



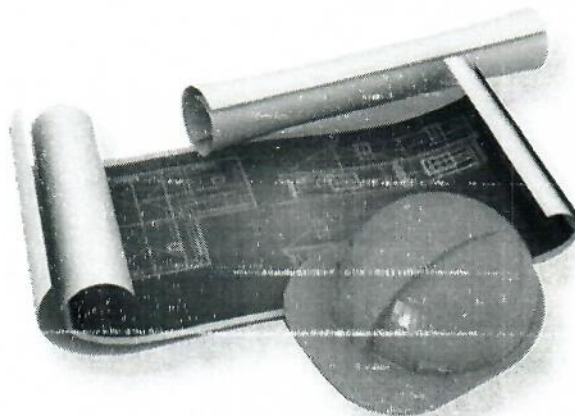
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 31.07.2019

№070-5-13/21

Аудиторський звіт

*За результатами позапланового аудиту відповідності діяльності
Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації
зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо
дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час
виконання робіт на об'єкті: «Розчистка та благоустрій озера в парку
Відрадний у Солом'янському районі м. Києва» протягом
вересня 2018 року – березня 2019 року*



Київ 2019

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	2-4
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит	4-5
II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з розчищення та благоустрою озера в парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті.	5-10
<i>Картки аудиторських знахідок №№1-2</i>	10-19
Висновок	19-20

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: позаплановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (далі – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»).

Вищестоящий контролюючий орган: Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Управління екології).

Аудит проводився з 22.05.2019 до 04.07.2019

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: доручення першого заступника голови Київської міської державної адміністрації Поворозника М.Ю. від 15.05.2019 №18215, відповідно до Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 17.05.2018 №817/4881, доручення директора Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 21.05.2019 №070-5-17/889

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2018 – 2019 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва».

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва», зокрема, формування і виконання кошторисної документації, укладання, внесення змін, виконання договорів, контролю за якістю робіт, розробка рекомендацій та пропозицій направлених на покращення процесу виконання робіт з капітального ремонту об'єктів Київського міського фонду охорони навколишнього природного середовища, мінімізацію ризиків та інші.

Склад аудиторської групи: начальник відділу Малінська Жанна Василівна (керівник аудиторської групи), головний спеціаліст Таборова Катерина Юріївна.

Залучені фахівці КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»: для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту: «Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва» – перший заступник директора – Пилипчук В.А., начальник відділу – Журба І.П., завідувач сектору – Кутузова Н.В., експерти будівельні: Овчаренко І.А., Ревуцька Л.В., Панасенко Ю.Л., Стебель В.Д., Соловійова І.А., Конєва О.Ф., Погорельський І.С.

Охоплено аудитом: бюджетних коштів у сумі 10 058,76 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадиний у Солом'янському районі м. Києва» в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, які призвели до **фінансових втрат** на суму **82,410 тис. грн** та **ризиків втрат – 3 869,441 тис. грн**, в тому числі до **неефективного використання бюджетних коштів – 3 383,932 тис. грн**, внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1».

Виявлені в ході аудиту порушення та недоліки засвідчили неналежне виконання договірних зобов'язань підрядними організаціями, які виконували будівельно-монтажні роботи та роботи з розробки проектно-кошторисної документації, неефективність управлінських рішень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання інвесторських договорів, організації дієвого технічного нагляду під час виконання будівельних робіт та засвідчили недостатній контроль відповідальних осіб на стадії підписання актів приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»:

1. Усунути виявлені порушення на суму **3 951,356 тис. грн**, а саме:
 - внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» в актах приймання виконаних робіт за вересень-грудень 2018 року вартості проектно-вишукувальних робіт – **252,339 тис. грн**;
 - внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року – **3 691,699 тис. грн**, в тому числі, що призводять до неефективного використання фінансових ресурсів на суму **3 383,932 тис. грн**, внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій;
 - завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника – **7,318 тис. грн** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт **307,766 тис. грн** (без урахування завищених вартостей матеріалів).
2. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

3. Наказом по КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.

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

5. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації;

6. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт актів виконаних проектно-вишукувальних робіт, актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, розрахунків на утримання служби замовника та робіт з технічного нагляду.

7. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених фінансових порушень на суму **3 951,356 тис. грн** та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

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

Аудит проведено з відома виконувача обов'язків директора КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Белоусової Н.М.

Юридична та фактична адреси: 04053, м. Київ, вул. Кудрявська, 23.

Код ЄДРПОУ – 03362123.

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

1) з правом першого підпису :

- виконувач обов'язків генерального директора Белоусова Н.М. (з 27.04.2018 по теперішній час),
- генеральний директор Наконечний М.В. (з 29.08.2016 по 26.04.2018),
- перший заступник генерального директора Кугук Є.В. (з 20.07.2015 по 07.04.2017),
- перший заступник генерального директора Заруба Д.В. (з 20.06.2017 по 12.10.2018),
- заступник генерального директора з фінансових питань Гладуняк Р.М. (з 27.07.2015 по 20.01.2017),
- заступник генерального директора Курінний Ю.Ю. (з 03.11.2016 по 02.07.2018),
- заступник генерального директора Говтвяниця С.О. (з 20.12.2016 по 10.07.2017),
- заступник генерального директора Заруба Д.В. (з 22.01.2019 по теперішній час),

– заступник генерального директора з капітальних вкладень Ляхович В.С. (з 11.07.2018 по теперішній час).

2) з правом другого підпису

– головний бухгалтер Шаміна Є.А. (з 01.04.2015 по 22.06.2018),
– головний бухгалтер Владовська Т.А. (з 12.07.2018 по 18.01.2019),
– головний бухгалтер Кутняк О.П. (з 11.02.2019 по 02.04.2019),
– заступник головного бухгалтера Мовчан В.М. (з 22.01.2019 по теперішній час).

Копія довідки про посадових осіб КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», що мають право першого та другого підписів у додатках до аудиторського звіту.

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

II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з розчищення та благоустрою озера в парку Відрадний у Солом'янському районі м. Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті.

В ході аудиту досліджено ризики:

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

– *завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з розчищення та благоустрою озера в парку Відрадний у Солом'янському районі м. Києва протягом вересня 2018 року – березня 2019 року.*

Для проведення аудиту КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» надані наступні документи:

– договори від 11.10.2017 №153/10, від 12.10.2018 №182/10, 28.11.2018 №235/11, від 29.12.2018 №294/12, з додатками;

– акти приймання виконаних ремонтно-будівельних робіт форми №КБ-2в за вересень 2018 року – березень 2019 року;

– довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3 за вересень 2018 року – березень 2019 року;

– копії розрахунків коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від виконаних робіт;

– оборотно-сальдові відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», копії платіжних доручень, банківська виписка за період виконання та оплати робіт тощо.

Копії документів у додатках до аудиторського звіту.

Відповідно до розподілу асигнувань затверджених розпорядженням КМДА від 25.07.2017 №874 «Про забезпечення на 2017 рік природоохоронних заходів у м. Києві, перерозподіл видатків та передачу бюджетних призначень, передбачених Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради «Київської міської державної адміністрації» на 2017 рік у бюджеті міста Києва» КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» по об'єкту

«Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадний у Солом'янському районі м. Києва» на заходи охорони і раціонального використання водних ресурсів затверджено граничні обсяги фінансування в сумі 500,00 тис. грн, в тому числі проектні роботи.

Станом на 31.12.2017 укладено договір на виконання робіт з розробки робочого проекту по вище вказаному об'єкту капітального ремонту.

Відповідно до розподілу асигнувань затверджених розпорядженням КМДА від 11.07.2018 №1215 «Про забезпечення на 2018 рік природоохоронних заходів у м. Києві, перерозподіл видатків та передачу бюджетних призначень, передбачених Управлінню екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради «Київської міської державної адміністрації» на 2018 рік у бюджеті міста Києва» (зі змінами) КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» по об'єкту **«Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадний у Солом'янському районі м. Києва»** на заходи охорони і раціонального 15 290,00 тис. гривень.

Станом на 01.04.2019 виконано робіт на суму 10 058,76 тис. грн, обсяги фінансування – 449,616 тис. гривень.

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадний у Солом'янському районі м. Києва» наведена у таблиці №1.

В ході аудиту перевірено дотримання КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» законодавства під час здійснення розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку за період вересня 2018 року – березня 2019 року.

Перевіркою охоплено виконання робіт на об'єкті **«Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадний у Солом'янському районі м. Києва»** на загальну суму **10 058,76 тис. грн** (проектно-вишукувальні роботи – **669,545 тис. грн**, будівельні роботи – **9 179,638 тис. грн**, покриття витрат на утримання служби замовника – **209,577 тис. грн**), за результатами перевірки порушень не виявлено.

Таблиця №1

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва»

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконання робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата та номер платіжного доручення	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
Договір на виконання робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадний у Солом'янському районі м. Києва» від 11.10.2017 №153/10 укладено між Замовником – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» (код ЄДРПОУ 32733616). Предметом договору є виконання робіт з розробки робочого проекту «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадний у Солом'янському районі» за ДК 021:2015 (CPV) – 71320000-7-Послуги з інженерного проектування, відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.07.2018 №874. Договірна вартість робіт складає 499,616 тис. грн з ПДВ. Термін дії Договору: до 31.12.2017. До договору додається протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси,			

календарний план виконання робіт, завдання на проектування. Додаткова угода від 29.12.2017 №1 до Договору на виконання робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі» від 11.10.2017 № 153/10 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» у зв'язку з продовженням терміну дії Договору. Відтепер термін дії Договору: до 31.12.2018. До додаткової угоди додається скоригований план виконання робіт. Додаткова угода від 15.08.2018 №2 до Договору на виконання робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі» від 11.10.2017 № 153/10 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» у зв'язку зі зміною реквізитів Замовника та коригуванням календарного плану виконання робіт. Додаткова угода від 06.09.2018 №3 до Договору на виконання робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі» від 11.10.2017 № 153/10 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» у зв'язку зі зміною реквізитів Замовника та коригуванням календарного плану виконання робіт. Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «РІАЛЬТО» Яровий М.М.			
Акт здачі-приймання виконаних робіт №1 від 26.09.2018	499,616	28.09.2018 (КПК 2818340,КЕКВ 3210)	499,616
Договір на виконання робіт з коригування проекту капітального ремонту об'єкту: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва» від 12.10.2018 №182/10 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» (код ЄДРПОУ 32733616). Предметом договору є виконання робіт з коригування проекту капітального ремонту об'єкту «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі» за ДК 021:2015 (CPV) – 71320000-7-Послуги з інженерного проектування, відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.07.2018 №1215. Договірна вартість робіт складає 169,929 тис. грн з ПДВ. Термін дії Договору: до 31.12.2018. До договору додається протокол погодження договірної ціни, кошториси, календарний план виконання робіт, завдання на проектування. Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «РІАЛЬТО» Яровий М.М.			
Акт здачі-приймання виконаних робіт №1/182 від 27.12.2018	169,929		0,00
Договір на здійснення авторського нагляду на об'єкті: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі» від 21.12.2018 №294/12 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» (код ЄДРПОУ 32733616). Предметом договору є здійснення авторського нагляду на об'єкті: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі». Вартість послуг складає 38,880 тис. грн з ПДВ. Термін дії Договору: до 31.12.2019. До договору додається протокол погодження договірної ціни, кошторис, календарний план виконання робіт. Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «РІАЛЬТО» Яровий М.М.			
До аудиту надано журнал авторського нагляду. В журналі пронумеровано та прошнуровано 4 аркуші, перший (єдиний) запис зроблено 22.01.2019, акт виконаних робіт авторського нагляду до аудиту не надано.			
Договір підряду від 28.11.2018 № 235/11 «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» (ЄДРПОУ – 35876701).			

Предметом договору є виконання підрядником за ДК 021:2015 – (45112000-5-Землерийні та інші земляні роботи), згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.07.2018 № 1215, виконання яких передбачено Договором у відповідності до затвердженої кошторисної документації та згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Загальна вартість робіт складає 42249,680 тис. грн з ПДВ, з них: 14 250,00 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно Розпорядження КМДА від 11.07.2018 №1215 та 27 999,680 тис. грн з ПДВ – фінансування яких буде передбачено у 2019 році.

До договору додається договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт, календарний графік.

Додаткова угода від 28.12.2018 №1 до Договору підряду від 28.11.2018 №235/11 «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадний у Солом'янському районі» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» у зв'язку з отриманням позитивного експертного звіту від 26.12.2018 зменшено суму Договору на 6831,49 грн. Відтепер загальна вартість робіт складає 42 242,849 тис. грн з ПДВ, з них: 14 250,000 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно Розпорядження КМДА від 11.07.2018 № 1215 та 27 992,849 тис. грн з ПДВ – фінансування яких буде передбачено у 2019 році.

До додаткової угоди додається договірна ціна, зведений кошторисний розрахунок, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектні акти, експертний звіт, календарний графік.

Договір та додаткову угоду №1 підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» Палик М.М.

Додаткова угода від 17.05.2019 №2 до Договору підряду від 28.11.2018 №235/11 «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадний у Солом'янському районі» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» у відповідності до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 08.05.2019 №813. Відтепер загальна вартість робіт складає 42 242,849 тис. грн з ПДВ, з них:

- 9 179,638 тис. грн з ПДВ – виконано у 2018 році та буде оплачено у 2019 році після затвердження кошторисних призначень за рахунок коштів Київського міського фонду охорони навколишнього середовища;

- 9 073,100 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено у 2019 році згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 08.05.2019 №813 по КПКВ - 2816030;

- 22 146,300 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено у 2019 році згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 08.05.2019 №813 по КПКВ – 2817691;

- залишок робіт загальною вартістю 1 843,810 тис. грн з ПДВ буде виконано за наявності відповідних бюджетних асигнувань.

До додаткової угоди додається скоригований календарний графік.

Додаткова угода від 21.05.2019 №3 до Договору підряду від 28.11.2018 №235/11 «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадний у Солом'янському районі» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» у відповідності до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 08.05.2019 №813. Відтепер загальна вартість робіт складає 42 242,849 тис. грн з ПДВ, з них:

- 9 179,638 тис. грн з ПДВ – виконано у 2018 році та буде оплачено у 2019 році за наявності відповідних бюджетних асигнувань;

- 9 073,100 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено у 2019 році згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 08.05.2019 №813 по КПКВ - 2816030;

- 22 146,300 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено у 2019 році згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 08.05.2019 №813 по КПКВ – 2817691;

- залишок робіт загальною вартістю 1843,810 тис. грн з ПДВ буде виконано за наявності відповідних бюджетних асигнувань.

До додаткової угоди додається скоригований календарний графік.

Додаткові угоди №2 та №3 до Договору підписали – начальник управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Данілов А.В. та директор ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» Палик М.М.

Довідка КБ-3 №235/11-1 за грудень 2018 року від 28.12.2018	14 249,889	Акт №1 КБ-2в за грудень 2018 року від 28.12.2018	871,096		0,00
		Акт №2 КБ-2в за липень 2018 року від 28.12.2018	336,614		0,00
		Акт №2 КБ-2в за липень 2018 року від 28.12.2018	13 042,179		0,00
Довідка КБ-3 березень 2019 року від 20.03.2019	- 5 070,251	Акт №1 КБ-2в за липень №2 2018 року від 13.07.2018	4 254,326		0,00
Всього	9 179,638		9 179,638		0,00
Покриття витрат по утриманню служби замовника КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (2,5%)					
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника №23 (грудень 2018 року)			336,333		0,00
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника №24 (березень 2019 року)			- 126,756		0,00
Всього			209,577		0,00

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт «Розчистка та благоустрій озера в парку Відродний у Солом'янському районі м. Києва» за період вересня 2018 року – березня 2019 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

В ході аудиту, фахівцями КП «Київекспертиза» зазначені в актах форми №КБ-2в роботи з розчистки та благоустрою озера в парку Відродний у Солом'янському районі м. Києва перевірені в натурі на відповідність робочому проекту та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 05.07.2019 №304-347 загальна вартість виконаних робіт на об'єкті за актами приймання виконаних робіт, що підписані Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та підрядними організаціями склала **9 849,183 тис. грн** (проектно-вишукувальні роботи – **669,545 тис. грн** та будівельні роботи – **9 179,638 тис. грн**).

За результатами перевірки фактичних обсягів та вартості робіт проведеною фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», підтверджено вартість виконаних робіт на об'єкті в загальній сумі **5 905,145 тис. грн** (проектно-вишукувальні роботи – **417,206 тис. грн**, будівельні роботи – **5 487,939 тис. грн**)

Завищення вартості виконаних робіт на об'єкті складає **3 944,038 тис. грн** або **40,04%** від загального обсягу перевірених робіт (**проектно-вишукувальні роботи – 252,339 тис. грн** або **2,56%**, **будівельні роботи – 3 691,699 тис. грн** або **37,5%** (в т. ч. неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів – **3 383,932 тис. грн**).

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму **307,766 тис. грн** (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 243,952 тис. грн) **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** створено ризик завищення видатків на утримання служби замовника в сумі **7,318 тис. грн** або **3,49%** вартості можливих проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Крім того, 29 грудня 2018 року між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та ТОВ «РІАЛЬТО» укладено договір №294/12 предметом якого, є **виконання авторського нагляду під час виконання робіт на об'єкті «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва»** на суму 38,880 тис. грн з ПДВ.

На перевірку було надано журнал авторського нагляду. В журналі пронумеровано та прошнуровано 4 аркуші, перший (єдиний) запис зроблено 22.01.2019. Проте, на перевірку не надано акт виконаних робіт з виконання авторського нагляду на даному об'єкті, тому перевірити вартість виконаних робіт немає можливості.

Детальна інформація щодо завищення вартостей та обсягів робіт, видатків на утримання служби замовника наведено в картці «Аудиторська знахідка» №1,2.

Довідка КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 05.07.2019 №304-347 у додатках до аудиторського звіту.

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення та недоліки.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва»	Бюджет:	так
Процес:	Капітальний ремонт	Період скоєння (рік):	вересень-грудень 2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання коштів на виконання робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі» за період вересня-грудня 2018 року.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації з розчистки та благоустрою озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва в період вересня-грудня 2018 року на загальну суму 252,339 тис. грн або 37,69% від вартості перевірених робіт, із яких: по Договору від 11.10.2017 №153/10 – 82,410 тис. грн або 16,49% , по Договору від 12.10.2018 № 182/10 – 169,929 тис. грн або 100% , які взято до обліку та частково оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 82,410 тис. грн та до ризику втрат – 169,929 тис. гривень .			
ПРИЧИНИ			
1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали кошториси на виконання проектно-вишукувальних робіт під час укладання договорів. 2. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти виконаних			

проектно-вишукувальних робіт.

3. Внесення проектною організацією **ТОВ «РІАЛЬТО»** до актів виконаних проектно-вишукувальних робіт завищених обсягів та вартостей робіт на загальну суму **252,339 тис. гривень.**

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)

1. Зайве перерахування у період вересні 2018 року проектній організації **ТОВ «РІАЛЬТО»** коштів міського бюджету на суму **82,410 тис. грн** за виконані та сплачені роботи проектно-вишукувальні роботи призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

2. Внесення до обліку завищених проектною організацією **ТОВ «РІАЛЬТО»** вартостей виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації в грудні 2018 року, які на даний час не сплачені КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД», на суму **169,929 тис. грн**, призводить до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

3. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» 05.07.2019 №304-347 вартість робіт за всіма наданими актами здачі–приймання виконаних проектно–вишукувальних робіт, що підписані Замовником – **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** та Проектувальником – **ТОВ «РІАЛЬТО»** за вересень – грудень 2018 року, складає **669,545 тис. грн**, які взято до обліку КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» та частково **сплачено** на суму **499,616 тис. гривень.**

Завищення вартості виконаних проектно–вишукувальних робіт за всіма наданими актами здачі–приймання складає **252,339 тис. грн** або **37,69 %** по наступним Договорах.

Так, між Замовником – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» та **ТОВ «РІАЛЬТО»** укладено *Договір від 11.10.2017 №153/10* на виконання робіт з розробки робочого проекту на загальну суму **499,616 тис. гривень.**

До перевірки надано акт здачі–приймання проектних робіт на суму **499,616 тис. грн**, які взято до обліку та сплачено КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» в повному обсязі.

Слід відмітити, що в проекті відсутній розрахунок класу наслідків по об'єкту.

Завищення вартості виконаних проектно–вишукувальних робіт за наданими актами складає – **82,410 тис. грн** або **16,49 %**, а саме:

• **кошторис № 1. Інженерно-геодезичні вишукування:**

- невірно визначена категорія складності, виправлено на II категорію, у зв'язку з чим змінено норми ЗЦПР;

- враховано коефіцієнт $k = 0,85$, який враховується при проведенні польових робіт без виплати польового забезпечення;

- виключено із розрахунку коефіцієнт $k = 1,15$ – розрахунок на ЕОМ;

- визначено витрати по внутрішньому транспорту з розрахунку 8 км.

• **кошторис № 2. Інженерно-геологічні вишукування:**

- враховано коефіцієнт $k = 0,85$, який враховується при проведенні польових робіт без виплати польового забезпечення;

- виключено із розрахунку коефіцієнт $k = 1,15$ – розрахунок на ЕОМ;

- виключено коефіцієнт $k = 1,05$ на метрологічне забезпечення, так як відсутні данні у звіті про повірку засобів вимірів;

- визначено витрати по внутрішньому транспорту із розрахунку 8 км.

• **кошторис № 6, 7. Берегоукріплення:**

- заміна норми проектування відповідно до обсягу проектування берегоукріплення – 840 м.

В подальшому, між Замовником – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» та **ТОВ «РІАЛЬТО»** укладено договір від 12.10.2018 № 182/10 на виконання робіт з **коригування проекту** капітального ремонту об'єкту «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадиний у Солом'янському районі м. Києва» на суму 169,929 тис. грн, для перевірки надано акт здачі–приймання виконаних робіт на відповідну суму, які взято до обліку

КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД», проте на даний час не сплачено.

Завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт за наданими актами складає – **169,929 тис. грн** або 100 %, а саме:

- **кошторис № 1. Інженерно-геодезичні вишукування** – виключено із розрахунку – не надано звіт. Також відсутнє технічне завдання з конкретними цілями та основними вимогами до проведення інженерно-геодезичних вишукувань з їх уточненням при визначенні складу та обсягів робіт у програмі вишукувань.

- **кошторис № 2. Інженерно-геологічні вишукування** – виключено із розрахунку – не надано звіт. Також відсутнє технічне завдання з конкретними цілями та основними вимогами до проведення інженерно-геологічних вишукувань з їх уточненням при визначенні складу та обсягів робіт у програмі вишукувань.

Також відповідно до п. 1.14 ДБН А.2.1-1-2008 «Інженерні вишукування для будівництва» строки використання матеріалів усіх видів вишукувань (крім інженерно-геодезичних) без проведення додаткових або контрольних робіт становлять до 5 років за збереженням цільового призначення вишукувань.

- **кошторис № 3, 4. Берегоукріплення та розчистка** – виключено із розрахунку, як повторно враховані – завдання на коригування проекту «Капітальний ремонт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадиний в Солом'янському районі» від 12.10.2018 в частині основних архітектурно-планувальних вимог і характеристик об'єкту, дублюють основні архітектурно-планувальні вимоги завдання на проектування об'єкту від 2017 року.

Отже, внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «РІАЛЬТО»** вартості та обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадиний у Солом'янському районі м. Києва», які взято до обліку та частково оплачено КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до фінансових порушень на загальну суму **252,339 тис. грн**, з яких: з **втратами** фінансових ресурсів - **82,410 тис. грн** та з **ризиком втрат** - **169,929 тис. грн**, внаслідок зайвого перерахування замовником робіт зазначених проектній організації коштів міського бюджету, що є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правил визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.

Акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за період **вересня-грудня 2018 року** підписали: від Замовника - **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»**: заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С. та директор ТОВ «РІАЛЬТО» Яровий М.М.

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

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

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Положення про документальне забезпечення

записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за період вересня-грудня 2018 року, кошториси до договорів.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника - КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»: генеральний директор Наконечний М.В. (до 26.04.2018), в. о. генерального директора Белоусова Н.М. (з 27.04.2018), заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С.; від Виконавців: ТОВ «РІАЛЬТО» Яровий М.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «РІАЛЬТО» (код ЄДРПОУ 32733616)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	1. Усунути виявлені порушення на суму 252,339 тис. грн, в тому числі, що призвели до фінансових втрат – 82,410 тис. грн та до ризиків втрат – 169,929 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за вересень-грудень 2018 року. 2. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт під час укладання договорів та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 252,339 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.
---------------	--

Очікуваний результат:	Усунення порушень на суму 252,339 тис. грн , недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.
------------------------------	--

Відповідальний:	Керівник КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»
------------------------	----------------------------

Термін врахування:	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту
---------------------------	---

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Незаконні витрати	1	82,410
Порушення що не призвели до втрат	1	169,929

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням				1	169,929	169,929	1	499,616	82,410

Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику				1	169,929	169,929	1	499,616	82,410
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2

Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва»	Бюджет:	так
Процес:	Капітальний ремонт	Період скоєння (рік):	грудень 2018 року- березень 2019 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання капітального ремонту на об'єкті: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва» у грудні 2018 року – березні 2019 року. Видатки на утримання служби замовника (2,5%).

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1»** вартостей та обсягів виконаних робіт з розчистки та благоустрою озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва в актах за грудень 2018 року – березень 2019 року на загальну суму **3 691,699 тис. грн** або **40,22%** загальної вартості перевірених робіт, які КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку, проте на даний час не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, в т. ч. внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1», що призвело до завищення вартостей матеріалів та ризиків неефективного використання коштів – **3 383,932 тис. гривень**.

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму **307,766 тис. грн** (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 243,952 тис. грн) КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» створено ризик завищення видатків на утримання служби замовника в сумі **7,318 тис. грн** або **3,49%** вартості можливих проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року, довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3, та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.

2. Неналежне проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій.

3. Внесення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1»** завищених даних вартостей та обсягів робіт до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідок форми №КБ-3 за грудень 2018 року – березень 2019 року.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)

1.Внесення до обліку КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищених підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1»** вартостей та обсягів виконаних робіт з розчистки та благоустрою озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва в актах за грудень 2018 року – березень 2019 року на загальну суму **3 691,699 тис. грн**, які на даний час КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» не оплачені, призводить до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, в т. ч. внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1», що призвело до завищення вартостей матеріалів та ризиків неефективного використання коштів – **3 383,932 тис. гривень**.

2.Відсутність дієвого контролю з боку відповідальних осіб КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.

3.Завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника в сумі **7,318 тис. грн** призводить до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

4.Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту, з метою підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з розчистки та благоустрою озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва за грудень 2018 року – березень 2019 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Відповідно до висновку КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 05.07.2019 №304-347 загальна вартість перевірених робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» за грудень 2018 року – березень 2019 року становить **9 179,638 тис. гривень**.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, склала **5 487,939 тис. гривень**.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **3 691,699 тис. грн** або **40,22 %**, в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт – **168,416 тис. грн**, а саме:

Таблиця 2

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
1.	Водовідлив із котлованів	м ³	-708

б) неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів – **3 383,932 тис. гривень**. В твердій договірній ціні до Договору підряду від 28.11.2018 №235/11 «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» вартість шпунта ШП (І) 60.100.20 визначена в розмірі 15,35 тис. грн./шт., з ПДВ, а в скоригованій на підставі експертного звіту від 26.12.2018 №31/18 виданого ТОВ «БУДПРОЕКТЕКСПЕРТИЗА» щодо розгляду проектної документації за проектом «Капітальний ремонт по об'єкту: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва» (Коригування) в договірній ціні вартість шпунта ШП (І) 60.100.20 уже становить 25,61 тис. грн./шт.

На перевірці КП «Київекспертиза» по іншому об'єкту в той же термін виконання робіт, вартість шпунта ШП (І) 60.100.20 складає 11,77 тис. грн./шт, а саме:

Таблиця 3

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис. грн.)	Вартість після перевірки (тис. грн.)	Різниця (тис. грн.)
---	--------------	----------------	-----------	-----------------------------------	--------------------------------------	---------------------

1.	Шпунт ШП (I) 60.100.20	шт.	250	6401,832	3067,887	-3333,945
2.	Дошки дубові	м ³	2,32	49,98706	0,00	-49,98706

в) завищення вартості експлуатації машин і механізмів – **139,350 тис. грн** гривень. Виконана заміна механізмів у відповідності з фактичним способом виконання робіт.

Таким чином, завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1»** вартостей та обсягів виконаних робіт з розчистки та благоустрою озера у парку Відрадний у Солом'янському районі м. Києва в актах за грудень 2018 року – березень 2019 року на загальну суму **3 691,699 тис. грн** або **40,22%** загальної вартості перевірених робіт, які КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку, проте на даний час не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, в т. ч. внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1», що призвело до завищення вартостей матеріалів та ризиків неефективного використання коштів – **3 383,932 тис. гривень**.

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму **307,766 тис. грн** (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 243,952 тис. грн) КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» створено ризик завищення видатків на утримання служби замовника в сумі **7,318 тис. грн** або **3,49%** вартості на покриття витрат служби замовника.

Отже, внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 року – березень 2019 року, які взято до обліку КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» та не сплачено, створено ризик втрати фінансових ресурсів бюджету міста Києва на суму **3 691,699 тис. грн**, в т. ч. внаслідок неефективного використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів в загальній сумі **3 383,932 тис. грн**, в зв'язку з чим, завищено видатки на утримання служби замовника в сумі **7,318 тис. грн**, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму **3 699,016 тис. грн**, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах, листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

Акти приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2018 року – березень 2019 року **підписали:** від Замовника - заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С., технічний нагляд (відповідно до наказу від 11.06.2018 №99/1) Кухаренко І.В., від Виконавця: директор ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» Палик М.М.

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

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

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, лист Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року, довідка про вартість виконаних робіт. Суми завищення видатків на утримання служби замовника визначено розрахунково (2,5% відсотки від суми виявлених завищень в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року, довідки про вартість виконаних робіт).	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Від Замовника - КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»: в.о. генерального директора Белоусова Н.М., заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С., відповідальний за здійснення технічного нагляду Кухаренко І.В.; від Виконавця: директор ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» Палик М.М.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
Пояснень не надано.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» (ЄДРПОУ – 35876701)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	1. Усунути виявлені порушення, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року на суму 3 691,699 тис. грн, в тому числі, що призводять до неефективного використання фінансових ресурсів на суму 3 383,932 тис. грн, внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій; 2. Усунути виявлене порушення, що призвело до ризику втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника в сумі 7,318 тис. гривень. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. Наказом по КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. 5. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації. 6. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. 7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у

	подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза». 8. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3 699,017 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.								
Очікуваний результат:	1. Усунення порушень на суму 3 699,017 тис. гривень. 2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт та, як наслідок, завищення видатків на утримання служби замовника. 3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.								
Відповідальний:	Керівник КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»								
Термін врахування:	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень		К-сть	Сума						
Порушення, що не призвели до втрат		2	315,084						
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням				2	9 389,215	315,084			
Неефективно						3 383,932			
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику				2	9 389,215	3 699,016			
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Використання активів (узагальнююча)

Зведена картка порушень Міністерства фінансів (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т. ч.:		X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т. ч.:	4	567,423
Порушення, що призвели до втрат, в т. ч.:	1	82,410
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т. ч.:	1	82,410
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	1	82,410
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	3	485,013

Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, в т. ч.:									
Надійшло фінансових ресурсів									
Відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів в т. ч.:									
Нецільового використання коштів									
Незаконних витрат									
Недостач									
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням				3	9559,144	485,013	1	499,616	82,410
Неефективно						3 383,932			
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику				3	9559,144	3 868,945	1	499,616	82,410
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва» протягом вересня 2018 року - грудня 2019 року

В ході аудиту, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва» встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, які призвели до **фінансових втрат на суму 82,410 тис. грн та з ризиком втрат – 3 869,441 тис. грн**, в тому числі до **неефективного використання бюджетних коштів – 3 383,932 тис. грн**, внаслідок неналежного проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів.

По-перше: внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» вартості проектно-вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за вересень – грудень 2018 року на загальну суму **252,339 тис. грн**, які КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» прийнято до обліку та частково сплачено, завдано втрат бюджету міста Києва – 82,410 тис. грн та створено ризик втрат – 169,929 тис. грн;

По-друге: завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року, які КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» прийнято до обліку, але не сплачено, призвело до **ризiku втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 691,699 тис. грн або 40,22%**, в тому числі до **неефективного використання бюджетних коштів – 3 383,932 тис. грн**, внаслідок неналежного проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів.

По-третє: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 307,766 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 243,952 тис. грн) **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** створено ризик завищення видатків на утримання служби замовника в сумі **7,318 тис. грн** або **3,49%** вартості на покриття витрат служби замовника.

Виявлені в ході аудиту порушення та недоліки засвідчили неналежне виконання договірних зобов'язань підрядними організаціями, які виконували будівельно-монтажні роботи та роботи з розробки проектно-кошторисної документації, неефективність управлінських рішень **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання інвесторських договорів, організації дієвого технічного нагляду під час виконання будівельних робіт та засвідчили недостатній контроль відповідальних осіб на стадії підписання актів приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 20 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту



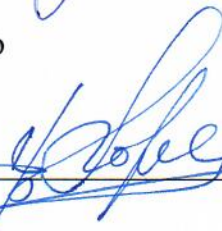
Жанна МАЛІНСЬКА

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту



Катерина ТАБОРОВА

«Ознайомлений»
В. о. генерального директора комунального
об'єднання зеленого будівництва
та експлуатації зелених насаджень міста
«КИЇВЗЕЛЕНБУД»



Олексій КОРОЛЬ