник

_____ (підпис)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

СЮР ВЛАДИСЛАВ
МИКОЛАЙОВИЧ

_____ (ініціали, прізвище)

ВЕРЕТА ТЕТЯНА

ВОЛОДИМИРІВНА

0672094930

_____ (ініціали, прізвище)

Додаток до наказу Департаменту комунальної власності м.Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24. 03.2014 № 86

Подається згідно з пунктом 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м.Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щоквартально та за рік в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами)

**Річний фінансовий план затверджено
наказом від « » 20 р.**

№

Підприємство КП «ВАТУТИНСЬКІНВЕСТБУД»
Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності
Місцезнаходження ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11
Телефон
Керівник ДОБРОВОЛЬСЬКИЙ АНАТОЛІЙ ПЕТРОВИЧ

Коди	
За ЕДРПОУ	30977943
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

**Звіт про виконання річного фінансового плану
за 1 квартал 2021 року**

заповнюється у тис. грн. з одним десятковим знаком

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
I. Фінансові результати					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	—	1238,0	—	1238,0
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	—	—	—	—
Податок на додану вартість	020	—	206,0	—	206,0
Акцизний збір	030	—	—	—	—
Інші вирахування з доходу	040	—	—	—	—
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	—	1032,0	—	1032,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	—	—	—	—
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	061	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	062	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	063	—	—	—	—
Амортизація	064	—	—	—	—
Інші операційні витрати	065	—	—	—	—
Валовий:					
прибуток	071	—	1032,0	—	1032,0
збиток	072	—	—	—	—
Інші операційні доходи	080	—	847,0	—	847,0
у тому числі:					
дохід від операційної оренди активів	081	—	—	—	—
одержані гранти та субсидії	082	—	—	—	—
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083	—	—	—	—
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	—	1445,0	—	1445,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	091	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	092	—	778,0	—	778,0
Відрахування на соціальні заходи	093	—	175,0	—	175,0
Амортизація	094	—	75,0	—	75,0
Інші операційні витрати	095	—	417,0	—	417,0
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100	—	—	—	—
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	101	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	102	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	103	—	—	—	—
Амортизація	104	—	—	—	—
Інші операційні витрати	105	—	—	—	—
Інші операційні витрати (сума рядків з 111 по 115)	110	—	608,0	—	608,0
у тому числі за економічними елементами:					

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
Матеріальні затрати	111	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	112	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	113	—	—	—	—
Амортизація	114	—	—	—	—
Інші операційні витрати	115	—	608,0	—	608,0
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	121	—	—	—	—
збиток	122	—	174,0	—	174,0
Дохід від участі в капіталі	130	—	—	—	—
Інші фінансові доходи	140	—	—	—	—
Інші доходи	150	—	27,0	—	27,0
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152	—	—	—	—
дохід від безоплатно одержаних активів	154	—	27,0	—	27,0
Фінансові витрати	160	—	—	—	—
Витрати від участі в капіталі	170	—	—	—	—
Інші витрати	180	—	—	—	—
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	191	—	—	—	—
збиток	192	—	147,0	—	147,0
Податок на прибуток	200	—	—	—	—
Чистий:					
прибуток	211	—	—	—	—
збиток	212	—	147,0	—	147,0
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220	—	—	—	—
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	310	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	320	—	778,0	—	778,0
Відрахування на соціальні заходи	330	—	175,0	—	175,0
Амортизація	340	—	75,0	—	75,0
Інші операційні витрати	350	—	1025,0	—	1025,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	—	2053,0	—	2053,0
III. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	410	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	—	—	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421	—	—	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	430	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431	—	—	—	—
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441	—	—	—	—
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451	—	—	—	—
Разом (сума рядків 410,420, 430, 440, 450):	490	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	—	—	—	—
IV. Додаткова інформація		на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 1.01
Чисельність працівників	510	20,0	—	—	—
Первісна вартість основних засобів	520	13450,0	—	—	—
Податкова заборгованість	530	—	—	—	—
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540	—	—	—	—

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ДОБРОВОЛЬСЬКИЙ
АНАТОЛІЙ ПЕТРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ВЕРДІЄВА ВАЛЕНТИНА
ВІКТОРІВНА 099 160 15 09

(ініціали, прізвище)

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
23	01	01
30977943		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2612	4277
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(381)	(617)
Валовий:			
прибуток	2090	2231	3660
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	3496	3419
Адміністративні витрати	2130	(3498)	(5428)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(2586)	(2766)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(357)	(1115)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	229	236
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	—
збиток	2295	(128)	(879)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	—	—
збиток	2355	(128)	(879)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-128	-879

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21	36
Витрати на оплату праці	2505	2018	3221
Відрахування на соціальні заходи	2510	441	715
Амортизація	2515	250	259
Інші операційні витрати	2520	3735	4580
Разом	2550	6465	8811

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Підприємство КП «ВАТУПІНСЬКІНВЕСТБУД» Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія М. КИЇВ за КАТОТТГ¹ _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності _____ за КВЕД _____
 Середня кількість працівників ² _____
 Адреса, телефон ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ., 11
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

Коди		
23	01	01
30977943		
8036400000		
150		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2023 р.

Форма № 1 | Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	13763	13763
первісна вартість	1001	13784	13784
накопичена амортизація	1002	21	21
Незавершені капітальні інвестиції	1005	226623	226623
Основні засоби:	1010	3707	3429
первісна вартість	1011	12459	11990
знос	1012	8752	8561
Інвестиційна нерухомість	1015	33016	33599
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	277109	277414
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31	25
в т.ч.: виробничі запаси	1101	31	25
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1611	1684
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	—	—
з бюджетом	1135	53	205
у тому числі з податку на прибуток	1136	4	4
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	106	57
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	36	5
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	36	5
Витрати майбутніх періодів	1170	3	1
Інші оборотні активи	1190	26	60
Усього за розділом II	1195	1866	2037
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	278975	279451

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50	50
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	1496	1398
Додатковий капітал	1410	50505	50929
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1363	-1491
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	50688	50886
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	226045	226045
Усього за розділом II	1595	226045	226045
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	73	14
розрахунками з бюджетом	1620	1898	2035
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	5	—
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	266	471
Усього за розділом III	1695	2242	2520
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	278975	279451

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

²Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

30977943

Ідентифікаційний код ЕДРПОУ

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186³
Кодексу України про адміністративні правопорушенняЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ І ДЕБІТОРСЬКУ ТА КРЕДИТОРСЬКУ
ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Подають:	Терміни подання
суб'єкти господарювання - господарські організації - органу державної статистики за місцезнаходженням	На 20-й день після звітного періоду

Форма N 1-Б
(I розділ - річна, місячна;
II розділ - річна, квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 04.08.2008 р. №264

Респондент
Найменування : <u>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)
Місцезнаходження (юридична адреса): <u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається звіт (фактична адреса): _____ (юридична особа або відокремлений підрозділ)
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу

Розділ 1. Фінансові результати
за 2022 рік

(в тис. грн. з одним десятковим знаком)

Найменування показника	Код рядка	На кінець звітного періоду
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	001	—
збиток	002	128,0
Контрольний рядок (заповнюється органами державної статистики)	003	—

Причини зміни обсягів фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування у порівнянні з попереднім періодом звітного року

Розділ II. Дебіторська та кредиторська заборгованість
станом на 01.01.2023 р.

(в тис. грн. з одним десятковим знаком)

Найменування показників	№ рядка	Дебіторська			Кредиторська		
		Довго- строкова забор- гованість	Поточна заборгованість		Довго- строкова забор- гованість	Поточна заборгованість	
			усього	з неї простро- чена		усього	з неї простро- чена
А	Б	1	2	3	4	5	6
Усього: (ряд 020+030)	010	—	1946,0	1433,0	—	2520,0	1622,0
Між підприємствами та установами в межах України	020	—	1946,0	1433,0	—	2520,0	1622,0
З суб'єктами господарської діяльності інших країн	030	—	—	—	—	—	—
у тому числі:							
з країнами СНД	040	—	—	—	—	—	—
з них:							
Росія	050	—	—	—	—	—	—
Туркменістан	060	—	—	—	—	—	—

Причини зміни обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості у порівнянні з попереднім періодом звітної року

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Форма підготовлена з від тиражованого Держкомстатом бланка,
Отриманого 17.12.2008 р.

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
22	10	01
30977943		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2022 року**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1767	3089
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(272)	(456)
Валовий:			
прибуток	2090	1495	2633
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	2667	2551
Адміністративні витрати	2130	(3005)	(3779)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(1864)	(1899)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(707)	(494)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	172	184
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	—
збиток	2295	(535)	(310)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	—	—
збиток	2355	(535)	(310)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-535	-310

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	33
Витрати на оплату праці	2505	1569	2162
Відрахування на соціальні заходи	2510	344	487
Амортизація	2515	188	200
Інші операційні витрати	2520	3030	3252
Разом	2550	5141	6134

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

30977943

Ідентифікаційний код ЕДРПОУ

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186³
Кодексу України про адміністративні правопорушенняЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ І ДЕБІТОРСЬКУ ТА КРЕДИТОРСЬКУ
ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Подають:	Терміни подання
суб'єкти господарювання - господарські організації - органу державної статистики за місцезнаходженням	На 20-й день після звітнього періоду

Форма N 1-Б
(I розділ - річна, місячна;
II розділ - річна, квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 04.08.2008 р. №264

Респондент	
Найменування : <u>КП «ВАГУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
Місцезнаходження (юридична адреса): <u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається звіт (фактична адреса): _____ (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	

Розділ 1. Фінансові результати
за 9 місяців 2022 року

(в тис. грн. з одним десятковим знаком)

Найменування показника	Код рядка	На кінець звітнього періоду
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	001	—
збиток	002	535,0
Контрольний рядок (заповнюється органами державної статистики)	003	—

Причини зміни обсягів фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування у порівнянні з попереднім періодом звітнього року

Підприємство	<u>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u>	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Територія	<u>М. КИЇВ</u>	за ЄДРПОУ	22	10	01
Організаційно-правова форма господарювання	_____	за КАТОТТГ ¹	30977943		
Вид економічної діяльності	_____	за КОПФГ	8036400000		
Середня кількість працівників ²	_____	за КВЕД	150		
Адреса, телефон	<u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11</u>	_____	_____		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака	_____	_____	_____		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):	_____	_____	_____		
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	_____	_____	_____		
за міжнародними стандартами фінансової звітності	_____	_____	_____		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.10.2022 р.

Форма № 1 | Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	13763	13763
первісна вартість	1001	13784	13784
накопичена амортизація	1002	21	21
Незавершені капітальні інвестиції	1005	226623	226623
Основні засоби:	1010	3707	3516
первісна вартість	1011	12459	12414
знос	1012	8752	8898
Інвестиційна нерухомість	1015	33016	33599
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	277109	277501
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31	29
в т.ч.: виробничі запаси	1101	31	29
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1611	2200
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	—	—
з бюджетом	1135	53	52
у тому числі з податку на прибуток	1136	4	4
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	106	35
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	36	70
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	36	70
Витрати майбутніх періодів	1170	3	1
Інші оборотні активи	1190	26	52
Усього за розділом II	1195	1866	2439
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	278975	279940

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50	50
у.т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	1496	1422
Додатковий капітал	1410	50505	50986
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1363	-1898
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	50688	50560
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	226045	226045
Усього за розділом II	1595	226045	226045
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	73	43
розрахунками з бюджетом	1620	1898	2683
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	—	8
розрахунками з оплати праці	1630	5	43
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	266	558
Усього за розділом III	1695	2242	3335
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	278975	279940

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

²Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
22	07	01
30977943		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 1 півріччя 2022 року**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1133	1867
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(163)	(240)
Валовий:			
прибуток	2090	970	1627
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	1594	1720
Адміністративні витрати	2130	(2181)	(2370)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(1109)	(1252)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(726)	(275)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	115	205
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	(153)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	—
збиток	2295	(611)	(223)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	—	—
збиток	2355	(611)	(223)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-611	-223

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5	25
Витрати на оплату праці	2505	1183	1276
Відрахування на соціальні заходи	2510	259	294
Амортизація	2515	125	131
Інші операційні витрати	2520	1881	2136
Разом	2550	3453	3862

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Підприємство	<u>КП «ВАГУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u>	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	<u>М. КИЇВ</u>	за ЄДРПОУ	22 07 01 30977943
Організаційно-правова форма господарювання	_____	за КАТОТТГ ¹	8036400000
Вид економічної діяльності	_____	за КОПФГ	150
Середня кількість працівників ²	_____	за КВЕД	_____
Адреса, телефон	<u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11</u>		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.07.2022 р.

Форма № 1 | Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	13763	13763
первісна вартість	1001	13784	13784
накопичена амортизація	1002	21	21
Незавершені капітальні інвестиції	1005	226623	226623
Основні засоби:	1010	3707	3579
первісна вартість	1011	12459	12414
знос	1012	8752	8835
Інвестиційна нерухомість	1015	33016	33599
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	277109	277564
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31	31
в т.ч.: виробничі запаси	1101	31	31
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1611	1763
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	—	—
з бюджетом	1135	53	52
у тому числі з податку на прибуток	1136	4	4
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	106	48
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	36	162
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	36	162
Витрати майбутніх періодів	1170	3	2
Інші оборотні активи	1190	26	50
Усього за розділом II	1195	1866	2108
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	278975	279672

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50	50
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	1496	1446
Додатковий капітал	1410	50505	51020
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1363	-1974
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	50688	50542
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	226045	226045
Усього за розділом II	1595	226045	226045
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	73	53
розрахунками з бюджетом	1620	1898	2590
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	—	5
розрахунками з оплати праці	1630	5	35
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	266	402
Усього за розділом III	1695	2242	3085
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	278975	279672

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

²Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
22	04	01
30977943		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2022 року**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	837	1032
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(131)	—
Валовий:			
прибуток	2090	706	1032
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	672	847
Адміністративні витрати	2130	(1265)	(1445)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(809)	(608)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(696)	(174)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	58	27
в т.ч. дохід від благодійної допомоги	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	—
збиток	2295	(638)	(147)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	—	—
збиток	2355	(638)	(147)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-638	-147

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5	—
Витрати на оплату праці	2505	836	778
Відрахування на соціальні заходи	2510	183	175
Амортизація	2515	63	75
Інші операційні витрати	2520	1118	1025
Разом	2550	2205	2053

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

30977943

Ідентифікаційний код ЕДРПОУ

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186³
Кодексу України про адміністративні правопорушенняЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ І ДЕБІТОРСЬКУ ТА КРЕДИТОРСЬКУ
ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Подають:	Терміни подання
суб'єкти господарювання - господарські організації - органу державної статистики за місцезнаходженням	На 20-й день після звітного періоду

Форма N 1-Б
(I розділ - річна, місячна;
II розділ - річна, квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 04.08.2008 р. №264

Респондент	
Найменування : <u>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
Місцезнаходження (юридична адреса): <u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається звіт (фактична адреса): _____ (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	

Розділ 1. Фінансові результати
за 1 півріччя 2022 року

(в тис. грн. з одним десятковим знаком)

Найменування показника	Код рядка	На кінець звітного періоду
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	001	—
збиток	002	611,0
Контрольний рядок (заповнюється органами державної статистики)	003	—

Причини зміни обсягів фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування у порівнянні з попереднім періодом звітного року

30977943

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186³
Кодексу України про адміністративні правопорушенняЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ І ДЕБІТОРСЬКУ ТА КРЕДИТОРСЬКУ
ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Подають:	Терміни подання
суб'єкти господарювання - господарські організації - органу державної статистики за місцезнаходженням	На 20-й день після звітнього періоду

Форма N 1-Б
(I розділ - річна, місячна;
II розділ - річна, квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 04.08.2008 р. №264

Респондент	
Найменування : <u>КП «ВАГУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
Місцезнаходження (юридична адреса): <u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається звіт (фактична адреса): _____ (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	

Розділ 1. Фінансові результати
за 1 квартал 2022 року

(в тис. грн. з одним десятковим знаком)

Найменування показника	Код рядка	На кінець звітнього періоду
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	001	—
збиток	002	638,0
Контрольний рядок (заповнюється органами державної статистики)	003	—

Причини зміни обсягів фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування у порівнянні з попереднім періодом звітнього року

Розділ II. Дебіторська та кредиторська заборгованість
станом на 01.04.2022 р.

(в тис. грн. з одним десятковим знаком)

Найменування показників	№ рядка	Дебіторська			Кредиторська		
		Довгострокова заборгованість	Поточна заборгованість		Довгострокова заборгованість	Поточна заборгованість	
			усього	з неї прострочена		усього	з неї прострочена
А	Б	1	2	3	4	5	6
Усього: (ряд 020+030)	010	—	1979,0	1433,0	—	3101,0	—
Між підприємствами та установами в межах України	020	—	1979,0	1433,0	—	3101,0	—
З суб'єктами господарської діяльності інших країн	030	—	—	—	—	—	—
у тому числі:							
з країнами СНД	040	—	—	—	—	—	—
з них:							
Росія	050	—	—	—	—	—	—
Туркменістан	060	—	—	—	—	—	—

Причини зміни обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості у порівнянні з попереднім періодом звітної року

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Форма підготовлена з від тиражованого Держкомстатом бланка,
Отриманого 17.12.2008 р.

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
22	01	01
30977943		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4277	5271
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(617)	—
Валовий:			
прибуток	2090	3660	5271
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	3419	3448
Адміністративні витрати	2130	(5428)	(5504)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(2766)	(3252)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(1115)	(37)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	236	173
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	136
збиток	2295	(879)	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	-25
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	—	111
збиток	2355	(879)	—

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-879	111

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	36	56
Витрати на оплату праці	2505	3221	2820
Відрахування на соціальні заходи	2510	715	618
Амортизація	2515	259	288
Інші операційні витрати	2520	4580	4974
Разом	2550	8811	8756

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Підприємство	<u>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u>	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	<u>М. КИЇВ</u>		за КАТОТГГ ¹	22 04 01
Організаційно-правова форма господарювання			за КОПФГ	30977943
Вид економічної діяльності			за КВЕД	8036400000
Середня кількість працівників ²				150
Адреса, телефон	<u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11</u>			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.04.2022 р.

Форма № 1 | Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	13763	13763
первісна вартість	1001	13784	13784
накопичена амортизація	1002	21	21
Незавершені капітальні інвестиції	1005	226623	226623
Основні засоби:	1010	3707	3641
первісна вартість	1011	12459	12414
знос	1012	8752	8773
Інвестиційна нерухомість	1015	33016	33599
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	277109	277626
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31	31
в т.ч.: виробничі запаси	1101	31	31
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1611	1827
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	—	—
з бюджетом	1135	53	52
у тому числі з податку на прибуток	1136	4	4
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	106	100
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	36	28
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	36	28
Витрати майбутніх періодів	1170	3	4
Інші оборотні активи	1190	26	50
Усього за розділом II	1195	1866	2092
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	278975	279718

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50	50
у.т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	1496	1469
Додатковий капітал	1410	50505	51054
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1363	-2001
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	50688	50572
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	226045	226045
Усього за розділом II	1595	226045	226045
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	73	60
розрахунками з бюджетом	1620	1898	2594
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	—	6
розрахунками з оплати праці	1630	5	41
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	266	400
Усього за розділом III	1695	2242	3101
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	—	—
Баланс	1900	278975	279718

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

²Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство	<u>КП «ВАТУПІНСЬКІНВЕСТБУД»</u>	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	<u>М. КИЇВ</u>	за ЄДРПОУ	22 01 01
Організаційно-правова форма господарювання		за КАТОТТГ ¹	30977943
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	8036400000
Середня кількість працівників ²		за КВЕД	150
Адреса, телефон	<u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ., 11</u>		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2022 р.

Форма № 1 | Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	13763	13763
первісна вартість	1001	13784	13784
накопичена амортизація	1002	21	21
Незавершені капітальні інвестиції	1005	189630	226623
Основні засоби:	1010	4558	3707
первісна вартість	1011	14778	12459
знос	1012	10220	8752
Інвестиційна нерухомість	1015	—	33016
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	207951	277109
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	37	31
в т.ч.: виробничі запаси	1101	37	31
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1633	1611
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	—	—
з бюджетом	1135	7	53
у тому числі з податку на прибуток	1136	7	4
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18	106
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	217	36
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	217	36
Витрати майбутніх періодів	1170	16	3
Інші оборотні активи	1190	83	26
Усього за розділом II	1195	2011	1866
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	209962	278975

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50	50
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	2313	1496
Додатковий капітал	1410	17504	50505
Резервний капітал	1415	9	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-539	-1363
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	19337	50688
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	189052	226045
Усього за розділом II	1595	189052	226045
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	90	73
розрахунками з бюджетом	1620	848	1898
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	—
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	—	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	22	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	613	266
Усього за розділом III	1695	1573	2242
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	209962	278975

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

²Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
21	10	01
30977943		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2021 року**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3089	3823
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(456)	—
Валовий:			
прибуток	2090	2633	3823
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	2551	2592
Адміністративні витрати	2130	(3779)	(3876)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(1899)	(2570)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(494)	(31)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	184	132
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	101
збиток	2295	(310)	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	-18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	—	83
збиток	2355	(310)	—

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-310	83

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	33	41
Витрати на оплату праці	2505	2162	1931
Відрахування на соціальні заходи	2510	487	424
Амортизація	2515	200	208
Інші операційні витрати	2520	3252	3842
Разом	2550	6134	6446

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник

_____ (підпис)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

СЮР ВЛАДИСЛАВ
МИКОЛАЙОВИЧ

_____ (ініціали, прізвище)

ВЕРЕТА ТЕТЯНА

ВОЛОДИМИРІВНА

_____ 0672094930

_____ (ініціали, прізвище)

30977943

Ідентифікаційний код ЕДРПОУ

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186³
Кодексу України про адміністративні правопорушенняЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ І ДЕБІТОРСЬКУ ТА КРЕДИТОРСЬКУ
ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Подають:	Терміни подання
суб'єкти господарювання - господарські організації - органу державної статистики за місцезнаходженням	На 20-й день після звітного періоду

Форма N 1-Б
(I розділ - річна, місячна;
II розділ - річна, квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 04.08.2008 р. №264

Респондент	
Найменування :	<u>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)
Місцезнаходження (юридична адреса):	<u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)
	(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,
	№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається звіт (фактична адреса):	_____
	(юридична особа або відокремлений підрозділ)
	(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,
	№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу

Розділ 1. Фінансові результати
за 2021 рік

(в тис. грн. з одним десятковим знаком)

Найменування показника	Код рядка	На кінець звітного періоду
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	001	—
збиток	002	879,0
Контрольний рядок (заповнюється органами державної статистики)	003	—

Причини зміни обсягів фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування у порівнянні з попереднім періодом звітного року

30977943

Ідентифікаційний код ЕДРПОУ

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186³
Кодексу України про адміністративні правопорушенняЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ І ДЕБІТОРСЬКУ ТА КРЕДИТОРСЬКУ
ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Подають:	Терміни подання
суб'єкти господарювання - господарські організації - органу державної статистики за місцезнаходженням	На 20-й день після звітнього періоду

Форма N 1-Б
(I розділ - річна, місячна;
II розділ - річна, квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 04.08.2008 р. №264

Респондент	
Найменування : КП «ВАГУТІНСЬКІНВЕСТБУД» (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
Місцезнаходження (юридична адреса): ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11 (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається звіт (фактична адреса): _____ (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	

Розділ 1. Фінансові результати
за 9 місяців 2021 року

(в тис. грн. з одним десятковим знаком)

Найменування показника	Код рядка	На кінець звітнього періоду
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	001	—
збиток	002	310,0
Контрольний рядок (заповнюється органами державної статистики)	003	—

Причини зміни обсягів фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування у порівнянні з попереднім періодом звітнього року

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія М. КИЇВ за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності _____ за КВЕД _____
 Середня кількість працівників ¹ _____
 Адреса, телефон ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ., 11
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

Коди		
21	10	01
30977943		
8036400000		
150		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.10.2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	13763	13763
первісна вартість	1001	13784	13784
накопичена амортизація	1002	21	21
Незавершені капітальні інвестиції	1005	189630	188446
Основні засоби:	1010	4558	4278
первісна вартість	1011	14778	14628
знос	1012	10220	10350
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	207951	206487
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	37	47
в т.ч.: виробничі запаси	1101	37	47
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1633	1746
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	—	—
з бюджетом	1135	7	28
у тому числі з податку на прибуток	1136	7	28
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18	177
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	217	724
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	217	724
Витрати майбутніх періодів	1170	16	4
Інші оборотні активи	1190	83	26
Усього за розділом II	1195	2011	2752
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	209962	209239

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50	50
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	2313	1764
Додатковий капітал	1410	17504	17789
Резервний капітал	1415	9	9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-539	-849
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	19337	18763
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	189052	188465
Усього за розділом II	1595	189052	188465
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	90	41
розрахунками з бюджетом	1620	848	1513
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	—
розрахунками зі страхування	1625	—	40
розрахунками з оплати праці	1630	—	151
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	22	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	613	266
Усього за розділом III	1695	1573	2011
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	209962	209239

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

СЮР ВЛАДИСЛАВ
МИКОЛАЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ВЕРЕТА ТЕТЯНА

ВОЛОДИМИРІВНА

0672094930

(ініціали, прізвище)

¹Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
21	04	01
30977943		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2021 року**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1032	1898
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	—	—
Валовий:			
прибуток	2090	1032	1898
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	847	825
Адміністративні витрати	2130	(1445)	(1582)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(608)	(1154)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(174)	(13)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	27	47
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	34
збиток	2295	(147)	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	-6
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	—	28
збиток	2355	(147)	—

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-147	28

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	—	29
Витрати на оплату праці	2505	778	925
Відрахування на соціальні заходи	2510	175	202
Амортизація	2515	75	56
Інші операційні витрати	2520	1025	1524
Разом	2550	2053	2736

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник

_____ (підпис)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

ДОБРОВОЛЬСЬКИЙ
АНАТОЛІЙ ПЕТРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ВЕРДІЄВА ВАЛЕНТИНА
ВІКТОРІВНА 099 160 15 09

(ініціали, прізвище)

Підприємство	<u>КП «ВАГУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u>	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Територія	<u>М. КИЇВ</u>	за ЄДРПОУ	21	04	01
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	30977943		
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	8036400000		
Середня кількість працівників ¹		за КВЕД	150		
Адреса, телефон	<u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ., 11</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку «ч» у відповідній клітинці):					
за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.04.2021 р.

Форма № 1 | Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	13763	13763
первісна вартість	1001	13784	13784
накопичена амортизація	1002	21	21
Незавершені капітальні інвестиції	1005	189630	189332
Основні засоби:	1010	4558	4064
первісна вартість	1011	14778	13449
знос	1012	10220	9385
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	207951	207159
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	37	38
в т.ч.: виробничі запаси	1101	37	38
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1633	1710
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	—	—
з бюджетом	1135	7	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	7	7
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18	95
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	217	173
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	217	173
Витрати майбутніх періодів	1170	16	13
Інші оборотні активи	1190	83	79
Усього за розділом II	1195	2011	2115
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	209962	209274

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50	50
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	2313	1967
Додатковий капітал	1410	17504	17362
Резервний капітал	1415	9	9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-539	-686
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	19337	18702
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	189052	188753
Усього за розділом II	1595	189052	188753
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	90	13
розрахунками з бюджетом	1620	848	1091
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	—
розрахунками зі страхування	1625	—	23
розрахунками з оплати праці	1630	—	109
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	22	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	613	583
Усього за розділом III	1695	1573	1819
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	—	—
Баланс	1900	209962	209274

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ДОБРОВОЛЬСЬКИЙ
АНАТОЛІЙ ПЕТРОВИЧ
(ініціали, прізвище)ВЕРДІЄВА ВАЛЕНТИНА
ВІКТОРІВНА 099 160 15 09
(ініціали, прізвище)

¹Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

30977943

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186³
Кодексу України про адміністративні правопорушенняЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ І ДЕБІТОРСЬКУ ТА КРЕДИТОРСЬКУ
ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Подають:	Терміни подання
суб'єкти господарювання - господарські організації - органу державної статистики за місцезнаходженням	На 20-й день після звітнього періоду

Форма N 1-Б
(I розділ - річна, місячна;
II розділ - річна, квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 04.08.2008 р. №264

Респондент	
Найменування : <u>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
Місцезнаходження (юридична адреса): <u>ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА ВУЛ. , 11</u> (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається звіт (фактична адреса): _____ (юридична особа або відокремлений підрозділ)	
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,	
№ будинку/ корпусу, № квартири/офісу	

Розділ 1. Фінансові результати
за 1 квартал 2021 року

(в тис. грн. з одним десятковим знаком)

Найменування показника	Код рядка	На кінець звітнього періоду
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	001	—
збиток	002	147,0
Контрольний рядок (заповнюється органами державної статистики)	003	—

Причини зміни обсягів фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування у порівнянні з попереднім періодом звітнього року

Розділ І. Кількість працівників, робочий час і фонд оплати праці

Назва показників	Код рядка	За звітний місяць
А	Б	1
Фонд оплати праці усіх працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1020	2018,0
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників (крім тимчасової непрацездатності), тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1030	363,2
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб (у цілих числах)	1040	13,0
Кількість відпрацьованого робочого часу штатними працівниками, люд.год. (у цілих числах)	1060	26702,0
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком) (із ряд. 1020)	1070	2018,0
Пояснення до розділу І.		
Назва показників	Основна причина відхилення	
Середньооблікова кількість штатних працівників (ряд. 1040) +, - 25 % і більше порівняно з попереднім періодом		
Середня заробітна плата штатного працівника (ряд. 1070 / ряд. 1040*1000) +, - 10 % і більше порівняно з попереднім періодом		

Місце підпису керівника (власника) та/або осіб,
відповідальних за достовірність наданої інформації

Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ

телефон:

електронна пошта:

Розділ І. Кількість працівників, робочий час і фонд оплати праці

Назва показників	Код рядка	За звітний місяць
А	Б	1
Фонд оплати праці усіх працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1020	127,6
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників (крім тимчасової непрацездатності), тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1030	22,9
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб (у цілих числах)	1040	10,0
Кількість відпрацьованого робочого часу штатними працівниками, люд.год. (у цілих числах)	1060	704,0
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком) (із ряд. 1020)	1070	127,6
Пояснення до розділу І.		
Назва показників	Основна причина відхилення	
Середньооблікова кількість штатних працівників (ряд. 1040) +, - 25 % і більше порівняно з попереднім періодом		
Середня заробітна плата штатного працівника (ряд. 1070 / ряд. 1040*1000) +, - 10 % і більше порівняно з попереднім періодом		

Місце підпису керівника (власника) та/або осіб,
відповідальних за достовірність наданої інформації

Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ

телефон:

електронна пошта:

Розділ І. Кількість працівників, робочий час і фонд оплати праці

Назва показників	Код рядка	За звітний місяць
А	Б	1
Фонд оплати праці усіх працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1020	217,7
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників (крім тимчасової непрацездатності), тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1030	39,2
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб (у цілих числах)	1040	17,0
Кількість відпрацьованого робочого часу штатними працівниками, люд.год. (у цілих числах)	1060	525,0
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком) (із ряд. 1020)	1070	217,7
Пояснення до розділу І.		
Назва показників	Основна причина відхилення	
Середньооблікова кількість штатних працівників (ряд. 1040) +, - 25 % і більше порівняно з попереднім періодом		
Середня заробітна плата штатного працівника (ряд. 1070 / ряд. 1040*1000) +, - 10 % і більше порівняно з попереднім періодом		

Місце підпису керівника (власника) та/або осіб,
відповідальних за достовірність наданої інформації

Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ

телефон:

електронна пошта:

Розділ I. Кількість працівників, робочий час і фонд оплати праці

Назва показників	Код рядка	За звітний місяць
А	Б	1
Фонд оплати праці усіх працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1020	154,5
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників (крім тимчасової непрацездатності), тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1030	27,8
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб (у цілих числах)	1040	12,0
Кількість відпрацьованого робочого часу штатними працівниками, люд.год. (у цілих числах)	1060	494,0
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком) (із ряд. 1020)	1070	154,5

Пояснення до розділу I.

Назва показників	Основна причина відхилення
Середньооблікова кількість штатних працівників (ряд. 1040) +, - 25 % і більше порівняно з попереднім періодом	
Середня заробітна плата штатного працівника (ряд. 1070 / ряд. 1040*1000) +, - 10 % і більше порівняно з попереднім періодом	

Місце підпису керівника (власника) та/або осіб,
відповідальних за достовірність наданої інформації

Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ

телефон:

електронна пошта:

Розділ І. Кількість працівників, робочий час і фонд оплати праці

Назва показників	Код рядка	За звітний місяць
А	Б	1
Фонд оплати праці усіх працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1020	359,6
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників (крім тимчасової непрацездатності), тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1030	64,7
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб (у цілих числах)	1040	17,0
Кількість відпрацьованого робочого часу штатними працівниками, люд.год. (у цілих числах)	1060	2958,0
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком) (із ряд. 1020)	1070	352,4
Пояснення до розділу І.		
Назва показників	Основна причина відхилення	
Середньооблікова кількість штатних працівників (ряд. 1040) +, - 25 % і більше порівняно з попереднім періодом		
Середня заробітна плата штатного працівника (ряд. 1070 / ряд. 1040*1000) +, - 10 % і більше порівняно з попереднім періодом		

Місце підпису керівника (власника) та/або осіб,
відповідальних за достовірність наданої інформації

(П. І. Б.)

телефон

:

електронна пошта:

Розділ I. Кількість працівників, робочий час і фонд оплати праці

Назва показників	Код рядка	За звітний місяць
А	Б	1
Фонд оплати праці усіх працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1020	326,7
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників (крім тимчасової непрацездатності), тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1030	58,8
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб (у цілих числах)	1040	20,0
Кількість відпрацьованого робочого часу штатними працівниками, люд.год. (у цілих числах)	1060	1960,0
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком) (із ряд. 1020)	1070	326,7

Пояснення до розділу I.

Назва показників	Основна причина відхилення
Середньооблікова кількість штатних працівників (ряд. 1040) +, - 25 % і більше порівняно з попереднім періодом	
Середня заробітна плата штатного працівника (ряд. 1070 / ряд. 1040*1000) +, - 10 % і більше порівняно з попереднім періодом	

ДОБРОВОЛЬСЬКИЙ АНАТОЛІЙ
ПЕТРОВИЧ

(П. І. Б.)

Місце підпису керівника (власника) та/або осіб,
відповідальних за достовірність наданої інформації

телефон

:

електронна пошта:

Розділ І. Кількість працівників, робочий час і фонд оплати праці

Назва показників	Код рядка	За звітний місяць
А	Б	1
Фонд оплати праці усіх працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1020	363,0
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників (крім тимчасової непрацездатності), тис. грн. (з одним десятковим знаком)	1030	65,4
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб (у цілих числах)	1040	19,0
Кількість відпрацьованого робочого часу штатними працівниками, люд.год. (у цілих числах)	1060	3344,0
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн. (з одним десятковим знаком) (із ряд. 1020)	1070	356,2
Пояснення до розділу І.		
Назва показників	Основна причина відхилення	
Середньооблікова кількість штатних працівників (ряд. 1040) +, - 25 % і більше порівняно з попереднім періодом		
Середня заробітна плата штатного працівника (ряд. 1070 / ряд. 1040*1000) +, - 10 % і більше порівняно з попереднім періодом		

Місце підпису керівника (власника) та/або осіб,
відповідальних за достовірність наданої інформації

СЮР ВЛАДИСЛАВ МИКОЛАЙОВИЧ
(П. І. Б.)

телефон

: _____

електронна пошта:



**Заступник міського голови –
секретар Київської міської ради**

Присяжнюку М. О.
Бродському О. Я.
Вітренку А. О.
Положишник В. О.

Прошу розглянути проєкт рішення від 11.07.2023
№ 08/231-873/ПР в установленому порядку.

Омельченко А. В.

Для контролю за проходженням та тиражування.

Юнаковій С. М.
Школі Н. В.
Андронову В. Є. – до відома
Пантелеєву П. О. – до відома
Поворознику М. Ю. – до відома

Володимир БОНДАРЕНКО

“11” липня 2023 року
№ 08/231-873/ПР

