



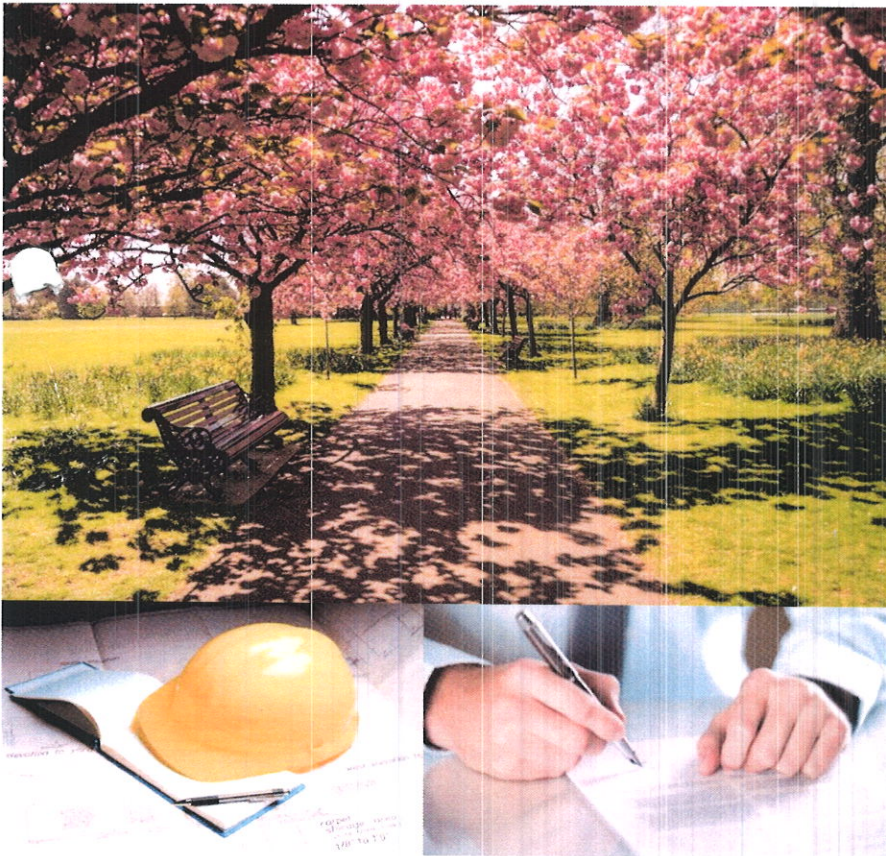
Департамент
внутрішнього
фінансового контролю
та аудиту

2021

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Діяльності Комунального підприємства виконавчого
органу Київської міської ради (Київської міської
державної адміністрації) «Київський центр розвитку
міського середовища» щодо ступеня виконання та
досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління
активами та джерелами їх формування тощо

Дата 29.12.2021 № 070-5-13/46



Зміст

<i>Скорочення.....</i>	<i>3</i>
<i>Резюме.....</i>	<i>4</i>
<i>I. Загальна інформація.....</i>	<i>5</i>
<i>II. Оцінка виконання функції замовника з реконструкції та благоустрою парків; підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах.....</i>	<i>10</i>
<i>III. Оцінка обґрунтованості показників планування потреби в бюджетних коштах та оцінка їх цільового використання</i>	<i>14</i>
<i>Аудиторські знахідки.....</i>	<i>16</i>
<i>Висновок.....</i>	<i>55</i>



Перелік скорочень

КП «Київміськрозвиток» або Підприємство - комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку міського середовища»;

КМДА – виконавчий орган Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

Департамент містобудування та архітектури - Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

Управління екології та природних ресурсів - Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

Бюджетний кодекс – Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI;

Цивільний кодекс України - Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV;

Господарський кодекс України - Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV;

Галузева угода - Галузева угода між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017 - 2018 роки, зареєстрована Міністерством соціальної політики України 31.01.2017 № 7; Галузева угода між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України та Профспілкою працівників будівництва і промисловості будівельних матеріалів України на 2019 - 2020 роки, зареєстрована Міністерством соціальної політики України 12.10.2018 № 24; Зміни та доповнення до Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017 - 2021 роки, зареєстрована Міністерством соціальної політики України 29.07.2019 № 13

Закон України «Про бухгалтерський облік» - Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 № 996-XIV;

Закон України «Про колективні договори і угоди» - Закон України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-XII;

Закон № 848 - Закон України «Про наукову і науково-технічну діяльність» від 26.11.2015 № 848-VIII;

Положення № 88 - Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.



Резюме

Предметом господарської діяльності КП «Київміськрозвиток» відповідно до Статуту є виконання функцій замовника, генерального підрядника, підрядника щодо проектування будівництва, реконструкції, ремонту та утриманню елементів благоустрою, інженерних мереж, а також будівель, споруд та малих архітектурних форм на території парків і скверів, які передані на праві господарського відання Підприємству в установленому законодавством порядку тощо.

Основним узагальнюючим показником фінансової та господарської діяльності Підприємства є прибуток.

Згідно звітів про виконання фінансових планів КП «Київміськрозвиток»:

- у 2018 році отримано збитки у сумі 1088,8 тис. грн;
- у 2019 році отримано прибуток у сумі 928,2 тис. грн;
- у 2020 році отримано збитки у сумі 1147,0 тис. грн.

За результатами проведеного аудиту можна зробити висновок, що КП «Київміськрозвиток» як замовником проектування будівництва, реконструкції, ремонту та утриманню елементів благоустрою, інженерних мереж на територіях парків і скверів, не забезпечено належний контроль за виконанням робіт та використанням бюджетних коштів тощо, що призвело до:

- порушень з втратами – 9 459,2 тис. грн;
- порушень з ризиками втрат – 2 989,2 тис. грн;
- порушень без ризику втрат – 330,3 тис. грн.

За результатами аудиту рекомендується:

- Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів за обсяги і вартість виконаних робіт по актах приймання-передачі робіт та актах форми № КБ-2в за 2018 – 2020 роки через необґрунтованість.
- Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунках за виконані роботи.
- При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.
- Розробити план заходів щодо вирішення земельно-правових питань парків.
- Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвоєчасного виконання умов договорів.
- Привести посадові оклади працівників підприємства до розмірів, виходячи з коефіцієнтів, передбачених Додатком № 3 до Галузевої угоди.
- Розглянути питання щодо введення до штатного розпису посад кваліфікованих інженерів з проектно-кошторисної роботи.
- Розробити внутрішній порядок щодо документального обґрунтування та доцільності укладання цивільно-правових договорів та контролю за їх виконанням.
- Видати наказ керівника щодо заборони здійснення бюджетних зобов'язань без відповідних бюджетних призначень.

Більш детально інформацію наведено в аудиторських знахідках (№1-№8).



I. Загальна інформація

Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит	●	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку міського середовища»
Код ЄДРПОУ	●	40092489
Фактична та юридична адреса	●	Фактична адреса: 01004, м. Київ, вул. Басейна, 1/2 Юридична адреса: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 32
Підпорядкування	●	Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної
Дата початку внутрішнього аудиту	●	15.07.2021
Дата призупинення внутрішнього аудиту		12.10.2021
Дата відновлення внутрішнього аудиту	●	02.12.2021
Дата закінчення внутрішнього аудиту	●	13.12.2021
Підстава для внутрішнього аудиту		Пункт 3 розділу «Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням» Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій (зі змінами)
Період, за який проводився внутрішній аудит	●	2018-2020 роки
Об'єкт внутрішнього аудиту	●	Діяльність КП «Київміськрозвиток» щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування тощо.
Цілі внутрішнього аудиту	●	Оцінити діяльність КП «Київміськрозвиток» щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування тощо. Надати рекомендації та пропозиції, направлені на покращення діяльності Підприємства, ефективного використання бюджетних коштів.
Склад аудиторської групи		Керівник аудиторської групи – головний спеціаліст Сухонос І.С. Члени аудиторської групи - головний спеціаліст Безручко І.В.



Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Перший заступник директора КП «Київекспертиза» Пилипчик В.А., начальник відділу перевірки обсягів виконаних робіт Шебек Н.В., заступник начальника відділу – Поган М.І., завідувачі секторами – Кутузова Н.В., Марченко Н.А., Ревуцька Л.В., Тімановський С.В., Дівінська Т.В., експерти будівельні – Погореляк М.А., Погорельський І.С., Сидорова М.В., Пласконь М.О., Стебель В.Д., Іваницька С.І., Грушецький В.А., Окунь В.В., Якубовська Л.О., Жукова Н.Є., Конєва О.Ф., Антоненко В.І., Гавриленко Л.І., Овчаренко І.А., Соловйова І.А. Тімановська Н.М.

Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку міського середовища» утворено відповідно до рішення Київської міської ради від 13.11.2013 № 487/9975, з метою проведення науково-дослідних, проектних та пошукових робіт, участі у розвитку зелених зон парків та скверів, виконання функцій замовника щодо організації робіт з реконструкції та благоустрою території парків та скверів, які передані йому на праві господарського відання.

Підприємство у 2018 році підпорядковувалося Департаменту містобудування та архітектури, розпорядженням КМДА від 27.06.2019 №1172 КП «Київміськрозвиток» передано в підпорядкування Управлінню екології та природних ресурсів.

Відповідно до Статуту Підприємства, затвердженого розпорядженням КМДА від 20.10.2015 № 1046, предметом господарської діяльності КП «Київміськрозвиток», зокрема, є:

- утримання парків і скверів міста Києва, переданих на праві господарського відання Підприємству в установленому законодавством порядку; обстеження будівель, споруд, їх фрагментів, конструктивних елементів та інженерного обладнання з усіх технічних питань, що виникають в процесі експлуатації парків та скверів;
- виконання функцій замовника щодо організації робіт з благоустрою та підвищення рівня естетичного оформлення території парків та скверів, які передані на праві господарського відання Підприємству в установленому законодавством порядку;
- забезпечення збереження об'єктів природо-заповідного фонду, які передані на праві господарського відання Підприємству в установленому законодавством порядку та розташовані на території міста Києва;
- виконання функцій замовника, генерального підрядника, підрядника щодо проектування будівництва, реконструкції, ремонту та утриманню елементів благоустрою, інженерних мереж, а також будівель, споруд та малих архітектурних форм на території парків і скверів, які передані на праві господарського відання Підприємству в установленому законодавством порядку тощо.

Основні показники фінансово-господарської діяльності КП «Київміськрозвиток» за 2018 - 2020 роки

Показники	2018 рік, тис. грн			2019 рік, тис. грн			2020 рік, тис. грн		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг),	1317,8	597,1	45,3	6422,2	4557,8	70,9	5031,2	2250,8	44,7



в т.ч. за рахунок бюджетних коштів							4531,2	-	
Податок на додану вартість	219,6	46,7	21,2	1070,4	759,6	70,9	418,4	375,1	89,6
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1098,2	550,4	50,1	5351,8	3798,2	70,9	4612,8	1875,7	40,6
Інші операційні доходи	6259,2	2788,6	44,5	-	-		-	-	
Разом доходи	7357,4	3339,0	45,3	5351,8	3798,2	70,9	4612,8	1875,7	40,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1314,6	128,7	9,7	2089,5	257,8	12,3	453,9	1861,4	410,0
Адміністративні витрати	1681,4	4299,1	255,6	3185,5	2612,2	82,0	2963,6	1161,3	39,1
Разом витрати	2996,0	4427,8	147,7	5275,0	2870,0	54,4	3417,5	3022,7	88,4
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:		-1088,8			928,2			-1147,0	
прибуток	48,2			76,8	928,2		1195,3		
збиток		1088,8						1147,0	
Податок на прибуток	8,7	-	-	13,8	167,0	1210,1	215,2	-	-
Чистий прибуток	39,5	-1088,8	-	63,0	761,2	1208,2	980,1	-1147,0	-
Капітальні інвестиції протягом року									
Капітальне будівництво за рахунок бюджетних коштів	2100,0	-	-	100,0	3486,0	3486,0	20000,0	3595,3	17,9
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів за рахунок бюджетних коштів	108438,1	49883,5	46,0	153781,0	41449,6	26,9	124958,8	39318,4	31,4

Згідно звітів про виконання фінансових планів КП «Київміськрозвиток»:
 - за 2018 рік дохід склав 3339,0 тис. грн, тобто на 54,7 % або на 4018,4 тис. грн менше



су

від планових показників, витрати - 4427,8 тис. грн, тобто на 47,7 % або на 1431,8 тис. грн більше від запланованих, а по факту отримано збитки у сумі 1088,8 тис. грн;

- за 2019 рік - отримано прибуток у сумі 928,2 тис. грн;

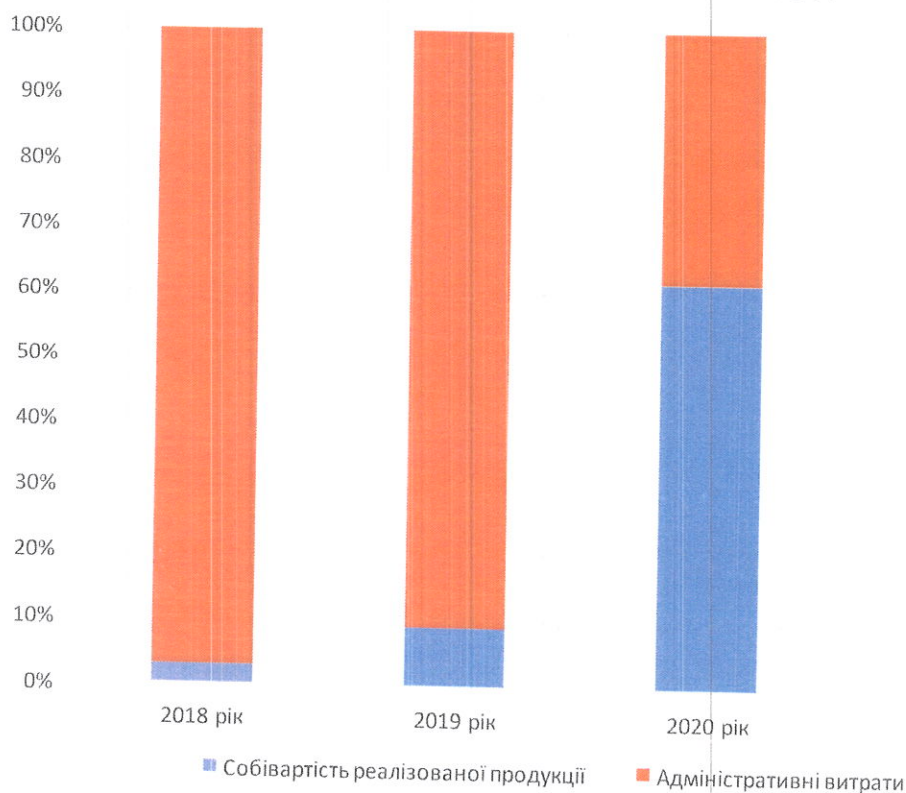
- за 2020 рік - дохід склав 1875,7 тис. грн, тобто на 59,4 % або на 2737,1 тис. грн менше від планових показників, витрати - 3022,7 тис. грн, тобто на 11,6 % або 394,8 тис. грн менше від запланованих, а по факту отримано збитки у сумі 1147,0 тис. гривень.

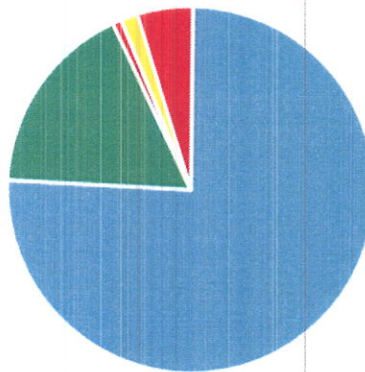
Відповідно до умов Статуту КП «Київміськрозвиток» основним узагальнюючим показником фінансової та господарської діяльності Підприємства є прибуток. Директор підприємства забезпечує виконання планів діяльності Підприємства, відповідає за його прибутковість, дотримання державної фінансової дисципліни; зобов'язаний спрямовувати діяльність Підприємства на виконання річного фінансового плану, з метою одержання запланованих сум доходів та чистого прибутку, не припускаючись при цьому витрат не виробничого характеру, не передбачених річним фінансовим планом.

Аналізом структури витрат Підприємства встановлено, що собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складає 2247,9 тис. грн або 21,8 % від загальної суми (за 2018 рік - 128,7 тис. грн або 3 %; за 2019 рік - 257,8 тис. грн або 9 %; за 2020 рік - 1861,4 тис. грн або 61,6 %).

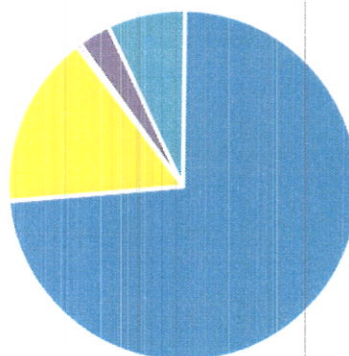
В загальній складовій витрат адміністративні витрати склали 8072,6 тис. грн, що становить 78,2 % від загальної суми витрат (за 2018 рік - 4299,1 тис. грн або 97 %; за 2019 рік - 2612,2 тис. грн або 91 %; за 2020 рік - 1161,3 тис. грн або 38,4 %).

ВИТРАТИ КП "КИЇВМІСЬКРОЗВИТОК"

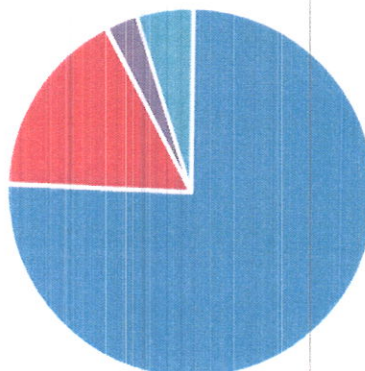


Структура адміністративних витрат у 2018 році – 4299,1 тис. грн

- витрати на оплату праці - 75,6%
- відрахування на соціальні заходи - 17,2%
- матеріальні затрати - 0,8%
- амортизація - 1,5%
- інші операційні витрати - 4,9%

Структура адміністративних витрат у 2019 році – 2612,2 тис. грн

- витрати на оплату праці - 73,4%
- відрахування на соціальні заходи - 16,0%
- матеріальні затрати - 0,4%
- амортизація - 3%
- інші операційні витрати - 7,2%

Структура адміністративних витрат у 2020 році – 1161,3 тис. грн

- витрати на оплату праці - 75,4%
- відрахування на соціальні заходи - 16,7%
- матеріальні затрати - 0,1%
- амортизація - 2,8%
- інші операційні витрати - 5,0%



II. Оцінка виконання функції замовника з реконструкції та благоустрою парків; підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- невиконання завдань визначених у розпорядженнях КМДА, якими Підприємству передані функції замовника реконструкцій та благоустрою парків м. Києва;
- порушення вимог законодавства під час проведення КП «Київміськрозвиток» розрахунків між замовником і підрядними організаціями;
- завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єктах: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва (Іпусковий комплекс)», «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі м. Києва (реконструкція)», «Реконструкція та благоустрій парку «Юність» у Святошинському районі м. Києва»;
- недотримання вимог чинного законодавства з питань публічних закупівель.

Критерієм оцінки обрано своєчасність виконання завдань визначених у розпорядженнях КМДА; ефективне та цільове використання бюджетних коштів під час укладання договорів та проведення розрахунків між замовником і підрядними організаціями.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом дослідження розпорядчих документів, аналізу договорів, додаткових угод, первинних документів (акти виконаних робіт, надання послуг, рахунки, казначейські виписки тощо), даних аналітичного та синтетичного обліку.

Відповідно до розпоряджень КМДА КП «Київміськрозвиток» в період 2018 – 2020 роки виконував функції замовника реконструкцій та благоустрою наступних парків:

- парк «Кіото» у Деснянському районі м. Києва;
- ландшафтний парк у Солом'янському районі м. Києва;
- парк «Юність» у Святошинському районі м. Києва;
- парк культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі м. Києва;
- парк «Орлятко» у Солом'янському районі м. Києва;
- парк імені Пушкіна у Шевченківському районі м. Києва;
- парк «Нивки» у Шевченківському районі м. Києва;
- Наводницький парк у Печерському районі м. Києва;
- парк з біоетним комплексом на вул. Кадетський гай та вул. Івана Пулюя у Солом'янському районі м. Києва;
- парк «ДІШК» у Деснянському районі м. Києва;
- Венеціанський, Долобенський на Труханов острови у Дніпровському районі м. Києва;
- Набережна Лівобережжя у Дніпровському районі м. Києва.

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень за рахунок бюджетних коштів Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2018 – 2020 роки (зі змінами) КП «Київміськрозвиток» використано коштів спеціального фонду (бюджет розвитку) протягом 2018-2020 років на загальну суму 137 794,4 тис. грн (у 2018 році



Handwritten signature

– 49 905,2 тис. грн, у 2019 році – 44 975,5 тис. грн, у 2020 році – 42 913,7 тис. грн) для реконструкції та благоустрою парків м. Києва, зокрема:

Таблиця №1

Напрями використання коштів	2018 рік, тис. грн	2019 рік, тис. грн	2020 рік, тис. грн
реконструкція та благоустрій парку з бюветним комплексом на вул. Кадетській гай та вул. Івана Пулюя у Солом'янському районі	1727,7 (з них: 1648,5 – будівельні роботи, 5,1 – авторський нагляд, 74,1 – проведення експертиз)	1200,3 (з них: 1150,5 – будівельні роботи, 49,8 – геодезичні вишукування)	-
реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі	4759,6 (з них: 2344,6 – протизсувні роботи, 12,3 – авторський нагляд, 36,5 – технічний нагляд, 2366,2 – проектно-кошторисна документація, експертиза рішень, надання даних)	120,0 (геодезичні роботи)	29834,1 (з них: 26512,4 – будівельні роботи, 425,2 – технічний нагляд, 77,8 – авторський нагляд, 2797,4 – проектно-кошторисна документація, 21,3 – погодження, геовишукування)
реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі	39418,4 (з них: 38983,9 – будівельні роботи, 406,1 – технічний нагляд, 28,3 – авторський нагляд)	10539,4 (з них: 10440,5 – будівельні роботи, 32,4 – авторський нагляд, 66,5 – експертизи)	-
реконструкція та благоустрій парку «Юність» у Святошинському районі	91,2 (з них: 12,1 – технічний огляд вбиралень, 79,1 – експертиза, надання вихідних даних та висновків)	17373,6 (з них: 17166,5 – будівельні роботи, 90,7 – авторський нагляд, 116,4 – експертиза, вишуквальні роботи)	9484,2 (з них: 9061,1 – будівельні роботи, 112,1 – технічний нагляд, 311,0 – авторський нагляд)
реконструкція та благоустрій парку «Нивки» та парку ім. Пушкіна у Шевченківському районі	2124,8 (з них: 1995,4 – проектно-кошторисна документація, 129,4 – висновки, експертиза, збирання інформації)	1532,8 (з них: 1382,8 – проектно-кошторисна документація, 150,0 – геодезична зйомка)	-
реконструкція та благоустрій Наводницького парку у Печерському районі	1587,5 (з них: 1489,9 – проектно-кошторисна документація, 97,6 – експертиза, висновки)	3810,5 (з них: 1395,2 – будівельні роботи, 2200,0 – проектно-вишуквальні роботи, 111,8 – авторський нагляд, 103,5 – експертиза)	-
реконструкція та благоустрій парку «Орлято» у Солом'янському районі	5,9 (висновки, вихідні дані)	96,0 (експертиза)	-
благоустрій територій Венеціанського, Долобецького та Труханового острова у Дніпровському районі	47,8 (експертизи, вихідні дані)	4548,8 (з них: 4098,6 – проектно-кошторисна документація, 210,0	-



сз

		– проєктна документація, 240,2 – вишукувальні роботи)	
будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі	-	3486,0 (проєктно-кошторисна документація)	3595,3 (з них: 3418,2 – будівельні роботи, 43,2 – технічний нагляд, 3,2 – авторський нагляд, 130,7 – проєктна документація, технічні умови, обстеження дерев)
благоустрій та берегоукріплення набережної Лівобережжя у Дніпровському районі	-	2267,9 (проєктно-кошторисна документація)	-
реконструкція та благоустрій парку «ДШК» у Деснянському районі	5,9 (геовисновки)	-	-

Висновок

В ході аудиту проведено перевірку обсягів виконаних робіт по двом об'єктам: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі», «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі».

По решті вищезазначених об'єктів в таблиці №1 провести перевірку обсягу виконаних робіт немає можливості через відсутність повного комплексу проєктно-кошторисної документації та документації, яка підтверджує виконання проєктних робіт.

Внаслідок неналежного контролю за виконанням робіт встановлено завищення обсягів і вартості виконаних робіт підрядними організаціями при реконструкції та благоустрою ландшафтного парку у Солом'янському районі та будівництві парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі за 2018-2020 роки на загальну суму 8568,5 тис. гривень. Крім того, Замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років неефективно використано коштів на загальну суму 1726,8 тис. грн, внаслідок завищення підрядними організаціями вартості матеріалів.

З 2016 року КП «Київміськрозвиток» не забезпечено виконання завдань, визначених у розпорядженнях КМДА щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції 10 парків.

Натомість виділені для розробки проєктів землеустрою кошти використано на виплату заробітної плати. При укладанні додаткових угод до договорів з розробки проєктів землеустрою в грудні 2018 року продовжено терміни дії договорів до кінця 2019 року, як наслідок, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному періоді без відповідних бюджетних асигнувань, що є недотриманням Бюджетного кодексу України.

Крім цього, з 2018 року Підприємство зобов'язане забезпечити розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження щодо благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя, однак, після витрат у сумі 2267,9 тис. грн. на проєктно-кошторисну документацію на стадії «Проєкт» зупинено подальше виконання цього завдання, відсутнє практичне застосування цього проєкту, внаслідок чого неефективно використано кошти бюджету міста Києва в сумі 2267,9 тис. гривень.

В грудні 2020 року КП «Київміськрозвиток» укладено додаткову угоду до договору на виконання проєктних робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» з ТОВ «Ріальто» щодо продовження терміну виконання



g

робіт, що є порушенням ч. 1 п. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», а саме змінено істотні умови договору без зміни вартості та обсягів робіт.

Крім того, в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проект» не нараховано пені відповідно до умов Договору за період з 01.10.2020 по 15.12.2020, в **результаті чого упущено вигоди у сумі 7,0 тис. грн.**

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризиків наведена в аудиторських знахідках №№ 1-5.



су

III. Оцінка обґрунтованості показників планування потреби в бюджетних коштах та оцінка їх цільового використання

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- завищення потреби в бюджетних коштах на видатки на оплату праці, в зв'язку з недотриманням законодавчо-нормативних актів при визначенні посадових окладів;
- необґрунтованості залучення до виконання робіт, передбачених посадовими обов'язками, штатних працівників підприємства, інших фізичних осіб;
- недотримання вимог Цивільного кодексу України при укладанні з фізичними особами договорів цивільно-правового характеру;
- відсутності підтвердження фактичного виконання робіт по укладеним цивільно-правовим договорам;
- невжиття належних заходів у 2019-2020 роках щодо оптимізації штатної чисельності працівників.

Критерієм оцінки обрано обґрунтованість визначення потреби в бюджетних коштах, дотримання законодавчо встановлених нормативів чисельності працівників, правильність застосування коефіцієнтів при визначенні посадових окладів працівників, ефективне та цільове використання бюджетних коштів.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом дослідження штатних розписів, розрахунків видатків до планів використання бюджетних коштів, розрахунково-платіжних відомостей на виплату заробітної плати працівникам, аналізом посадових інструкцій та положень про відділи, цивільно-правових договорів, актів приймання-передачі виконаних робіт, казначейських та банківських виписок, договорів, додаткових угод до договорів тощо.

У 2018 році фінансування КП «Київміськрозвиток» здійснювалось по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» (КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») та відповідно до Плану використання бюджетних коштів затверджено видатки у розмірі 2813,5 тис. грн, з них: заробітна плата – 1790,4 тис. грн, нарахування на оплату праці – 393,9 тис. гривень.

Аналіз надходження та використання коштів по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» у 2018 році:

Напрями використання у 2018 році бюджетних коштів загального фонду по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів»	2018 рік	
	План (зі змінами), тис. грн	Касові видатки, тис. грн
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	2570,3	2554,6
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	11,2	11,2
Оплата послуг (крім комунальних)	204,5	199,7
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	27,5	23,1
Всього:	2813,5	2788,6

В недотримання вимог п. 3.2.2 Галузевої угоди та ст. 2 Закону України «Про колективні договори і угоди» Колективний договір, в якому визначаються нормування і оплата праці, встановлюються форми, системи, розміри заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.) на 2018 – 2020 роки на Підприємстві не укладався.



Слід відмітити, що штатні розписи КП «Київміськрозвиток» потребують оптимізації штатної чисельності. Так, в 2018 році інженерів з проектно-кошторисної роботи затверджено 2 штатні одиниці, в 2019, 2020 роках зазначена посада відсутня, при цьому, укладаються цивільно-правові договори на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації; в 2019, 2020 роках затверджено 5 керівних посад на 6 працівників підприємства (директор, заступник директора, заступник директора з фінансових питань, заступник директора з організаційно-правових питань, помічник керівника).

Висновок

В недотримання вимог п. 3.2.2 Галузевої угоди та ст. 2 Закону України «Про колективні договори і угоди» Колективний договір, в якому визначаються нормування і оплата праці, встановлюються форми, системи, розміри заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.), на 2018 – 2020 роки на підприємстві не укладався.

При цьому, не перебуваючи в статусі наукової установи при визначенні посадових окладів працівників підприємства застосовувався коефіцієнт співвідношення як для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці на суму 2562,5 тис. грн (в т.ч. заробітна плата – 2100,4 тис. грн та нарахування на оплату праці 22 % - 462,0 тис. грн).

Крім того, у 2018 році завищено потребу в бюджетних коштах на загальну суму 426,7 тис. грн (в т.ч. оплата праці – 349,7 тис. грн та нарахування 22 % - 77,0 тис. грн), яку профінансовано.

Внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження виконання робіт завдано втрат на загальну суму 256,6 тис. грн, з них втрат бюджету м. Києва на загальну суму 220,6 тис. грн та втрат підприємства – 36,0 тис. гривень.

Крім цього, протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам на загальну суму 292,2 тис. грн при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі, що є порушенням ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризиків наведена в аудиторських знахідках №№ 6-8.



Аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1				
Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність КП «Київміськрозвиток» як замовника по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі»	Бюджет:		так
Процес:	Виконання функції замовника	Період скоєння (рік):	2018-2020	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ				
Визначення вартості та обсягів виконаних робіт				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ				
Підрядними організаціями завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 5207,9 тис. грн або 19,2 % загальної вартості перевірених робіт по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» за 2018-2020 роки, які взято до обліку та оплачено КП «Київміськрозвиток», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. Крім того, Замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років неефективно використано коштів на загальну суму 1720,1 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією вартості матеріалів.				
ПРИЧИНИ				
Неналежний контроль з боку осіб КП «Київміськрозвиток», що склали і підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 у період 2018-2020 роки та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті. Внесення ТОВ «ГЕОТОПСЕРВІС», ПП «МАКРОПРОЕКТ», ФОП Лахненко О.В., ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» до актів приймання-передачі робіт та актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в завищених даних вартостей та обсягів виконаних робіт на загальну суму 5207,9 тис. грн.				
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)				
Зайве перерахування протягом 2018-2020 років підрядним організаціям ТОВ «ГЕОТОПСЕРВІС», ПП «МАКРОПРОЕКТ», ФОП Лахненко О.В., ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» бюджетних коштів на загальну суму 5207,9 тис. грн.				
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ				
Розпорядженням КМДА від 15.08.2016 № 286 «Про передачу функцій замовника реконструкції ландшафтного парку на вул. Солом'янській у Солом'янському районі» визначено замовником робіт КП «Київміськрозвиток». Розпорядженням КМДА від 05.01.2018 № 8 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки» КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» визначений термін будівництва – 12.2017-05.2019, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 134673,0 тис. грн., виконано на 01.01.2018 на суму 10801,2 тис. грн., запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2018 рік – 10000,0 тис. гривень. Протягом 2018 року вносилися зміни до Розпорядження КМДА від 05.01.2018 № 8:				



су

- від 12.03.2018 № 398 «Про перерозподіл коштів бюджету м. Києва між видами оплачуваних робіт» здійснено перерозподіл коштів в межах асигнувань по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» та із запланованого обсягу фінансування на капітальні вкладення на 2018 рік – 10000,0 тис. грн. направлено на проєктні роботи у розмірі 2394,9 тис. грн;

- від 21.05.2018 № 845 - КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» визначений термін будівництва – 10.2017-05.2019, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 163863,9 тис. грн., виконано на 01.01.2018 на суму 8412,2 тис. грн. (експертний звіт від 03.05.2018 № 167/с/18), запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2018 рік – 28264,7 тис. грн., з них проєктні роботи у розмірі 2498,3 тис. грн;

- від 28.12.2018 № 2382 - КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» визначений термін будівництва – 10.2017-05.2020, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 163863,9 тис. грн., виконано на 01.01.2018 на суму 8412,2 тис. грн. запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2018 рік – 8466,0 тис. грн., з них проєктні роботи у розмірі 2389,6 тис. гривень.

Відповідно до казначейських виписок КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» використано у 2018 році 4759,6 тис. грн (з них: 2344,6 тис. грн – протизсувні роботи, 12,3 тис. грн – авторський нагляд, 36,5 тис. грн – технічний нагляд, 2366,2 тис. грн – проєктно-кошторисна документація, експертиза рішень, надання даних).

Розпорядженням КМДА від 09.01.2019 № 30 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2019 році» КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» визначений термін будівництва – 10.2016-05.2020, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 163863,9 тис. грн., виконано на 01.01.2019 на суму 18412,2 тис. грн., запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2019 рік – 24903,0 тис. грн.

Протягом 2019 року розпорядженням КМДА від 26.02.2019 № 343 «Про затвердження проєкту «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» та змінами до розпорядження КМДА від 09.01.2019 № 30 (розпорядженням КМДА від 28.12.2019 № 2294) - КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» визначений термін будівництва – 10.2016-05.2020, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 163863,9 тис. грн., виконано на 01.01.2019 на суму 13171,8 тис. грн. (розпорядження КМДА від 26.02.2019 № 343), запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2019 рік – 2616,5 тис. грн.

Відповідно до інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за 2019 рік та казначейських виписок станом на 01.01.2020 КП «Київміськрозвиток» використано кошти на геодезичні роботи в сумі 120,0 тис. гривень.

Розпорядженням КМДА від 28.12.2019 № 2290 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2020 році» КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» визначений термін будівництва – 10.2016-05.2022, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 163863,9 тис. грн., виконано на 01.01.2020 на суму 15988,3 тис. грн., запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2020 рік – 40000,0 тис. грн., з них на проєктні роботи – 400,0 тис. грн.

Протягом 2020 року вносилися зміни до Розпорядження КМДА від 28.12.2019 № 2290:

- від 12.05.2020 № 697 - КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» визначений термін будівництва – 10.2016-05.2022, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 163863,9 тис. грн.,



Handwritten signature

виконано на 01.01.2020 на суму 13291,8 тис. грн, запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2020 рік – 40000,0 тис. грн., з них на проєктні роботи – 400,0 тис. грн;

- від 01.10.2020 № 1530 - КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» визначений термін будівництва – 10.2016-05.2022, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 163863,9 тис. грн., виконано на 01.01.2020 на суму 13291,8 тис. грн, запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2020 рік – 30000,0 тис. грн., з них на проєктні роботи – 2900,0 тис. гривень.

Відповідно до інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за 2020 рік та казначейських виписок станом на 01.01.2021 КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» використано кошти на загальну суму 29834,1 тис. грн (з них: 26512,4 тис. грн – будівельні роботи, 2797,4 тис. грн – розробка проєктно-кошторисної документації, 425,2 тис. грн – технічний нагляд, 77,8 тис. грн – авторський нагляд, 21,3 тис. грн – погодження робочого плану, геовишукування).

Залученими до аудиту фахівцями (експертами) КП «Київекспертиза» проведено перевірку фактичних обсягів виконаних робіт, профінансованих за бюджетні кошти у період 2018 – 2020 роки по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва (І пусковий комплекс)», складено Довідку від 03.12.2021 № 304-613 та встановлено наступне.

Проєктно-вишукувальні роботи:

1. Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОТОПСЕРВІС» укладено договір від 19.09.2018 № 19/09/18 на виконання проєктно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва (І пусковий комплекс)» орієнтовна площа 0,7 га на суму **2,9 тис. гривень.**

У ході перевірки Замовником не надано кошторисів до договірної ціни, які є невід'ємною частиною розрахунку вартості проєктно-вишукувальних робіт та додатком до договору, топозйому в масштабі М 1:500, акт здачі-приймання виконаних робіт та бухгалтерську довідку всіх витрат по даним роботам Замовником, відповідно до цього немає можливості перевірити вартість та обсяг робіт.

2. Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Виконавцем – ТОВ «ГЕОТОПСЕРВІС» укладено договір від 19.11.2018 № 19/11/18 на виконання проєктно-вишукувальних робіт на ділянці орієнтовною площею 0,5 га по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва» на суму **2,9 тис. гривень.**

На перевірку надано акт здачі-приймання виконаних робіт без дати та б/н на суму **2,9 тис. гривень.**

У ході перевірки Замовником не надано кошторисів до договірної ціни, які є невід'ємною частиною розрахунку вартості проєктно-вишукувальних робіт та додатком до договору, топозйому в масштабі М 1:500.

Відповідно до вище зазначеного завищення складає **2,9 тис. грн або 100 %.**

3. Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Виконавцем – ТОВ «ГРУПА ПРОЕКТ» укладено договір від 29.05.2019 № 29-05-19 на виконання коригування і поновлення топоплану М 1:500 по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва» (32 га) на суму **120,0 тис. гривень.**

У ході перевірки Замовником не надано звіт на виконання зазначених робіт, топозйому в масштабі М 1:500, акт здачі-приймання виконаних робіт та бухгалтерську довідку всіх витрат по даним роботам Замовником.

Відповідно до цього немає можливості перевірити вартість та обсяг зазначених робіт.



Handwritten signature

4. Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Виконавцем – ПП «МАКРОПРОЕКТ» укладено договір від 20.05.2020 № 20/05/20-ПР на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва» (коригування) ст. П, Р га на суму **2797,3 тис. гривень.**

На перевірку надано акт надання послуг від 30.09.2020 б/н на суму **2797,3 тис. гривень.**

У ході перевірки Замовником не надано кошториси до договірної ціни, які є невід'ємною частиною розрахунку вартості проектно-вишукувальних робіт та додатком до договору. Також слід зазначити, що початковий погоджений проект не надавався Замовником, тому визначити необхідність коригування проекту немає можливості.

Авторський нагляд:

1. Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Виконавцем – ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» укладено договір від 25.10.2018 № АН-10/18-1 на ведення авторського нагляду за виконанням будівельних робіт на об'єкті: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва» на суму **193,9 тис. грн.** Додатковою угодою від 27.12.2018 № 1 до Договору внесені зміни до загальної вартості робіт - **194,1 тис. гривень.**

Додатковою угодою від 23.09.2019 № 2 припинено дію Договору достроково за взаємною згодою сторін.

У ході перевірки не надано акт здачі-приймання виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду та журнал авторського нагляду час будівництва. Відповідно до цього перевірити кількість відвідувань об'єкта немає можливості.

2. Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та ПП «МАКРОПРОЕКТ» укладено договір від 11.08.2020 № 110820 на ведення авторського нагляду за виконанням будівельних робіт на об'єкті: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва» на суму **77,7 тис. гривень.**

На перевірку надано акт надання послуг на здійснення авторського нагляду б/н від 14.12.2020 на суму **77,7 тис. грн.** У ході перевірки журнал авторського нагляду під час будівництва не надано.

Завищення витрат з авторського нагляду складає **77,7 тис. грн або 100 %.**

Технічний нагляд:

Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Виконавцем – ФОП ЛАХНЕНКО О.В. укладено договір від 07.09.2020 на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва» на суму **508,9 тис. гривень.**

Додатковою угодою від 03.12.2020 № 1 до Договору зменшено вартість робіт з технічного нагляду - **425,2 тис. гривень.**

До перевірки надано акти здачі-приймання робіт на загальну суму **425,2 тис. гривень.**

Після перевірки вартості актів виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, вартість технічного нагляду становить до 1,5 % від підсумку глав 1-9, а саме **238,2 тис. гривень.**

Завищення витрат по технічному нагляду становить **187,0 тис. грн або 43,98 %** (з них: завищення робіт - 161,6 тис. грн та неефективне використання коштів – 25,3 тис. грн).

Будівельні роботи:

Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Підрядником – ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» укладено договір від 04.08.2020 № 4/08/20 на виконання робіт з реконструкції по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі м. Києва (І пусковий комплекс)» на суму 34980262,58 гривень.

Додатковою угодою від 28.09.2020 № 1 до Договору внесено зміни до ціни Договору – ціна становить 26513290,0 гривень.

Додатковою угодою від 28.09.2020 № 1 до Договору внесено зміни до ціни Договору –



СЗ

ціна становить 26512431,42 гривень.

При проведенні перевірки встановлено, що вартість будівельних робіт зазначена у довідках про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3, що підписані Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Підрядником – ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» за жовтень – грудень 2020 року на загальну суму **20145,3 тис. грн**, не відповідає вартості за актами приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в).

Проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Підрядником – ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» за жовтень – грудень 2020 року на загальну суму **26512,4 тис.гривень**.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **19851,6 тис. гривень**.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **6660,7 тис. грн** або **25,12 %** в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **2121,4 тис. грн**, в тому числі (Таблиця № 1):

Таблиця № 1

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
	Будівельні роботи		
	Акт № 1 жовтень 2020 р.		
1.	Розбирання існуючих сходів та площадок	м ³	-58,8
2.	Розбирання покриттів та основ щебених	м ³	-47,768
3.	Буріння ям	ям	-111
4.	Ущільнення ґрунту пневматичними трамбівками	м ³	-73,4825
5.	Армування стяжки	м ²	-495,95
6.	Улаштування вирівнюючих шарів основи із щебеню під сходи	м ³	-26,2445
7.	Облицювання східців гранітними плитами	м ²	-82,43
8.	Розробка ґрунту вручну в траншеях глибиною до 2 м без кріплень	м ²	-50,72
	Акт № 2 жовтень 2020 р.		
9.	Облицювання східців гранітними плитами	м ²	-37,6
10.	Улаштування дорожніх корит	м ²	-561,2
11.	Розробка ґрунту в траншеях	м ³	-135,4
12.	Улаштування вирівнюючих шарів основи із піску	м ³	-56,1
13.	Улаштування прошарку (Геотекстиль)	м ²	-561,2
14.	Улаштування вирівнюючих основи із щебеню	м ²	-680
15.	Розлив в'язучих матеріалів	т	-0,495
	Акт № 4 жовтень 2020 р.		
16.	Демонтаж цементно-бетонних покриттів	м ²	-609,85
17.	Розбирання чорних щебених покриттів	м ³	-83,1988
18.	Навантаження сміття	т	-16,6104
19.	Розбирання основи цементних покриттів	м ²	-107,72
20.	Перевезення сміття	т	-503,35904
21.	Розлив в'язучих матеріалів	т	-1,7086
22.	Улаштування асфальтобетонного покриття доріжок і тротуарів	м ²	-88,85
23.	Улаштування прошарку (Геотекстиль)	м ²	-88,85
24.	Улаштування вирівнюючих основи із щебеню	м ³	-88,85
25.	Ущільнення ґрунту основи	м ²	-88,85
26.	Обетонування підземної частини болардів	м ³	-4,7
	Акт № 5 грудень 2020 р.		
27.	Улаштування вирівнюючих шарів основи з піскоцементної суміші	м ³	-53,33
28.	Улаштування покриттів з гранітних плит	м ²	-20,2
	Акт № 6 за грудень 2020 р.		
29.	Розроблення ґрунту з навантаженням на автомобілі-	м ³	-561,7



Handwritten signature

	самоскиди екскаваторами одноковшовими дизельними на гусеничному ході з ковшом місткістю 0,5 (0,5-0,63) м ³ , група ґрунтів 2		
30.	Доробка вручну, зачищення дна і стінок вручну з викидом ґрунту в котлованах і траншеях, розроблених механізованим способом	м ³	-10,91
31.	Перевезення ґрунту самоскидами на відстань 30 км	т	-919,6
32.	Улаштування залізобетонних конструкцій відстійників, резервуарів та інших споруд при днищах бункерного типу	м ³	-7,6
33.	Улаштування гідроізоляції обмазувальної бітумною мастикою в один шар	м ²	-58,5
34.	Додавати на кожний наступний шар гідроізоляції обмазувальної бітумною мастикою товщиною 1 мм	м ²	-58,5
35.	Гідроізоляція бетонних поверхонь (за 2 рази)	м ²	-62,5
36.	Улаштування бетонної підготовки	м ³	-0,9
37.	Пробивання в бетонних стінах і підлогах борозен площею перерізу до 100 см ² (в гранітних плитах)	м	-88,32
	Акт № 7 грудень 2020 р		
38.	Улаштування вирівнюючих шарів основи з піскоцементної суміші	м ³	-11
39.	Розлив в'язучих матеріалів	т	-0,10821
	Фонтан		
40.	Доробка вручну, зачищення дна і стінок вручну з викидом ґрунту в котлованах і траншеях, розроблених механізованим способом	м ³	-1,5
41.	Розбирання дошок	м ²	-20
42.	Улаштування піщаної основи під трубопроводи	м ³	-27,1
43.	Улаштування круглих колодязів зі збірного залізобетону у сухих ґрунтах	м ³	-5,622
44.	Фарбування суриком ґрат, рам, радіаторів, труб Ø менше 50 мм тощо за два рази (драбин)	м ²	-11
45.	Гідроізоляція стін, фундаментів бокова обмазувальна бітумна в 2 шари по вирівняній поверхні бутового мурування, цеглі, бетону	м ²	-72,4687
46.	Установлення чавунних засувки або клапанів зворотних Ø 100 мм	шт.	-5
47.	Установлення чавунних засувки або клапанів зворотних Ø 300 мм	шт.	-2
48.	Установлення клапанних боксів	шт.	-4
49.	Установлення чавунних фасонних частин Ø 50 – 100 мм	т	-0,057
50.	Установлення чавунних фасонних частин Ø 250 – 450 мм	т	-0,1252
51.	Установлення поліетиленових фасонних частин: відводів, колін, патрубків, переходів Ø до 110 мм	шт.	-21
52.	Зароблення сальників при проходженні труб через фундаменти або стіни підвалу, Ø труб до 100 мм	сальник.	-2
53.	Врізування в існуючі мережі зі сталевих труб сталевих штуцерів (патрубків) Ø 300 мм	шт.	-1
54.	Установлення поліетиленових трійників Ø до 110 мм	шт.	-3
55.	Монтаж фільтра для води, Ø умовного проходу 25 мм	шт.	-1
56.	Монтаж манометра	шт.	-1
57.	Установлення лічильника	шт.	-1
58.	Трубопроводи кисневих установок з вуглецевих і низьколегованих сталей на умовний тиск 25 МПа (250 кгс/см ²), Ø зовнішній 194 – 426 мм	м	-5
59.	Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних поліетиленових труб високого тиску зовнішнім Ø 160 мм зі з'єднанням контактним зварюванням	м	-20
60.	Розробка ґрунту вручну в траншеях глибиною до 2 м без кріплень з укосами, група ґрунтів 2	м ³	-5



61.	Засипка вручну траншей, пазух котлованів і ям, група ґрунтів I	м³	-4
Електромонтажні роботи			
62.	Заземлювач горизонтальний у траншеї зі сталі штабової, переріз 160 мм²	м	-47,00
63.	Заземлювач вертикальний з круглої сталі Ø 16 мм	шт.	-12,00

б) неефективне використання коштів на загальну суму **1694,8 тис. грн** (Таблиця № 2, № 3, № 4) внаслідок завищення вартості матеріалів, в т.ч.:

Таблиця № 2

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис. грн.), з ПДВ		Вартість після перевірки (тис. грн.), з ПДВ		Різниця (тис. грн.), з ПДВ
				ціна за одиницю	всього	ціна за одиницю	всього	
1.	Щебінь із природного каменю для будівельних робіт, фракція 20-40 мм, марка М1000 і більше	м3	447,73254	1,18950	532,57786	1,15452	516,91617	-15,66168
2.	Огорожа з нержавіючої сталі	м.п.	334,09000	3,85248	1287,07504	2,62108	875,67533	-411,39971
3.	Клей	кг	7727,92600	0,01518	117,30992	0,00732	56,56842	-60,74150
4.	Плити Покостовського граніту, товщина 2 см (підходинок, проступні, стіни)	м2	939,57994	1,73904	1633,96709	1,42666	1340,45735	-293,50974
5.	Плити накривні Покостовського граніту, товщина 4 см	м2	809,94720	1,86144	1507,66812	1,70888	1384,10581	-123,5623
6.	Гарячекатана арматурна сталь гладка, клас А-1, діаметр 6 мм	т	4,32251	29,97218	129,55507	19,13894	82,72828	-46,82679
7.	Гарячекатана арматурна сталь гладка, клас А-1, діаметр 10 мм	т	1,90780	28,08496	53,58048	19,23074	36,68841	-16,89207
8.	Гарячекатана арматурна сталь гладка, клас А-1, діаметр 12 мм	т	9,56711	26,80783	256,47334	19,12873	183,00659	-73,46676
9.	Гарячекатана арматурна сталь гладка, клас А-1, діаметр 8 мм	т	1,30000	28,42859	36,95716	19,13894	24,88063	-12,07654
10.	Земля рослинна	м3	2339,86200	0,50400	1179,29045	0,32400	758,11529	-421,17516
11.	Суміш насіння газонних трав	ц	3,11982	34,82700	108,65383	18,99999	59,27647	-49,37736
12.	Стовпи протитаранні Fadini (в комплекті)	шт	3,00000	126,90942	380,72826	91,57500	274,72500	-106,00326
Разом:					7223,83662		5593,14375	-1630,69286



cy

Таблиця № 3

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис.грн.), з ПДВ		Вартість після перевірки (тис.грн.), з ПДВ		Різниця (тис.грн.), з ПДВ
				ціна за одиницю	всього	ціна за одиницю	всього	
	<i>Акт № 3 жовтень 2020 р.</i>							
	Клапанний бокс	шт.	9	1,62054	14,585	0,18000	1,62000	-12,96486
	Садовий гідрант +ключ до гідранта	шт.	9	1,00854	9,077	0,42000	3,78000	-5,29686
	Люк чавунний для колодязів легкий (Водоканал)	шт.	3	4,50666	13,520	3,00000	9,00000	-4,51998
	<i>Акт №6 грудень 2020р.</i>							
	Відвід н/ж крутозагнутий 90 град. 133,0x3,0 AISI 304	шт.	11	2,64607	29,107	1,27506	14,02566	-15,08111
	Відвід н/ж крутозагнутий 45 град. 133,0x3,0 AISI 304	шт.	4	2,64607	10,584	1,05010	4,20040	-6,38388
	Відвід н/ж крутозагнутий 90 град. 219,0x3,0 AISI 304	шт.	9	3,69126	33,221	2,53754	22,83786	-10,38348
	Перехід н/ж 219X159 AISI 304	шт.	3	4,83176	14,495	2,00840	6,02520	-8,47008
	Разом:							-63,10025

Таблиця № 4

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис.грн.), з ПДВ		Вартість після перевірки (тис.грн.), з ПДВ		Різниця (тис.грн.), з ПДВ
				ціна за одиницю	всього	ціна за одиницю	всього	
	<i>Акт № 6 грудень 2020 р.</i>							
1.	Щебінь із природного каменю для будівельних робіт, фракція 20-40 мм	м³	4,528125	1,18523	5,36686	1,15452	5,22781	-0,13905
2.	Розчин готовий кладковий важкий цементний, марка М100	м³	0,120	2,80000	0,33510	2,30167	0,27546	-0,05964
3.	Дріт сталевий низьковуглецевий різного призначення, діаметр 1,1 мм	т	0,053	49,32072	2,59994	32,17367	1,69603	-0,90391
	РАЗОМ:							-1,10260

Всього:

-1694,89571

в) завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, складає **1134,8 тис. грн.** Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, найбільш суттєві серед них наступні:

– **РН2-1-3** (Розбирання монолітних бетонних фундаментів) замінено на **ПР6-10024** (Руйнування бетонних і залізобетонних блоків і деталей гідромолотом);

– **РН18-1-3** (Розбирання щебених покриттів та основ) замінено на **ЕН27-67-2** (Розбирання дорожніх покриттів та основ щебених)

– **Е5-30-1** (Улаштування залізобетонних буронабивних паль) замінено на **Е5-28-1** (Улаштування буронабивних паль у сухих стійких ґрунтах 1-3 груп з бурінням свердловин);



- **PH1-14-1** (Ущільнення ґрунту пневматичними трамбівками, група ґрунту 1-2) замінено на **E1-134-1** (Ущільнення ґрунту пневматичними трамбівками, група ґрунтів 1, 2);
- **E12-20-3** (Улаштування пароізоляції прокладної в один шар) замінено на **EH27-29-1** (Армування шарів асфальтобетонного покриття геотекстилем);
- **E12-20-3** (Улаштування пароізоляції прокладної в один шар) замінено на **EH27-29-1** (Армування шарів асфальтобетонного покриття геотекстилем);
- **E27-20-4** (Улаштування пароізоляції прокладної в один шар) замінено на **EH27-29-1** (Армування шарів асфальтобетонного покриття геотекстилем);
- **PH3-29-1** (Мурування стін із бутового каменю без облицювання при висоті поверху до 4 м) замінено на **EH8-1-4** (Мурування стін із бутового каменю без облицювання при висоті поверху до 4 м);
- **PH18-58-1** (Розлив в'язучих матеріалів) замінено на **EH27-70-1** (Розлив в'язучих матеріалів);
- **PH18-46-1** (Улаштування одношарових асфальтобетонних покриттів доріжок та тротуарів із дрібнозернистої асфальтобетонної суміші) замінено на **EH27-22-1** (Улаштування асфальтобетонного покриття доріжок і тротуарів одношарових із литої асфальтобетонної суміші);
- **PH18-2-1** (Розбирання бортових каменів) замінено на **EH27-68-1** (Розбирання бортових каменів на бетонній основі);
- **PH18-2-1** (Розбирання бортових каменів) замінено на **PH18-30-1** (Установлення бетонних поребриків на бетонну основу);
- **M3-575-3** (Монтаж площадки гідравлічної підйомно-опускної) замінено на **M3-575-1** (Монтаж площадки підйомної вантажопідйомністю 500 кг);
- **PH18-18-2** (Улаштування водоскидних споруд з проїжджої частини з лотків в укосах насипу) замінено на **PВ1-1-5** (Встановлення водовідвідних лотків BetoMax Basic і ComproMax Basic);
- **PH18-34-1(PH18-34-2)** (Демонтаж цементно-бетонних покриттів одношарових) замінено на **EH27-67-5** (Розбирання дорожніх покриттів та основ цементобетонних);
- **PH18-1-4** (Розбирання чорних щебеневих покриттів та основ) замінено на **EH27-67-2** (Розбирання дорожніх покриттів та основ щебеневих);
- **PH1-9-10** (Розробка ґрунту в траншеях та котлованах екскаваторами місткістю ковша 0,25 м³ з навантаженням на автомобілі-самоскиди, група ґрунту 2) замінено на **E1-18-5** (Розроблення ґрунту з навантаженням на автомобілі-самоскиди екскаваторами одноковшовими дизельними на пневмоколісному ході з ковшем місткістю 0,25 м³, група ґрунтів 2);
- **EH6-33-5** (Улаштування залізобетонних конструкцій відстійників, резервуарів та інших споруд при днищах бункерного типу) замінено на **EH6-33-2** (Улаштування стін і плоских днищ круглих споруд при товщині стін понад 150 мм);
- **EH8-3-1** (Гідроізоляція стін, фундаментів горизонтальна цементна з рідким склом) замінено на **EH8-3-7** (Гідроізоляція стін, фундаментів бокова обмазувальна бітумна в 2 шари по бетону);
- **EH15-8-3** (Облицювання поверхонь лінійними полірованими фасонними каменями гранітними при кількості каменів в 1 м² понад 6) замінено на **EH11-33-8** (Улаштування покриттів з гранітних плит, кількість плит на 1 м² до 10 шт.);
- **E5-12-2** (Заглиблення віброзанурювачем сталевих шпунтових паль масою 1 м до 50 кг на глибину до 10 м) замінено на **EM1-1-3** (Заглиблення сталевих труб Ø до 820 мм, на глибину до 20 м віброзанурювачами Muller MS-25H3/MS-A260V);
- **E5-13-2** (Витягання сталевих шпунтових паль масою 1 м до 50 кг, довжиною до 10 м з ґрунту групи 2) замінено на **EM1-2-3** (Витягання сталевих труб Ø до 820 мм, довжиною до 20 м віброзанурювачами Muller MS-25H3/MS-A260V);
- **E5-14-2** (Кріплення сталевих шпунтових огорожі котлованів під опори мостів)



СВ

замінено на **Е29-189-2** (Установлення сталених розпор трубчастих для укріплення котлованів);

– **Е5-14-2** $k = 0,7$ (Демонтаж сталеної шпунтової огорожі котлованів під опори мостів) замінено на **Е29-194-2** (Знімання сталених трубчастих розпор);

– **М10-879-1** (Монтаж бокса для симетричного кабеля ємністю до 20 жил) замінено на **М10-901-9** (Ящик протяжний або коробка, розмір до 500 x 500 мм);

– **ЕН22-44-1** (Установлення колійних водорозбірних кранів) замінено на **РН15-22-1** (Установлення муфтових кранів водорозбірних);

г) завищення кількості матеріалів складає **1328,5 тис. грн**;

д) завищення вартості експлуатації машин і механізмів складає **295,1 тис. грн**;

е) 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 (**Н2**), коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин та механізмів) (**Н5**) складає **85,9 тис. гривень**.

Таким чином, КП «Київміськрозвиток» із загальної суми використаних коштів по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» у розмірі 34713,7 тис. грн, підрядними організаціями ТОВ «ГЕОТОПСЕРВІС» (2,9 тис. грн – проектно-вишукувальні роботи), ПП «МАКРОПРОЕКТ» (77,7 тис. грн-авторський нагляд), ФОП Лахненко О.В. (161,6 тис. грн-технічний нагляд), ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» (4965,7 тис. грн-будівельні роботи) за 2018-2020 роки **завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 5207,9 тис. грн** або 19,2 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт.

Крім того, Замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років **неефективно використано -коштів на загальну суму 1720,1 тис. грн** (25,3 тис. грн – ФОП Лахненко О.В. – технічний нагляд, 1694,8 тис. грн – ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» - будівельні роботи).

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди є порушенням вимог п. 1 ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-7:2013 та п. 2.13 Положення № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 2.14 Положення № 88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документах несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до п. 3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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», Правила визначення вартості 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

Договори, додаткові угоди, експертні звіти, зведені кошториси, проектна документація, Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Півнев Д.С., заступник директора з капітального будівництва Мачушенко С.А., т.в.о. директора Дьомін С.В. в.о. директора Гринчина Н.А.



Handwritten signature

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Пояснення отримати немає можливості у зв'язку зі звільненням.									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» (42014492), ПП «МАКРОПРОЕКТ» (33693674), ТОВ «Геотопсервіс» (41154819), ФОП Лахненко О.В.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5207,9 тис. грн по об'єкту: внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «ГЕОТОПСЕРВІС» (2,9 тис.грн – проектно-вишукувальні роботи), ПП «МАКРОПРОЕКТ» (77,7 тис. грн-авторський нагляд), ФОП Лахненко О.В. (161,6 тис. грн-технічний нагляд), ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» (4965,7 тис. грн-будівельні роботи) обсягів і вартості виконаних робіт в актах приймання-передачі робіт та актах форми № КБ-2в за 2018 – 2020 роки, через необґрунтованість та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунках за виконані роботи. 3. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.								
Очікуваний результат	1. Усунення порушень. 2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт. 3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								4	5207,9
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства								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	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2						4		5207,9
Неефективно							2	27018,2	1720,1



Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2			
Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність КП «Київміськрозвиток» як замовника по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі»	Бюджет:	
Процес:	Виконання функції замовника	Період скоєння (рік):	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості та обсягів виконаних робіт			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Підрядними організаціями завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 3360,6 тис. грн або 98,2 % загальної вартості перевірених робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі (Реконструкція)» за 2018-2020 роки, які взято до обліку та оплачено КП «Київміськрозвиток», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. Крім того, Замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років неефективно використано коштів на загальну суму 6,7 тис. грн., внаслідок завищення підрядною організацією вартості матеріалів.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль з боку осіб КП «Київміськрозвиток», що склали і підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 у період 2018-2020 роки, та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті. Внесення ТОВ «РІАЛЬТО», ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» до актів приймання-передачі робіт та актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в завищених даних вартостей та обсягів виконаних робіт на загальну суму 3360,6 тис. грн.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Зайве перерахування протягом 2018-2020 років підрядним організаціям ТОВ «РІАЛЬТО», ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» бюджетних коштів на загальну суму 3360,6 тис. грн.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Розпорядженням КМДА від 24.04.2018 № 682 «Про будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» визначено замовником робіт КП «Київміськрозвиток». Розпорядженням КМДА від 05.01.2018 № 8 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки» КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» визначено перспективне проектування з терміном будівництва – 02.2019-05.2020, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 98240,6 тис. грн., запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2019 рік – 100,0 тис. грн. Протягом 2018 року вносилися зміни до розпорядження КМДА від 05.01.2018 № 8 та			



Суб'єкт

відповідно до розпорядження КМДА від 28.12.2018 № 2382 щодо фінансування по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» відсутнє.

Розпорядженням КМДА від 09.01.2019 № 30 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2019 році» КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» визначений термін будівництва – 03.2019-05.2021, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 98240,6 тис. грн, запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2019 рік – 100,0 тис. грн. на проєктні роботи.

Протягом 2019 року вносилися зміни до розпорядження КМДА від 09.01.2019 № 30:

- від 27.11.2019 № 2060 - КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» визначений термін будівництва – 03.2019-05.2021, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 98240,6 тис. грн, запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2019 рік – 3686,2 тис. грн. на проєктні роботи;

- від 28.12.2019 № 2294 - КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» визначений термін будівництва – 03.2019-05.2021, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 98240,6 тис. грн, запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2019 рік – 3486,0 тис. грн. на проєктні роботи.

Відповідно до інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за 2019 рік та казначейських виписок станом на 01.01.2020 КП «Київміськрозвиток» використано кошти на розроблення та виготовлення проєктно-кошторисної документації у сумі 3486,0 тис. грн.

Розпорядженням КМДА від 28.12.2019 № 2290 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2020 році» КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» визначений термін будівництва – 03.2019-05.2021, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 98240,6 тис. грн, виконано на 01.01.2020 на суму 3486,0 тис. грн, запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2020 рік – 20000,0 тис. грн., з них на проєктні роботи – 3900,0 тис. гривень.

Протягом 2020 року внесені зміни до розпорядження КМДА від 28.12.2019 № 2290:

- від 12.05.2020 № 697 - КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» визначений термін будівництва – 03.2019-05.2022, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 98240,6 тис. грн., виконано на 01.01.2020 на суму 3486,0 тис. грн, запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2020 рік – 39000,0 тис. грн., з них на проєктні роботи – 3900,0 тис. грн;

- від 01.10.2020 № 1530 - КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» визначений термін будівництва – 03.2019-05.2022, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 184691,0 тис. грн., виконано на 01.01.2020 на суму 3486,0 тис. грн, запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2020 рік – 3900,0 тис. грн., з них на проєктні роботи – 300,0 тис. гривень.

Відповідно до інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва за 2020 рік та казначейських виписок станом на 01.01.2021 КП «Київміськрозвиток» використано кошти на загальну суму 3595,3 тис. грн., з них: 3418,2 тис. грн – будівельні роботи, 43,2 тис. грн – технічний нагляд, 3,2 тис. грн – авторський нагляд, 85,3 тис. грн – проєктна документація, 29,3 тис. грн. - технічні умови, 16,1 тис. грн. - обстеження дерев).

Залученими до аудиту фахівцями (експертами) КП «Київекспертиза» проведено



су

перевірку фактичних обсягів виконаних робіт, профінансованих за бюджетні кошти у період 2018 – 2020 роки по об'єкту: по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» та встановлено наступне.

Виконавча документація:

При перевірці виконавчу документацію по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк ПОЧАЙНА» в Оболонському районі (Реконструкція)» **не надано**.

Проектні роботи:

Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» укладено договір від 03.08.2020 № 03/08/2020-П на виконання робіт з розробки проектної документації по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк ПОЧАЙНА» в Оболонському районі (Реконструкція)», коригування, стадії П та Р, на суму **282,4 тис. гривень**.

Додатковою угодою від 16.12.2020 № 1 до Договору від 03.08.2020 № 03/08/2020-П внесені зміни щодо вартості робіт у 2020 році у розмірі 85,3 тис. грн та продовжено термін дії договору до 31.12.2021 р.

Вартість проектних робіт стадії П та Р, відповідно кошторисів до договору, визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проектно-вишукувальні роботи.

За період перевірки 2018 – 2020 роки Замовником надано акт здачі-приймання виконаних проектних робіт від 28.12.2020 № 1 на суму **85,3 тис. грн**, за частково виконані роботи у цей період часу.

Відповідно до п. 4.5 ДСТУ 8907:2019 «Настанова щодо організації проведення експертизи проектної документації на будівництво» експертиза є завершальним етапом розроблення проектної документації на будівництво, її проводять в установленому законодавством порядку та відповідно до вимог цього стандарту перед затвердженням (схваленням) цієї документації.

З урахуванням вищезазначеного немає можливості перевірити вартість та обсяг частково виконаних проектних робіт.

Бухгалтерську довідку із зазначенням всіх витрат по даним роботам Замовником не надано.

Також слід зазначити, що на перевірку не надано завдання на проектування, початковий затверджений проект, крім проектної документації стадії Р, розробленої ТОВ «ВИШУКАНЕ САДІВНИЦТВО», технічні умови від балансоутримуючих організацій, договір та акти здачі-приймання виконаних проектних робіт.

Слід відмітити, що надано експертний звіт від 27.12.2019 № 118/19 ТОВ «БУДПРОЕКТЕКСПЕРТИЗА», щодо розгляду проектної документації, Генпроектувальник ТОВ «РІАЛЬТО».

Відповідно до цього немає можливості перевірити необхідність в коригуванні проекту та обсяг зазначених робіт.

Авторський нагляд:

Між Замовником - КП «Київміськрозвиток» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» укладено договір від 24.11.202 № 24-11/20 на ведення авторського нагляду за виконанням будівельних робіт на об'єкті: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк ПОЧАЙНА» в Оболонському районі (Реконструкція)» І пусковий комплекс, на суму **63,1 тис. гривень**.

На перевірку надано акт здачі-приймання виконаних робіт на здійснення авторського нагляду від 28.12.2020 № 1 на суму **3,2 тис. грн**. У ході перевірки журнал авторського нагляду час будівництва не надано, тому перевірити кількість відвідувань об'єкта немає можливості.

Завищення витрат з авторського нагляду складає **3,2 тис. гривень**.

Технічний нагляд:

Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Виконавцем – ФОП ЛАХНЕНКО О.В. укладено договір від 17.11.2020 № 17-11/20 на здійснення технічного нагляду по об'єкту



«Будівництво парку культури і відпочинку «Парк ПОЧАЙНА» в Оболонському районі (Реконструкція)» на суму **899,1 тис. гривень.**

Акти здачі-приймання робіт та бухгалтерську довідку із зазначенням всіх витрат по даним роботам Замовником **не надано.**

Будівельні роботи:

Між Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Підрядником – ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» укладено договір від 06.08.2020 № 6/08/20 на виконання будівельних робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк «Почайна» в Оболонському районі (реконструкція 1 пусковий комплекс)» на суму 38590062,0 гривень.

Проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Київміськрозвиток» та Підрядником – ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» за грудень 2020 року на загальну суму **3418,24 тис. гривень.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в склала **54,0 тис. гривень.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **3364,1 тис. грн** або **98,42 %** в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **3357,4 тис. грн**, а саме (Таблиця №1):

Таблиця № 1

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
1.	Акт № 1 за грудень 2020 р.	%	-100
	Акт № 2 за грудень 2020 р.		
	Бетонне покриття		
2.	Улаштування дорожнього корита із переміщенням ґрунту на відстань до 100 м при глибині корита до 250 мм	м ²	-1557
3.	Армування шарів покриття геотекстилем	м ²	-1303
4.	Улаштування вирівнюючих шарів основи автогрейдером із піску	м ³	-77,85
5.	Улаштування одношарової основи зі щебеню за товщини 10 см	м ²	-1303
6.	Улаштування фундаментних плит залізобетонних плоских	м ³	-155,7
	Гравійне покриття		
7.	Улаштування дорожнього корита із переміщенням ґрунту на відстань до 100 м при глибині корита до 250 мм	м ²	-1533,6
8.	Армування шарів покриття геотекстилем	м ²	-1436,4
9.	Улаштування вирівнюючих шарів основи автогрейдером із піску	м ³	-61,344
10.	Улаштування вирівнювальних шарів основи автогрейдером із щебенево-піщаної суміші	м ³	-345,06
11.	Улаштування основи з гранвідсіву 4 см	м ²	-1533,6
12.	Установлення природних бортових каменів на щебенево-піщану основу	м	-616
13.	Акт № 3 за грудень 2020 р.	%	-100



Handwritten signature

б) неефективне використання коштів на загальну суму **6,7 тис. грн (Таблиця №2)** внаслідок завищення вартості матеріалів, в т.ч.:

Таблиця № 2

№	Найменування матеріалу	Од. вим.	Кількість	Вартість одиниці до перевірки з ПДВ, тис. грн.	Вартість загальна до перевірки з ПДВ, тис.грн.	Вартість одиниці після перевірки з ПДВ, тис.грн.	Вартість загальна після перевірки з ПДВ, тис.грн.	Різниця з ПДВ, тис. грн.
1	Геотекстиль	м²	363,1408	0,03180	11,54788	0,02273	8,25346	-3,29441
2	Щебінь із природного каменю для будівельних робіт, фракція 10-20 мм, марка М1000	м³	3,81	1,08575	4,13670	0,95726	3,64718	-0,48952
3	Щебінь із природного каменю для будівельних робіт, фракція 40-70 мм, марка М1000	м³	48,006	0,84065	40,35615	0,77926	37,40898	-2,94717
Всього:								-6,73111

Таким чином, КП «Київміськрозвиток» із загальної суми використаних коштів по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк ПОЧАЙНА» в Оболонському районі (Реконструкція)» у розмірі 7081,3 тис. грн, підрядними організаціями ТОВ «РІАЛЬТО» (3,2 тис. грн-авторський нагляд), ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» (3357,4 тис. грн-будівельні роботи) **завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 3360,6 тис. грн** за 2018-2020 роки, які взято до обліку та оплачено замовником робіт.

Крім того, Замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років **неефективно використано коштів на загальну суму 6,7 тис. грн** (ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» - будівельні роботи).

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди є порушенням вимог п. 1 ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-7:2013 та п. 2.13 Положення № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 2.14 Положення № 88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до п. 3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

Також в ході аудиту первинні документи на підставі яких здійснювалася оплата по реконструкції парку «Нивки» на письмовий запит від 13.12.2021 в.о. директора КП «Київміськрозвиток» Зеленим В.О. до аудиту не надано (письмовий запит від 13.12.2021 в додатках).

Згідно ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік» та п. 2.2 глави 2 Положення № 88 підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Відповідно до п. 6.2 глави 6 Положення № 88 первинні документи та облікові регістри,



що пройшли обробку, бухгалтерська та інша звітність до передачі їх до архіву підприємства, установи повинні зберігатися в бухгалтерській службі у спеціальних приміщеннях або зачинених шафах під відповідальністю осіб, уповноважених головним бухгалтером.

Згідно п. 6.10 глави 6 Положення № 88 у разі пропажі або знищення первинних документів, облікових реєстрів і звітності керівник підприємства, установи письмово повідомляє про це правоохоронні органи та наказом призначає комісію для встановлення переліку відсутніх документів та розслідування причин їх пропажі або знищення.

Для участі в роботі комісії запрошуюються представники слідчих органів, охорони і державного пожежного нагляду.

Згідно п. 3.2 Статуту КП «Київміськрозвиток» предметом господарської діяльності є, зокрема:

виконання функцій Замовника щодо організації робіт з благоустрою та підвищення рівня естетичного оформлення території парків та скверів, які передані на праві господарського відання Підприємству в установленому законодавством порядку;

виконання функцій Замовника, генерального підрядника, підрядника щодо проектування будівництва, реконструкції, ремонту та утриманню елементів благоустрою, інженерних мереж, а також будівель, споруд та малих архітектурних форм на території парків і скверів, які передані на праві господарського відання Підприємству в установленому законодавством порядку.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правила визначення вартості 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

Договори, додаткові угоди, експертні звіти, зведені кошториси, проєктна документація, Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

в.о. директора Гринчина Н.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення отримати немає можливості у зв'язку зі звільненням.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Княжна Либідь» (40818552), ТОВ «Ріальто» (32733616).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3360,6 тис. грн по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі (Реконструкція)» внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «РІАЛЬТО» (3,2 тис. грн-авторський нагляд), ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» (3357,4 тис. грн-будівельні роботи) обсягів і вартості виконаних робіт в актах приймання-передачі робіт та актах форми № КБ-2в за 2018 – 2020 роки, через необґрунтованість та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку



	будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунках за виконані роботи.							
	3. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.							
Очікуваний результат	1. Усунення порушень. 2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт. 3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								
Категорія порушень		К-ть Сума						
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		2 3360,6						
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		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	в т.ч., потенційні втрати	К-ть Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
З порушеннями	2					2		3360,6
Неефективно						1	3421,4	6,7
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3				
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київміськрозвиток»	Бюджет:		так
Процес:	Закупівля товарів, робіт, послуг	Період скосення (рік):	2018-2020	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ				
Укладання додаткової угоди				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ				
КП «Київміськрозвиток» укладено додаткову угоду до договору на виконання проектних робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» з ТОВ «Ріальто» щодо продовження терміну виконання робіт, що є порушенням ч. 1 п. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», а саме змінено істотні умови договору без зміни вартості та обсягів робіт. Крім того, в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проект» не нараховано пені відповідно до умов Договору за				



період з 01.10.2020 по 15.12.2020, в результаті чого упущено вигоди у сумі 7,0 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Незабезпечення належного контролю процесу закупівель та виконання умов договору.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Порушення Закону України «Про публічні закупівлі».
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Розпорядженням КМДА від 24.04.2018 № 682 визначено КП «Київміськрозвиток» замовником робіт з будівництва парку культури і відпочинку «Парк «Почайна» в Оболонському районі та зобов'язано забезпечити <i>розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження</i>. Розпорядженням КМДА від 28.12.2019 № 2290 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2020 році» (далі – Розпорядження КМДА № 2290) КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк «Почайна» в Оболонському районі» визначений термін будівництва – 03.2019-05.2022, затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 98240,6 тис. грн., виконано на 01.01.2020 на суму 3486,0 тис. грн., запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2020 рік – 20000,0 тис. грн, з них 3900,0 тис. грн - проєктні роботи. Розпорядженням КМДА від 12.05.2020 № 697 внесені зміни до Розпорядження КМДА № 2290 та КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк «Почайна» в Оболонському районі» запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2020 рік – 3900,0 тис. грн - проєктні роботи. Розпорядженням КМДА від 01.10.2020 № 1530 внесені зміни до Розпорядження КМДА № 2290 та КП «Київміськрозвиток» по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк «Почайна» в Оболонському районі» затверджено кошторисну вартість будівництва в сумі 184691,0 тис. грн., запланований обсяг фінансування на капітальні вкладення на 2020 рік – 3900,0 тис. грн, з них 300,0 тис. грн - проєктні роботи. Закупівля розроблення проєктних робіт об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк «Почайна» в Оболонському районі» розміщена в електронній системі закупівель «Prozorro» за ІД: UA-2020-07-05-000072-b з очікуваною вартістю 295,0 тис. гривень. За результатами проведення процедури закупівлі 17.07.2020 визначено переможця ТОВ «РІАЛЬТО» з пропозицією 282,4 тис. гривень. Між КП «Київміськрозвиток» (далі – Замовник), в особі в.о. директора Гричиної Н.А. та ТОВ «РІАЛЬТО» (далі - Виконавець) укладено Договір від 03.08.2020 № 03/08/2020-П на роботи з розробки проєктної документації по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк «Почайна» в Оболонському районі (реконструкція)» коригування (код ДК 021:2015 – 71320000-7 – послуги з інженерного проєктування). Початок виконання робіт – з дня підписання сторонами Договору та завершення виконання робіт – 31.12.2020 з правом дострокового виконання (п. 2.1 Договору). Загальна вартість робіт за цим Договором становить 282 456,98 грн та включає в себе вартість робіт стадії «Проект», вартість робіт стадії «Робоча документація» (п. 3.1 Договору). Після отриманого позитивного Експертного звіту експертизи проєктної документації на стадії «Проект» Виконавець супровідним листом передає Замовнику позитивний звіт експертизи стадії «Проект», проєктну документацію стадії «Проект», оформлену відповідно до вимог договору та Акт здачі – приймання виконаних робіт стадії «Проект» (п. 5.1.5 Договору). Після підписання акту здачі-приймання виконаних робіт на стадії «Проект» Виконавець розробляє проєктну документацію стадії «Робоча документація» (п. 5.2.1 Договору).



Згідно п. 6.2 Договору у випадку порушення термінів виконання робіт, несвоєчасного усунення недоліків, що виникли з вини Виконавця, виявлених при прийманні робіт, Виконавець сплачує Замовнику пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла у період, за який сплачується пеня, від вартості невиконаних робіт за кожний день затримки.

Договір набирає чинності з дати його підписання і діє до 31.12.2020 (п. 7.1 Договору).

До договору додається Протокол погодження договірної ціни, Зведений кошторис на проєктні і вишукувальні роботи, Кошторис № 1, № 2 на проєктні роботи, Завдання на розробку проєктно-кошторисної документації, Календарний графік виконання робіт,

Згідно Календарного графіку виконання робіт заплановані проєктні роботи на стадії «П» («Проект») – з терміном виконання з 29.07.2020 по 30.09.2020 та загальною вартістю 85,3 тис. грн; на стадії проєкту «Р» (Робоча документація) – з терміном виконання з 01.10.2020 по 31.12.2020 та загальною вартістю 197,1 тис. гривень.

Відповідно до Додаткової угоди від 16.12.2020 № 1 до Договору від 03.08.2020 № 03/08/2020-П внесені зміни до Договору, а саме: сторони дійшли згоди на підставі ч. 1 п. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» та протоколу погодження договірної ціни на 2020 рік Додаток № 1 - 2 викласти підпункт 3.1 пункт 3 договору «Вартість робіт і порядок розрахунків» в наступній редакції: Загальна вартість робіт за цим Договором згідно з Протоколом погодження договірної ціни на виконання робіт та Зведеного кошторису (Додаток № 1, Додаток № 2 до Договору), що є невід'ємною частиною Договору, становить 282456,98 грн та включає в себе вартість робіт стадії «Проект», вартість робіт стадії «Робоча документація». Вартість робіт за 2020 рік згідно Протоколу погодження договірної ціни на 2020 рік, який є невід'ємною частиною Договору (Додаток № 1 - 2 до Договору), складає 85315,33 грн. Сторони дійшли згоди продовжити термін дії Договору до 31.12.2021р. Сторони дійшли згоди внести зміни до додатку № 4 «Календарний графік виконання робіт».

Згідно Календарного графіку виконання робіт заплановані проєктні роботи на стадії «П» («Проект») – з терміном виконання з 29.07.2020 по 31.12.2020 та загальною вартістю 85,3 тис. грн; на стадії проєкту «Р» (Робоча документація) – з терміном виконання з 01.01.2021 по 31.12.2021 та загальною вартістю 197,1 тис. гривень.

До аудиту надано Акт від 28.12.2020 №1 здачі-приймання виконаних проєктних робіт за Договором від 03.08.2020 №03/08/2020-П, на суму 85,3 тис. гривень.

Відповідно до казначейських виписок КП «Київміськрозвиток» 30.12.2020 перераховано кошти ТОВ «РІАЛЬТО» згідно акту від 28.12.2020 №1 по Договору від 03.08.2020 № 03/08/2020-П на суму 85,3 тис. гривень.

Законом України «Про публічні закупівлі» установлену імперативну норму, згідно з якою істотні умови договору про закупівлю не можна змінювати після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків визначених ч. 5 ст. 41 зазначеного Закону.

Слід зазначити, що посилення на ч. 1 п. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» в Додатковій угоді від 16.12.2020 № 1 до Договору від 03.08.2020 № 03/08/2020-П щодо підстав для зміни істотних умов договору про закупівлю, при цьому вартість та обсяги робіт зазначені в договорі є незмінними, є порушенням вимог зазначеного Закону.

Крім того, в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України, КП «Київміськрозвиток» при виконанні умов Договору від 03.08.2020 № 03/08/2020-П не враховано умови п. 6.2 Договору та не нараховано пені за порушення термінів виконання робіт, в результаті чого упущено вигоди у сумі 7,0 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України, Закон України «Про публічні закупівлі».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, додаткові угоди, акт здачі-приймання виконаних проєктних робіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ



Handwritten signature

В.о. директора Гричина Н.А.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Пояснення не отримано у зв'язку з їх звільненням.									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «РІАЛЬТО» (32733616)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		1. Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвоєчасного виконання умов договорів. 2. Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про публічні закупівлі.							
Очікуваний результат		Уникнення випадків недотримання закупівельного законодавства. Повнота та своєчасність виконання договорів, ефективне використання коштів.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								1	7,0
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства								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	1						1	85,3	7,0
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київміськрозвиток»	Бюджет:	2018 рік - так
Процес:	Використання бюджетних коштів.	Період скоєння (рік):	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Вирішення земельно-правових питань.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Київміськрозвиток» з 2016 року не забезпечено виконання завдань, визначених у розпорядженнях КМДА щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції 10 парків. Натомість виділені для розробки проєктів землеустрою кошти в 2018 році в розмірі 382,4 тис. грн після укладання відповідних договорів за погодженням Департаменту містобудування та архітектури використано на виплату заробітної плати в грудні 2018 року. Після цього додатковими угодами продовжено терміни дії договорів з розробки проєктів землеустрою до кінця 2019 року, як наслідок, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному			



періоді без відповідних бюджетних асигнувань, чим порушено вимоги ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за виконанням договорів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Незабезпечення виконання завдань, визначених у розпорядженнях КМДА щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції парків.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Розпорядженнями КМДА, якими Підприємству передані функції замовника реконструкцій та благоустрою парків м. Києва також зобов'язано КП «Київміськрозвиток» забезпечити вирішення земельно-правових питань при реконструкції парку імені Пушкіна, парку «Нивки», парку «ДШК», парку з бюветним комплексом на вул. Кадетській гай та вул. Івана Пулюя у Солом'янському районі, парку «Кіото», Наводницького парку у Печерському районі, парку «Орлято» у Солом'янському районі, ландшафтного парку у Солом'янському районі, парку «Юність».

Згідно Плану використання бюджетних коштів на 2018 рік та розрахунку видатків до нього КП «Київміськрозвиток» затверджено бюджетні асигнування **по загальному фонду бюджету** м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» (КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») у розмірі 382,4 тис. грн на виготовлення технічної документації із землеустрою щодо відведення земельних ділянок парку «Кіото» у Деснянському районі, парку з бюветним комплексом на вул. Кадетський Гай та вул. Івана Пулюя у Солом'янському районі, парку «ДШК» у Деснянському районі, парку «Нивки» у Шевченківському районі, Наводницького парку у Печерському районі, парку по вул. Солом'янській у Солом'янському районі, парку «Юність» у Святошинському районі, парку ім. Пушкіна у Шевченківському районі, парку «Орлято» у Святошинському районі.

Підприємством укладені договори з **Комунальним підприємством «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі»** щодо надання послуг з дотримання вимог законодавства з розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки:

- від 17.04.2018 № 17-0418/1 по парку імені Пушкіна у Шевченківському районі, вартістю послуги 44,6 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 18.04.2018),

- від 17.04.2018 № 17-0418/2 по парку ДШК у Деснянському районі, вартістю послуг 24,5 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 18.04.2018),

- від 17.04.2018 № 17-0418/3 по парку «Нивки» (східна частина) у Шевченківському районі, вартістю послуг 46,1 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 18.04.2018),

- від 17.04.2018 № 17-0418/4 по ландшафтному го парку на вул. Солом'янський у Солом'янському районі, вартістю послуг 29,0 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 18.04.2018),

- від 17.04.2018 № 17-0418/5 по парку «Кіото» у Деснянському районі, вартістю послуг 43,4 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 18.04.2018).

Термін надання зазначених в Договорах послуг: початок – з дня підписання сторонами Договору, завершення надання послуг – протягом 90 робочих днів з дня початку надання послуг, з правом дострокового надання послуг (п. 4.1 Договорів).

Підтвердженням завершення надання послуг є акт приймання-передачі наданих послуг підписаний сторонами (п. 5.1 Договорів).



Handwritten signature

За невиконання чи неналежне виконання зобов'язань за Договорами сторони несуть відповідальність згідно із законодавством (п. 6.1 Договорів).

Договори набирають чинності з дати їх підписання і діють до 31.12.2018 або до повного виконання сторонами передбачених ним зобов'язань (п. п. 71. Договорів).

Також Підприємством укладені з **ТОВ «Земля - 2000»** договори щодо надання послуг з дотримання вимог законодавства з розроблення проєкту землеустрою щодо відведення земельної ділянки:

- від 29.03.2018 № 29-0318 по парку культури і відпочинку «Парк Почайна» у Оболонському районі м. Києва (орієнтовною площею 5 га), вартістю послуг 49,9 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 11.04.2018),

- від 10.04.2018 № 10-0418 по парку «Юність» у Святошинському районі, вартістю послуг 17,5 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 16.04.2018),

- від 06.04.2018 № 06-0418/1 по парку на вул. Кадетський Гай та вул. Івана Пулюя у Солом'янському районі, вартістю послуг 19,7 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 16.04.2018),

- від 06.04.2018 № 06-0418/2 по вул. Миколи Василенка у Солом'янському районі, вартістю послуг 26,0 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 16.04.2018),

- від 19.04.2018 № 19-0418/1 по Наводницькому парку у Печерському районі, вартістю послуг 29,6 тис. грн (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 27.04.2018).

Термін надання зазначених в Договорах послуг - протягом 90 робочих днів з дня початку їх надання з правом дострокового надання (п. 4.1 Договорів).

Підтвердженням завершення надання послуг є акт приймання-передачі наданих послуг підписаний Сторонами (п. 5.1 Договорів).

За невиконання чи неналежне виконання зобов'язань за Договорами Сторони несуть відповідальність згідно із законодавством (п. 6.1 Договорів).

Договори набирають чинності з дати їх підписання і діють до 31.12.2018 або до повного виконання сторонами передбачених ним зобов'язань (п. п. 71. Договорів).

Слід зазначити, що Комунальним підприємством «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі» та ТОВ «Земля-2000» не виконано зобов'язання за Договорами протягом 90 робочих днів з дня підписання договорів, при цьому, КП «Київміськрозвиток» не застосовано санкції за порушення термінів виконання.

КП «Київміськрозвиток» листом від 05.12.2018 № 284-426 звернулось до Департаменту містобудування та архітектури з проханням перерозподілити кошти загального фонду в межах затвердженого бюджетного фінансування за КПКВ 1616030: а саме, збільшити фінансування статті видатків «оплата праці» на 316,4 тис. грн та «нарахування на оплату праці» на 69,6 тис. грн шляхом зменшення статті видатків «Оплата послуг (крім комунальних)» на 386,0 тис. гривень.

Довідкою про зміни до Плану використання бюджетних коштів на 2018 рік від 05.12.2018 № 2 Підприємством по загальному фонду КПКВ 1616030 збільшено видатки на заробітну плату на суму 316,4 тис. грн та на нарахування на оплату праці на суму 69,6 тис. грн за рахунок зменшення видатків на оплату послуг (крім комунальних) на суму 386,0 тис. гривень.

КП «Київміськрозвиток» Додатковими угодами укладеними з ТОВ «Земля - 2000» від 10.12.2018 № 1, від 10.04.2018 № 10-0418, від 06.04.2018 № 06-0418/1, від 06.04.2018 № 06-0418/2, від 19.04.2018 № 19-0418/1 термін дії договорів продовжено до 31.12.2019 (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 11.12.2018); Додатковими угодами від 10.12.2018 № 1 до Договору від 17.04.2018 № 17-0418/5; від 10.12.2018 № 1 до Договору від 17.04.2018 № 17-0418/5 з Комунальним підприємством



Handwritten signature

«Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі» термін дії договору продовжено до 31.12.2019 (реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах казначейської служби здійснено 11.12.2018).

Відповідно до вищезазначених Додаткових угод з ТОВ «Земля – 2000» та Комунальним підприємством «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі» КП «Київміськрозвиток» передбачено у наступному бюджетному періоді зобов'язання у сумі 330,3 тис. грн, тобто, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному періоді без відповідних бюджетних асигнувань, чим порушено вимоги ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI.

Зазначене вище, відповідно до п. 20 ч.1 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, є бюджетним правопорушенням.

Слід зазначити, що акти виконаних робіт до аудиту не надано, згідно казначейських та банківських виписок за 2018-2020 роки оплата ТОВ «Земля – 2000» та Комунальному підприємству «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі» не здійснювалася.

КП «Київміськрозвиток» не забезпечено виконання завдань визначених у розпорядженнях КМДА щодо вирішення земельно-правових питань.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України, розпорядження КМДА від 17.08.2016 № 713, від 07.09.2016 № 811, від 26.08.2016 № 739, від 18.08.2016 № 720, від 15.08.2016 № 679, від 10.11.2016 № 1103, від 29.08.2016 № 749, від 15.08.2016 № 678.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

План використання бюджетних коштів по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» на 2018 рік; Розрахунки видатків до Плану використання бюджетних коштів по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» на 2018 рік; казначейські виписки; договори, додаткові угоди до договорів.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні: заступник директора з капітального будівництва Мачушенко С.А., т.в.о. директора Дьомін С.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення відповідальних за укладення договорів, додаткових угод до договорів не отримано у зв'язку з їх звільненням.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

Комунальне підприємство «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі» (32073242), ТОВ «Земля – 2000» (31924096)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розробити план заходів щодо вирішення земельно-правових питань парків.
Очікуваний результат	Виконання завдань КМДА та ефективне використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення	10	X
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання, управління бюджетними коштами	10	X

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	кількість порушень	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	10								
Неефективно		10	330,3						
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5				
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київміськрозвиток»	Бюджет:		так
Процес:	Використання бюджетних коштів.	Період скоєння (рік):	2018 - 2019 роки	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ				
Розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ				
Розпорядженнями КМДА з 2018 року визначено КП «Київміськрозвиток» замовником благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя та зобов'язано забезпечити розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження. Однак, після витрат у сумі 2267,9 тис. грн. на проєктно-кошторисну документацію на стадії «Проєкт», виготовлену з затримкою в 7 місяців у грудні 2019 року, Додатковою угодою № 5 (без зазначення дати складання) до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 сторони вирішили припинити дію договору достроково за взаємною згодою сторін. Як наслідок, зупинено подальше виготовлення розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження, внаслідок чого неефективно використано кошти бюджету міста Києва в сумі 2267,9 тис. грн на розробку стадії «Проєкт», яка не має практичного застосування. Слід відмітити, що КП «Київміськрозвиток» не оприлюднено Додаткову угоду б\д № 5 щодо припинення дії договору в електронній системі закупівель «Prozorro», чим порушено ч. 11 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі». Також в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проєкт» не нараховано пені відповідно до умов Договору за період з 01.05.2019 по 01.11.2019, в результаті чого упущено вигоди у сумі 391,2 тис. гривень.				
ПРИЧИНИ				
Неналежне виконання договору.				
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)				
Ризик втрати бюджетних коштів, їх неефективне використання.				
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ				
Розпорядженням КМДА від 01.06.2018 № 931 (далі – Розпорядження № 931) визначено КП «Київміськрозвиток» замовником благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя (далі – Будівельні роботи) (на земельній ділянці площею 4,01 га (кадастровий номер 8000000000:66:178:0090), розташованій між вул. Микільсько - Слобідською та Броварським проспектом) у Дніпровському районі м. Києва у 2018 – 2020 роках. Пунктом 3.3 Розпорядження № 931 зобов'язано КП «Київміськрозвиток» забезпечити у				



2018 році **розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження.**

Згідно п. 4.1, 4.2 Розпорядження № 931 фінансування робіт у 2018 році буде здійснюватися в межах показників, передбачених переліком об'єктів будівництва (реконструкції), які передбачається фінансувати в 2018 році за рахунок бюджетних коштів, у складі Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 - 2020 роки. Відповідальність за виконання робіт у встановлені терміни згідно із затвердженим графіком, раціональне і цільове використання бюджетних коштів несе замовник робіт – КП «Київміськрозвиток».

Закупівля розроблення проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Благоустрій та берегоукріплення набережної Лівобережжя (на земельній ділянці площею 4,01 га, що розташована між вулицею Микільсько-Слобідською та Броварським проспектом) у Дніпровському районі м. Києва» розміщена в електронній системі закупівель «Prozorro» за ІД: UA-2018-09-10-001098-с з очікуваною вартістю 4568,4 тис. гривень.

Слід відмітити, що на момент проведення процедури закупівлі, згідно Додатку № 3 Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 - 2020 роки, в редакції затвердженій рішенням Київської міської ради 26.04.2018 № 801/4865, заплановано на благоустрій набережної Лівобережжя лише 100,0 тис. гривень.

За результатами проведення процедури закупівлі 08.10.2018 року визначено переможця ТОВ «Творча майстерня «Золотий берег» з пропозицією 3599,7 тис. гривень.

КП «Київміськрозвиток» (далі – Замовник), в особі т.в.о. директора Дьоміна С.В., укладено Договір від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 з ТОВ «Творча майстерня «Золотий берег» (далі - Виконавець) на розроблення проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Благоустрій та берегоукріплення набережної Лівобережжя (на земельній ділянці площею 4,01 га, що розташована між вулицею Микільсько-Слобідською та Броварським проспектом) у Дніпровському районі м. Києва» (код ДК 021:2015 (CPV): 71220000-6 - послуги з архітектурного проєктування). Календарний план виконання робіт по розробленню проєктно-кошторисної документації викладено у Додатку № 2 до цього договору, який є невід'ємною частиною Договору.

Початок виконання робіт – з дня підписання сторонами Договору та завершення виконання робіт – 31 грудня 2018 року, з правом дострокового виконання (п. 2.1 Договору).

Загальна вартість робіт за цим Договором становить 3599,7 тис. грн (п. 3.1 Договору).

По завершенню робіт по кожному етапу, згідно календарного плану, Виконавець передає замовнику проєктну документацію по накладній та Акт здачі – приймання виконаних робіт (п. 5.2 Договору).

Згідно п. 6.2 Договору у випадку порушення термінів виконання робіт, встановлених в Календарному плані (Додаток 2 до Договору), несвоєчасного усунення недоліків, що виникли з вини Виконавця, виявлених при прийманні робіт, Виконавець сплачує Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла у період, за який сплачується пеня, від вартості невиконаних робіт за кожний день затримки.

Договір набирає чинності з дати його підписання і діє до 31 грудня 2018 року (п. 7.1 Договору).

Договір може бути припинений достроково за згодою сторін, з надісланням стороною ініціатором пропозиції іншій стороні за один місяць до передбачуваної дати припинення Договору, про що Сторони укладають відповідну додаткову угоду (п. 7.4 Договору).

До договору додається Протокол погодження договірної ціни, Календарний план виконання робіт, Зведений кошторис на проєктні і вишукувальні роботи.

Згідно Календарного плану заплановані проєктні роботи на стадії «Проект» – «Розробка проєктної документації; Топографо-геодезичні вишукування, інженерно-геологічні вишукування; Проєкт ОВНС, Проєкт Берегоукріплення набережної; Розробка проєкту організації будівництва» - з терміном виконання – листопад 2018 року та загальною вартістю



2267,9 тис. грн; на стадії проекту «Робоча документація» - термін виконання – грудень 2018 року та загальною вартістю 1331,8 тис. гривень.

Відповідно до Додаткової угоди від 01.11.2018 № 1 до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 внесені зміни до Договору, а саме: загальна сума робіт складає на 2018 рік – 50,0 тис. грн, на 2019 рік – 3549,7 тис. грн; Договір набирає чинності з дати його підписання і діє до 31 грудня 2019 року також внесені зміни до Календарного плану.

Додатковою угодою від 08.11.2018 № 2 до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 внесені зміни до Календарного плану.

Додатковою угодою від 27.12.2018 № 3 до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 внесені зміни, а саме: загальна сума робіт складає на 2019 рік – 3599,7 тис. гривень.

Слід відмітити, що згідно Додатку № 3 Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 - 2020 роки, в редакції затвердженій рішенням Київської міської ради від 20.12.2018 № 488/6539, обсяг фінансування на благоустрій та берегоукріплення набережної Лівобережжя у Дніпровському районі складає 3800,0 тис. грн, з них на проєктні роботи 3704,2 тис. гривень.

Додатковою угодою від 22.04.2019 № 4 до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 внесені зміни, а саме: Договір набирає чинності з дня його підписання обома сторонами та діє до 31.12.2019 року, а в частині взаєморозрахунків – до повного виконання сторонами своїх зобов'язань», також внесені зміни до Календарного плану, який є невід'ємною частиною Договору - термін виконання робіт стадії «Проєкт» - листопад 2018 року – квітень 2019 року - загальною сумою робіт 1889,9 тис. грн (без ПДВ); термін виконання робіт стадії «Робоча документація» - квітень 2019 року – грудень 2019 року - загальною сумою робіт 1109,8 тис. грн (без ПДВ).

Розпорядженням КМДА від 25.11.2019 № 2034 внесені зміни до Розпорядження № 931, зокрема благоустрій та берегоукріплення Лівобережжя здійснити у 2019-2020 роках, у 2019 році забезпечити **розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження**.

Відповідно до Акту здавання – приймання проєктно-вишукувальної продукції від 04.12.2019 № 03/19 за Договором від 25.10.2018 № ПР-10/18-25, підписаного представником Замовника (в.о. директора Гричиною Н.А.) та представником Виконавця (директором Сушинським В.В.), проєктно-кошторисна документація відповідає умовам договору і належним чином оформлена. сторони претензій одна до одної не мають. Договірна ціна етапу стадія «Проєкт» – 2267,9 тис. гривень.

Згідно казначейських виписок КП «Київміськрозвиток» 17.12.2019 перераховано кошти ТОВ «Творча майстерня «Золотий берег» згідно акту від 04.12.2019 № 03/19 по Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 на суму 2267,9 тис. гривень.

В Додатку № 4 Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки, в редакції, затвердженій рішенням Київської міської ради від 07.11.2019 N 24/7597, заплановано обсяг фінансування на 2019 рік на благоустрій та берегоукріплення набережної Лівобережжя у Дніпровському районі у розмірі 3800,0 тис. грн, з них на проєктні роботи 3704,2 тис. гривень.

При цьому, КП «Київміськрозвиток» укладено Додаткову угоду № 5 (без зазначення дати складання) до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25, в якій зазначено, що сторони вирішили на підставі п. 7.4 Договору припинити дію цього договору достроково за взаємною згодою сторін, сторони підтверджують, що на момент припинення Договору між ними немає неврегульованих спорів з приводу оплати виконаних робіт.

Згідно додаткової угоди № 5 КП «Київміськрозвиток» відмовилося від наступного етапу «Робоча документація», чим не виконало **Розпорядження № 931** (з урахуванням внесених змін) щодо **розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та**



Handwritten signature

затвердження, як наслідок втрати бюджету міста Києва склали на загальну суму 2267,9 тис. гривень.

Слід відмітити, що КП «Київміськрозвиток» не оприлюднено Додаткову угоду б\д № 5 до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 в електронній системі закупівель «Prozorro», чим порушено ч. 11 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

Крім цього, при виконанні умов Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 КП «Київміськрозвиток», в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України, не враховано умови п. 6.2 Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 та не нараховано пені, в **результаті чого упущено вигоди у сумі 391,2 тис. гривень.**

За період (01.05.2019 – 01.11.2019)

Період розрахунку	Кількість днів у періоді	Сума
01.05.2019 - 18.07.2019 : 17,50 (облікова ставка НБУ) 2 267 939,30 (Сума боргу) x (2 x 17,50 : 365) x 79 днів (прострочення) : 100	79	171,8
19.07.2019 - 05.09.2019 : 17,00 (облікова ставка НБУ) 2 267 939,30 (Сума боргу) x (2 x 17,00 : 365) x 49 днів (прострочення) : 100	49	103,5
06.09.2019 - 24.10.2019 : 16,50 (облікова ставка НБУ) 2 267 939,30 (Сума боргу) x (2 x 16,50 : 365) x 49 днів (прострочення) : 100	49	100,5
25.10.2019 - 01.11.2019 : 15,50 (облікова ставка НБУ) 2 267 939,30 (Сума боргу) x (2 x 15,50 : 365) x 8 днів (прострочення) : 100	8	15,4
Всього штрафних санкцій за період:		391,2

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження КМДА від 01.06.2018 № 931, від 25.11.2019 № 2034, Господарський кодекс України

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, Додаткові угоди до договорів, акти виконаних робіт, казначейські виписки, розпорядження КМДА.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні: т.в.о. директора Дьомін С.В.; в.о. директора Гричина Н.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення відповідальних осіб не отримано у зв'язку з їх звільненням.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Творча майстерня «Золотий берег» (39161827)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвочасного виконання умов договорів.
Очікуваний результат	Повнота та своєчасність виконання договорів, ефективне використання коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	391,2
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	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
3 порушеннями	1						1	2267,9	391,2



Зу

Неефективно						1		2267,9
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6				
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київміськрозвиток»	Бюджет:		2018 рік –так, 2019-2020 роки - ні
Процес:	Оплата праці.	Період скоєння (рік):		2018 -2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ				
Встановлення розміру посадового окладу.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ				
В недотримання вимог п. 3.2.2 Галузевої угоди та ст. 2 Закону України «Про колективні договори і угоди» Колективний договір, в якому визначаються нормування і оплата праці, встановлюються форми, системи, розміри заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.) на 2018 – 2020 роки на підприємстві не укладався. При цьому, не перебуваючи в статусі наукової установи при визначенні посадових окладів працівників підприємства застосовувався коефіцієнт співвідношення як для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці на суму 2562,5 тис. грн (в т.ч. заробітна плата – 2100,4 тис. грн та нарахування на оплату праці 22 % - 462,0 тис. грн). Крім того, у 2018 році завищено потребу в бюджетних коштах на загальну суму 426,7 тис. грн (в т.ч. оплата праці – 349,7 тис. грн та нарахування 22 % - 77,0 тис. грн), яку профінансовано. Також відмічається, що на думку аудиторів штатні розписи на Підприємстві потребують оптимізації штатної чисельності, зокрема: - в 2018 році інженерів з проектно-кошторисної роботи затверджено 2 штатні одиниці, в 2019, 2020 роках зазначена посада відсутня, при цьому, укладаються цивільно-правові договори на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації; - в 2019, 2020 роках затверджено 5 керівних посад на 6 працівників підприємства (директор, заступник директора, заступник директора з фінансових питань, заступник директора з організаційно-правових питань, помічник керівника).				
ПРИЧИНИ				
Не виконання вимог законодавчо-нормативних документів, які регламентують визначення посадових окладів.				
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)				
Невірне визначення розмірів посадових окладів.				
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ				
Згідно п. 6.4.11, 6.4.12, 6.4.13, 6.4.14 Статуту КП «Київміськрозвиток», затвердженого розпорядженням КМДА від 20.10.2015 № 1046, директор Підприємства затверджує структуру та штатний розпис підприємства; призначає на посади і звільняє з посад у встановленому порядку заступників директора Підприємства, керівників та спеціалістів структурних підрозділів, інших працівників Підприємства; обирає форми і системи оплати праці, встановлює працівникам розміри тарифних ставок, відрядних розцінок, посадових окладів, премій, винагород, надбавок і доплат на умовах, передбачених законодавством та колективним договором. Оплата та нормування праці Підприємством визначено на підставі Галузевої угоди, в				



п. 3.2.2 якої зазначено, що умови формування фондів оплати праці на підприємствах визначаються у колективному договорі згідно з чинним законодавством.

В недотримання вимог п. 3.2.2 Галузевої угоди та ст. 2 Закону України «Про колективні договори і угоди» КП «Київміськрозвиток» Колективний договір, в якому визначаються нормування і оплата праці, встановлюються форми, системи, розміри заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.) на 2018 – 2020 роки не укладався.

Розміри посадових окладів працівників КП «Київміськрозвиток» визначені на підставі Додатку № 5 «Коефіцієнти співвідношень розмірів місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців науково-дослідних організацій до мінімального розміру тарифної ставки (окладу)» Галузевої угоди.

Згідно п. 16 ст. 1 Закону України «Про наукову і науково-технічну діяльність» (далі – Закон № 848) наукова (науково-дослідна, науково-технологічна, науково-технічна, науково-практична) установа (далі - наукова установа) - юридична особа незалежно від організаційно-правової форми та форми власності, утворена в установленому законодавством порядку, для якої наукова та (або) науково-технічна діяльність є основною.

Відповідно до п. 1 ст. 4 Закону № 848 суб'єктами наукової і науково-технічної діяльності є наукові працівники, науково-педагогічні працівники, аспіранти, ад'юнкти і докторанти, інші вчені, наукові установи, університети, академії, інститути, музеї, інші юридичні особи незалежно від форми власності, що мають відповідні наукові підрозділи, та громадські наукові організації.

Пунктом 19 ст. 1 Закону № 848 визначено, що науковий підрозділ - структурний підрозділ юридичної особи, основним завданням якого є провадження наукової, науково-технічної або науково-організаційної діяльності, у штаті якого посади наукових працівників становлять не менш як 50 відсотків.

Ст. 11 Закону № 848 передбачено, що для наукових установ державної, комунальної форм власності, а також наукових установ, у статутних капіталах яких є частка, що належить державі, державна атестація проводиться в обов'язковому порядку не менше одного разу на п'ять років, для новоутворених - не пізніш як через три роки після утворення.

Механізм проведення державної атестації наукової установи з метою визначення ефективності її діяльності визначає Порядок проведення державної атестації наукових установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 19.07.2017 № 540.

КП «Київміськрозвиток» не проходив державної атестації наукової установи, отже, визначення розмірів посадових окладів повинно здійснюватися на підставі Додатку № 3 «Коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців до мінімальної тарифної ставки робітника 1 розряду основного виробництва (мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії)» до Галузевої угоди.

Враховуючи вищезазначене, Підприємством завищено фонд оплати праці на 2018-2020 роки на загальну суму 2562,5 тис. грн (в т.ч. заробітна плата – 2100,4 тис. грн та нарахування на оплату праці 22 % - 462,0 тис. грн).

Розрахунок завищення фонду оплати праці за штатними розписами на 2018-2020 роки в Додатках.

Крім того, у зв'язку із застосуванням коефіцієнту співвідношення до посадових окладів як для науково-дослідних організацій при плануванні потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахування по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» на 2018 рік видатки на оплату праці розраховано на 6 місяців (складено та підписано начальником планово-економічного відділу Настич Т.П., директором Півневим Д.С.), **чим завищено потребу на загальну суму 426,7 тис. грн (в т.ч. оплата праці – 349,7 тис. грн та нарахування 22 % - 77,0 тис. грн), яку профінансовано.**



	Заплановано потребу згідно розрахунку (на 6 місяців)	Розмір потреби (на 6 місяців) відповідно до чинного законодавства	Різниця
Фонд оплати праці	1637,5 тис. грн	1287,8 тис. грн	349,7 тис. грн
Нарахування	360,3 тис. грн	283,3 тис. грн	77,0 тис. грн
Протягом 2018 – 2020 років КП «Київміськрозвиток» від здійснення господарської діяльності надішли кошти на банківський рахунок на загальну суму 7163,3 тис. грн, в т.ч.: у 2018 році – 2179,0 тис. грн, у 2019 році – 2852,8 тис. грн, у 2020 році – 2131,5 тис. гривень. Крім цього, для виплати заробітної плати працівникам Підприємства з гр. Гричиною Н.А. (в.о. директора КП «Київміськрозвиток») протягом 2020 року та в січні, березні 2021 року укладалися договори про надання Підприємству поворотної фінансової допомоги (позики) на загальну суму 725,8 тис. грн з терміном повернення 01.04.2021, яка на момент проведення аудиту не повернута.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Закон України «Про наукову і науково-технічну діяльність», Галузева угода між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017 - 2018 роки, зареєстрована Міністерством соціальної політики України 31.01.2017 № 7 зі змінами.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Штатні розписи на 2018-2020 роки, План використання бюджетних коштів по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» на 2018 рік та розрахунки видатків до нього, розрахунково-платіжні відомості на виплату заробітної плати за 2018-2020 роки, казначейські та банківські виписки.			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
Директор Півнев Д.С., начальник планово-економічного відділу Настич Т.П., заступник директора з фінансових питань Григорян О.В., в.о. директора Мачушенко С.А., в.о. директора Дьомін С.В.			
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ			
Пояснення отримати не є можливим, у зв'язку зі звільненням.			
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)			
-			
РЕКОМЕНДАЦІЇ			
Зміст	1. Привести посадові оклади працівників підприємства до розмірів, виходячи з коефіцієнтів, передбачених Додатком № 3 «Коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців до мінімальної тарифної ставки робітника 1 розряду основного виробництва (мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії)» до Галузевої угоди. 2. Розглянути питання щодо оптимізації штатних розписів.		
Очікуваний результат	Ефективне використання коштів.		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів			(в тисячах гривень)
Категорія порушень			К-ть
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх			Сума
			1
			X



виконання, управління бюджетними коштами								
Порушення, що не призвели до втрат						2	2989,2	
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	1			2	2989,2	2989,2		
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київміськрозвиток»	Бюджет:	2018 – так, 2019 - ні
Процес:	Отримання послуг.	Період скосення (рік):	2018 - 2019 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Укладання договорів цивільно-правового характеру.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження їх виконання завдано втрат на загальну суму 256,6 тис. грн (в т.ч. бюджету м. Києва - 220,6 тис. грн).			
ПРИЧИНИ			
Незабезпечення належного контролю за фактичним підтвердженням виконання робіт.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Втрати коштів на загальну суму 256,6 тис. грн.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до норм Цивільного кодексу України цивільно-правовий договір — це угода між підприємством та громадянином на виконання певної роботи або надання послуг за оплату, предметом якого є надання певного результату праці, без виникнення трудових відносин, на які поширюється трудове законодавство.			
За договором про надання послуг одна сторона (виконавець) зобов'язується за завданням другої сторони (замовника) надати послугу, яка споживається в процесі вчинення певної дії або здійснення певної діяльності, а замовник зобов'язується оплатити виконавцеві зазначену послугу, якщо інше не встановлено договором (ст. 901 Цивільного кодексу України).			
Виходячи з наведеного, укладання договору про надання послуг з визначенням місячної оплати таких послуг, а не виходячи з обсягу виконання, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливує здійснення належного контролю за повнотою надання послуг, достовірності визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів.			
Так, КП «Київміськрозвиток» протягом 2018 року здійснювалися видатки на оплату			



робіт по розробленню проектно-кошторисної документації фізичній особі **Вознюк З.М.** на підставі актів приймання-передачі виконаних робіт від 31.01.2018, 28.02.2018, 31.03.2018, 30.04.2018, 18.05.2018, 27.06.2018, 11.09.2018, 31.10.2018 по цивільно-правовому договору від 01.02.2017 № 01/02/2017 та додаткової угоди від 29.12.2017 № 1 (термін дії договору продовжено з 01.01.2018 по 31.12.2018).

Згідно п. 2.1, 2.2 цивільно-правового договору від 01.02.2017 № 01/02/2017 передбачено, що підставою для оплати є підписаний сторонами Акт про виконання робіт за 1 календарний місяць, за виконану роботу Замовник сплачує Виконавцю винагороду у розмірі 6348,80 грн без ПДВ. Виплата винагороди здійснюється поетапно (щомісячно) згідно Актів про виконану роботу за встановленими строками. Термін дії договору з 01.02.2017 по 31.12.2017.

Аналізом Актів приймання-передачі виконаних робіт, підписаних в двосторонньому порядку, згідно яких Підприємство підписуючи дані акти підтверджує фактичне виконання роботи згідно цивільно-правового договору від 01.02.2017 № 01/02/2017, встановлено, що Актами у 2017 році (№ 1 від 21.02.2017, № 2 від 31.03.2017, № 3 від 30.04.2017, № 4 від 31.05.2017, № 5 від 30.06.2017, № 6 від 31.07.2017, від № 7 від 31.08.2017, № 9 від 30.09.2017, № 10 від 31.10.2017, № 11 від 30.11.2017, № 12 від 31.12.2017), Виконавець **виконав усі роботи визначені в переліку в Додатку № 1 до договору в терміни визначені Календарним планом у Додатку № 2 до Договору.**

При цьому, Додатковою угодою від 29.12.2017 № 1 до цивільно-правового договору від 01.02.2017 № 01/02/2017, термін дії договору продовжено з 01.01.2018 по 31.12.2018 та встановлена щомісячна винагорода у розмірі 9175,04 грн, без зазначення додаткового переліку виконання робіт та без зазначення термінів виконання.

В Актах приймання-передачі виконаних робіт № 1 від 31.01.2018, № 2/2018 від 28.02.2018, № 3/2018 від 31.03.2018, № 4/2018 від 30.04.2018, № 5/2018 від 18.05.2018, № 6/2018 від 27.06.2018, № 7/2018 від 11.09.2018, № 10/2018 від 31.10.2018, підписаних в двосторонньому порядку, постійно зазначається, що Виконавець виконав роботи з розроблення проектно-кошторисної документації – без зазначення переліку виконаних робіт.

В ході аудиту надано письмовий запит від 27.07.2021 № 2 щодо надання проектно-кошторисної документації по цивільно-правовому договору від 01.02.2017 № 01/02/2017, виконаної гр. Вознюк З.М., зазначені документи в.о. директора КП «Київміськрозвиток» Зеленим В.О. до аудиту не надано.

Як наслідок, КП «Київміськрозвиток» протягом 2018 року проведено витрати по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» без фактичного підтвердження виконання робіт (з визначенням місячної оплати послуг, а не виходячи з обсягу виконання), чим **завдано втрати** на загальну суму **107,5 тис. грн** (в т.ч. заробітна плата – 88,1 тис. грн, нарахування на оплату праці – 19,4 тис. грн).

Також КП «Київміськрозвиток» (в особі заступника директора з капітального будівництва Мачушенка С.А.) укладено цивільно-правовий договір з гр. **Чиж В.В.** від 26.04.2018 № 01/04/2018-ЦПХ на розроблення проектно-кошторисної документації проекту облаштування спортивної бази для пляжного футболу, футболу та інших видів спорту на території пляжу «Венеція» острова Долобецький у Дніпровському районі м. Києва, на ділянці площею землекористування 4,89 га, з терміном дії договору з 26.04.2018 по 31.08.2018 р.

В ході аудиту надано письмовий запит від 27.07.2021 № 2 щодо надання проектно-кошторисної документації по цивільно - правовому договору від 26.04.2018 № 01/04/2018-ЦПХ, виконаної гр. Чиж В.В., зазначені документи в.о. директора КП «Київміськрозвиток» Зеленим В.О. до аудиту не надано.

Як наслідок, КП «Київміськрозвиток» у травні, червні, липні 2018 року проведено витрати по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» без фактичного підтвердження виконання робіт, чим **завдано втрати** на



Handwritten signature

загальну суму **41,5 тис. грн** (в т.ч. заробітна плата – 34,0 тис. грн, нарахування на оплату праці – 7,5 тис. грн).

КП «Київміськрозвиток», в особі директора Півнева Д.С., укладено цивільно-правову угоду з гр. **Писарець І.О.**, за спеціальністю «архітектор» від 11.08.2017 № 04/08/2017-ЦПХ на виконання роботи з розробки проєктної документації стадії П розділів АР, КБ, ТХ, ГП, з техніко-економічними показниками оздоровчо-рекреаційного комплексу в «Проєкті облаштування спортивної бази для пляжного футболу, футболу та інших видів спорту на території пляжу «Венеція» острова Долобецький у Дніпровському районі м. Києва».

Пунктами 2.1, 2.2 цивільно-правового договору від 11.08.2017 № 04/08/2017-ЦПХ передбачено, що підставою для оплати є підписаний сторонами Акт про виконання робіт, згідно з завданням Замовника. За виконану роботу Замовник сплачує Виконавцеві винагороду у розмірі 49690,0 грн без ПДВ. Термін дії Угоди з 11.08.2017 по 31.10.2017 (п. 10.1 Угоди).

Слід відмітити, що конкретизація завдань до Угоди відсутня.

На підставі Актів приймання-передачі виконаних робіт від 01.09.2017 № 1, від 01.11.2017 № 2 у 2017 році здійснювалась оплата.

Додатковою угодою № 1 від 31.10.2017 до цивільно-правового договору № 04/08/2017-ЦПХ, укладеною директором Півневим Д.С., внесені зміни в термін дії – з 11.08.2017 по 30.06.2018р.

На підставі Акту приймання-передачі виконаних робіт від 05.03.2018 № 3 здійснювалась оплата у 2018 році. В Акті зазначено, що Підприємство підписуючи даний акт підтверджує фактично виконані роботи згідно цивільно-правового договору № 04/08/2017-ЦПХ від 11.08.2017 (Писарець І.О. виконав роботи з облаштування спортивної бази (Реабілітаційний центр), стадія «Проєкт»).

В ході аудиту надано письмовий запит від 27.07.2021 №2 щодо надання проєктної документації по цивільно-правовій угоді від 11.08.2017 № 04/08/2017-ЦПХ, виконаної гр. Писарець І.О., зазначені документи в.о. директора КП «Київміськрозвиток» Зеленим В.О. до аудиту не надано.

Як наслідок, КП «Київміськрозвиток» протягом 2018 року проведено витрати по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» без фактичного підтвердження виконання робіт, чим *завдано втрати* на загальну суму **14,6 тис. грн** (в т.ч. заробітна плата – 12,0 тис. грн, нарахування на оплату праці – 2,6 тис. грн).

Слід звернути увагу, що в 2019 році Підприємство, в особі в.о. директора Гричиної Н.А., укладає з гр. Писарець І.О. цивільно-правовий договір від 01.08.2019 № 01-08-19-2-ЦПХ на виконання роботи з завершення розробки проєктної документації стадії П розділів АР, КБ, ТХ, ГП, з техніко-економічними показниками оздоровчо-рекреаційного комплексу в «Проєкті облаштування спортивної бази для пляжного футболу, футболу та інших видів спорту на території пляжу «Венеція» острова Долобецький у Дніпровському районі м. Києва».

На підставі Акту від 31.08.2019 № 1 здійснюється оплата.

В ході аудиту надано письмовий запит від 27.07.2021 № 2 щодо надання проєктної документації по цивільно-правовому договору від 01.08.2019 № 01-08-19-2-ЦПХ, виконаної гр. Писарець І.О., в.о. директора КП «Київміськрозвиток» Зеленим В.О. зазначені документи до аудиту не надано.

Підприємством проведено розрахунки в серпні 2019 з гр. Писарець І.О. за кошти отримані від здійснення господарської діяльності у розмірі **18,0 тис. грн** (в т.ч. заробітна плата – 14,8 тис. грн, нарахування на оплату праці – 3,2 тис. грн) без фактичного підтвердження виконання робіт, чим завдано втрат підприємству на зазначену суму.

Аналогічно, укладено цивільно-правову угоду з гр. **Плотніковою О.В.**, за спеціальністю



«архітектор» від 11.08.2017 № 05/08/2017-ЦПХ на роботи з розробки проєктної документації стадії П розділів АР, КБ, ТХ, ГП, з техніко-економічними показниками сезонного футбольного спортивно-оздоровчого табору в «Проекті облаштування спортивної бази для пляжного футболу, футболу та інших видів спорту на території пляжу «Венеція» острова Долобецький у Дніпровському районі м. Києва».

Пунктами 2.1, 2.2 цивільно-правового договору від 11.08.2017 № 05/08/2017-ЦПХ передбачено, що підставою для оплати є підписаний сторонами Акт про виконання робіт, згідно з завданням Замовника. За виконану роботу Замовник сплачує Виконавцеві винагороду у розмірі 49690,0 грн без ПДВ. Термін дії Угоди з 11.08.2017 по 31.10.2017 (п. 10.1 Угоди).

Слід відмітити, що конкретизація завдань до Угоди відсутня.

На підставі Акту приймання-передачі виконаних робіт від 01.09.2017 № 1, від 01.11.2017 № 2 здійснювалася оплата.

Додатковою угодою № 1 від 31.10.2017 до цивільно-правової угоди № 05/08/2017-ЦПХ, укладеною директором Півневим Д.С., внесені зміни в термін дії – з 11.08.2017 по 30.06.2018 р.

На підставі Акту приймання-передачі виконаних робіт від 05.03.2018 № 3 здійснювалася оплата.

В ході аудиту надано письмовий запит від 27.07.2021 № 2 щодо надання проєктної документації по цивільно-правовій угоді від 11.08.2017 № 05/08/2017-ЦПХ, виконаної гр. Писарець І.О., зазначені документи в.о. директора КП «Київміськрозвиток» Зеленим В.О. до аудиту не надано.

Як наслідок, КП «Київміськрозвиток» протягом 2018 року проведено витрати по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» без фактичного підтвердження виконання робіт, чим **завдано втрати** на загальну суму **14,6 тис. грн** (в т.ч. заробітна плата – 12,0 тис. грн, нарахування на оплату праці – 2,6 тис. грн).

Слід звернути увагу, що в 2019 році Підприємство, в особі в.о. директора Гричиної Н.А., укладає з гр. Плотніковою О.В., цивільно-правовий договір від 01.08.2019 № 01-08-19-1-ЦПХ на виконання роботи **з завершення** розробки проєктної документації стадії П розділів АР, КБ, ТХ, ГП, з техніко-економічними показниками сезонного футбольного спортивно-оздоровчого табору в «Проекті облаштування спортивної бази для пляжного футболу, футболу та інших видів спорту на території пляжу «Венеція» острова Долобецький у Дніпровському районі м. Києва».

На підставі Акту від 31.08.2019 № 1 здійснюється оплата.

В ході аудиту надано письмовий запит від 27.07.2021 № 2 щодо надання проєктної документації по цивільно-правовим договорам від 01.08.2019 № 01-08-19-1-ЦПХ, виконаної гр. Плотніковою О.В., в.о. директора КП «Київміськрозвиток» Зеленим В.О. зазначені документи до аудиту не надано.

Підприємством проведено розрахунки в серпні 2019 з гр. Плотніковою О.В. за кошти отримані від здійснення господарської діяльності у розмірі **18,0 тис. грн** (в т.ч. заробітна плата – 14,8 тис. грн, нарахування на оплату праці – 3,2 тис. грн) без фактичного підтвердження виконання робіт, чим завдано втрат підприємству на зазначену суму.

Також, Підприємством, в особі директора Півнева Д.С., укладено цивільно-правовий договір з гр. **Роговою А.А.**, за спеціальністю «міжнародний економіст» від 01.08.2017 № 03/08/2017 щодо виконання роботи з наповнення, адміністрування та модернізація сторінок і груп в соціальних мережах (Facebook, Instagram); створення і просування заходів та публікацій в соціальних мережах; адміністрування і наповнення сайтів підприємства; написання прес-релізів і публікацій для соціальних мереж; створення фото контенту.

Пунктами 2.1, 2.2 цивільно-правового договору від 01.08.2017 № 03/08/2017



СГ

передбачено, що підставою для оплати є підписаний сторонами Акт про виконання робіт за 1 календарний місяць, за виконану роботу Замовник сплачує Виконавцю винагороду у розмірі 9938,0 грн без ПДВ. Термін дії договору з 01.08.2017 по 31.07.2018 р.

Оплату здійснено протягом 2018 року на підставі актів приймання-передачі виконаних робіт від 15.05.2018 на загальну суму 34,7 тис. гривень.

Слід зазначити, що вищезазначені послуги по цивільно-правовому договору від 01.08.2017 № 03/08/2017 не передбачені статутною діяльністю КП «Київміськрозвиток» та укладання договору з визначенням місячної оплати таких послуг, а не виходячи з обсягу наданих послуг, унеможливило здійснення належного контролю за повнотою надання послуг, достовірності визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів.

Як наслідок, КП «Київміськрозвиток» протягом 2018 року проведено безпідставні витрати по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів», чим *завдано втрати* на загальну суму **42,4 тис. грн** (в т.ч. заробітна плата – 34,8 тис. грн, нарахування на оплату праці – 7,6 тис. грн).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Статут Підприємства, затверджений розпорядженням КМДА від 20.10.2015 № 1046, План використання бюджетних коштів по КПКВ по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» на 2018 рік та Розрахунки видатків до нього; казначейські, банківські виписки; цивільно-правові договори, додаткові угоди до договорів, акти приймання-передачі виконаних робіт; розрахунково- платіжні відомості на виплату заробітної плати працівникам; відомості нарахування коштів на карткові рахунки співробітників.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні: директор Півнев Д.С., головний бухгалтер Петренко В.О., заступник директора з фінансових питань Григорян О.В., заступник директора з капітального будівництва Мачушенко С.А., в.о. директора Дьомін С.В., головний бухгалтер Тарнавська О.В., т.в.о. директора Дьомін С.В., в.о. директора Гричина Н.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення відповідальних осіб не отримано у зв'язку з їх звільненням.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Розглянути питання щодо введення до штатного розпису посад кваліфікованих інженерів з проектно-кошторисної роботи. 2. Розробити внутрішній порядок щодо документального обґрунтування та доцільності укладання цивільно-правових договорів та контролю за їх виконанням.
Очікуваний результат	Економія бюджетних коштів та ефективність їх використання.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів				(в тисячах гривень)
	Категорія порушень			К-ть Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів				7 256,6
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА				(в тисячах гривень)
Порушення/недоліки	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							7	256,6	256,6
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київміськрозвиток»	Бюджет:		2018 – так,
Процес:	Використання бюджетних коштів.	Період скоєння (рік):		2018 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виплата винагороди по цивільно-правовим договорам.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам **на загальну суму 292,2 тис. грн** при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі, що є порушенням ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за напрямом використання бюджетних коштів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Використанням бюджетних коштів на загальну суму 292,2 тис. грн з недотриманням положень ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Протягом 2018 року КП «Київміськрозвиток» з недотриманням положень ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України, за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам **на загальну суму 292,2 тис. грн** (в т.ч. заробітна плата – 239,5 тис. грн, нарахування на оплату праці – 52,7 тис. грн), при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі.

Так, згідно Плану використання бюджетних коштів на 2018 рік (складеному директором Піневим Д.С. та начальником планово-економічного відділу Настич Т.П. та погодженому першим заступником директора Департаменту містобудування та архітектури Яструбенко О.В.) КП «Київміськрозвиток» затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду бюджету м. Києва по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» (КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)») у розмірі 2813,5 тис. грн (в т.ч. заробітна плата – 1790,4 тис. грн, нарахування на оплату праці – 393,9 тис. грн, придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентар – 11,2 тис. грн, оплата послуг (крім комунальних) – 590,5 тис. грн, оплата теплопостачання – 13,9 тис. грн, оплата водопостачання – 2,2 тис. грн, оплата електроенергії – 11,4 тис. грн).

Відповідно до Розрахунку видатків на 2018 рік до Плану використання бюджетних коштів на 2018 рік (підписані начальником планово-економічного відділу Настич Т.П., директором Піневим Д.С.) витрати на оплату праці розраховано на підставі Штатного розпису на 2018 рік із зазначенням назви посад, кількості штатних одиниць (23 од.),



СВ

посадових окладів штатних працівників та складають у розмірі 1790,4 тис. грн; витрати по статті «Оплата послуг (крім комунальних)» включає в себе видатки на виготовлення технічної документації із землеустрою у розмірі 382,4 тис. грн; топо-геодезичні роботи Венеціанського острова у Дніпровському районі – у розмірі 136,0 тис. грн; плата за оренду – у розмірі 45,1 тис. грн; технічне обслуговування програмного забезпечення та придбання ліцензії на право користування програмним забезпеченням – у розмірі 27,0 тис. гривень.

Видатки на виплату винагороди чи оплати за виконання робіт по цивільно-правовим договорам не затверджувалися.

При цьому, відповідно до *Розрахунково-платіжних відомостей на виплату заробітної плати працівникам, Розрахунково-платіжних відомостей на виплату винагороди за договорами цивільно-правового характеру, Відомостей нарахування коштів на карткові рахунки співробітників та винагороди; казначейських виписок, на підставі актів приймання-передачі виконаних робіт по цивільно-правовим договорам укладеним у 2017 – 2018 роках (додаткових угод до договорів) з гр. Вознюк З.М. від 01.02.2017 № 01/02/2017, гр. Глінською Н.О. від 01.09.2017 № 01/09/2017-ЦПХ, гр. Карпішіною Н.І. від 12.02.2018 № 01/02/2018-ЦПХ, гр. Плотніковою О.В. від 11.08.2017 № 04/08/2017-ЦПХ, гр. Писарець І.О. від 11.08.2017 № 04/08/2017-ЦПХ, гр. Гроня Л.І. від 20.11.2017 № 01/11/2017-ЦПХ, гр. Снігур Л.О. від 03.05.2018 № 01/05/2018-ЦПХ, гр. Чиж В.В. від 26.04.2018 № 01/04/2018-ЦПХ, гр. Роговою А.А. від 01.08.2017 № 03/08/2017, гр. Кондратюк Д.В. від 29.05.2018 № 02/05/2018-ЦПХ, гр. Новіковим Є.Г. від 13.02.2018 № 02/02/2018-ЦПХ – здійснено виплату винагороди за виконані роботи на загальну суму 235,9 тис. гривень.*

Зазначене вище, відповідно до п. 20 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України є бюджетним правопорушенням.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

План використання бюджетних коштів по КПКВ по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» на 2018 рік; Розрахунки видатків до Плану використання бюджетних коштів по загальному фонду бюджету м. Києва КПКВ по КПКВ 1616030 «Організація благоустрою населених пунктів» на 2018 рік; казначейські виписки; цивільно-правові договори, додаткові угоди до договорів, акти приймання-передачі виконаних робіт; Розрахунково-платіжні відомості на виплату заробітної плати працівникам; Відомості нарахування коштів на карткові рахунки співробітників.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні: директор Півнев Д.С., головний бухгалтер Петренко В.О., заступник директора з фінансових питань Григорян О.В., заступник директора з капітального будівництва Мачушенко С.А., в.о. директора Дьомін С.В., головний бухгалтер Тарнавська О.В., т.в.о. директора Дьомін С.В., в.о. директора Гричина Н.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення відповідальних не отримано у зв'язку з їх звільненням.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Видати наказ керівника щодо заборони здійснення бюджетних зобов'язань без відповідних бюджетних призначень.
Очікуваний результат	Використання бюджетних коштів відповідно до Бюджетного кодексу України.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів	1	235,9



су

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							1	235,9	235,9
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ						(в тисячах гривень)			
Категорія порушень						К-ть		Сума	
Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:								Х	
1.1. Функціонування системи внутрішнього контролю								Х	
1.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах								Х	
1.3. Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання, управління бюджетними коштами						12		Х	
1.4. Якості надання адміністративних послуг								Х	
1.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства						5		Х	
1.6. Використання і збереження активів								Х	
1.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій								Х	
1.8. Управління державним (комунальним) майном								Х	
1.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності								Х	
Відомості про виявлені порушення (всього), з них:									
4.1. Нефінансові порушення						10		Х	
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів						16		9459,2	
4.3. Порушення, що не призвели до втрат						2		2989,2	
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА						(в тисячах гривень)			
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	17						16	33285,3	9459,2
Неефективно		10	330,3	1	2989,2	2989,2	4	32707,5	3994,7
Разом	17	10	330,3	1	2989,2	2989,2	20	65992,8	13453,9
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									



Висновок

Предметом господарської діяльності КП «Київміськрозвиток» відповідно до Статуту є виконання функцій замовника, генерального підрядника, підрядника щодо проектування будівництва, реконструкції, ремонту та утриманню елементів благоустрою, інженерних мереж, а також будівель, споруд та малих архітектурних форм на території парків і скверів, які передані на праві господарського відання Підприємству в установленому законодавством порядку тощо.

Основним узагальнюючим показником фінансової та господарської діяльності Підприємства є прибуток.

Згідно звітів про виконання фінансових планів КП «Київміськрозвиток»:

- у 2018 році отримано збитки - 1088,8 тис. грн;
- у 2019 році отримано прибуток - 928,2 тис. грн;
- у 2020 році отримано збитки - 1147,0 тис. грн.

За результатами проведеного аудиту можна зробити висновок, що КП «Київміськрозвиток» як замовником проектування будівництва, реконструкції, ремонту та утриманню елементів благоустрою, інженерних мереж на територіях парків і скверів, не забезпечено належний контроль за виконанням робіт та використанням бюджетних коштів тощо, що призвело до:

- порушень з втратами – 9459,2 тис. грн;
- порушень з ризиками втрат – 2989,2 тис. грн;
- порушень без ризику втрат – 330,3 тис. грн.

Зокрема, з 2016 року не забезпечено виконання завдань, визначених у розпорядженнях КМДА щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції 10 парків.

Натомість виділені для розробки проектів землеустрою кошти в 2018 році в розмірі 382,4 тис. грн після укладання відповідних договорів використано на виплату заробітної плати в грудні 2018 року. Після цього додатковими угодами продовжено терміни дії договорів з розробки проектів землеустрою до кінця 2019 року, як наслідок, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному періоді 330,3 тис. грн без відповідних бюджетних асигнувань, чим недотримано вимоги ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.

В ході аудиту проведено перевірку обсягів виконаних робіт по двом об'єктам: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі», «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі».

По решті об'єктів зазначених в таблиці №1 провести перевірку обсягу виконаних робіт немає можливості через відсутність повного комплексу проектно-кошторисної документації та документації, яка підтверджує виконання проектних робіт.

Внаслідок неналежного контролю за виконанням робіт встановлено завищення обсягів і вартості виконаних робіт підрядними організаціями при реконструкції та благоустрою ландшафтного парку у Солом'янському районі та будівництві парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі за 2018-2020 роки на загальну суму 8568,5 тис. грн:

- парк «Парк Почайна» - 3360,6 тис. грн або 98,2 % загальної вартості перевірених робіт;
- ландшафтний парк у Солом'янському районі – 5207,9 тис. грн або 19,2 % загальної вартості перевірених робіт.

Крім того, Підприємством неефективно використано коштів на загальну суму 1726,8 тис. грн внаслідок завищення підрядними організаціями вартості матеріалів (ландшафтний парк у Солом'янському районі - 1720,1 тис. грн, «Парк Почайна» - 6,7 тис. грн.).

Також з 2018 року Підприємство зобов'язане забезпечити розроблення проектної документації, проведення її експертизи та затвердження щодо благоустрою та



берегоукріплення набережної Лівобережжя, однак, після витрат у сумі 2267,9 тис. грн. на проектно-кошторисну документацію на стадії «Проект» додатковою угодою зупинено подальше виконання цього завдання, відсутнє практичне застосування цього проекту, внаслідок чого неефективно використано кошти бюджету міста Києва в сумі 2267,9 тис. гривень.

Слід відмітити, що КП «Київміськрозвиток» не оприлюднено додаткову угоду б\д № 5 щодо припинення дії договору в електронній системі закупівель «Prozorro», чим порушено ч. 11 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі».

Крім цього в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проект» не нараховано пені відповідно до умов Договору за період з 01.05.2019 по 01.11.2019, в результаті чого упущено вигоди у сумі 391,2 тис. грн.

Також Підприємством в грудні 2020 року укладено додаткову угоду до договору на виконання проектних робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» з ТОВ «Ріальто» щодо продовження терміну виконання робіт, що є порушенням ч. 1 п. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» - змінено істотні умови договору без зміни вартості та обсягів робіт.

Крім того, в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проект» по вказаному договору не нараховано пені відповідно до умов договору за період з 01.10.2020 по 15.12.2020, в результаті чого упущено вигоди у сумі 7,0 тис. грн.

Також в недотримання вимог п. 3.2.2 Галузевої угоди та ст. 2 Закону України «Про колективні договори і угоди» Колективний договір, в якому визначаються нормування і оплата праці, встановлюються форми, системи, розміри заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.), на 2018 – 2020 роки на підприємстві не укладався.

Крім цього Підприємством не перебуваючи в статусі наукової установи визначено посадові оклади працівникам із застосуванням коефіцієнтів співвідношення для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці на 2018-2020 роки на загальну суму 2562,5 тис. гривень. Завищені посадові оклади в 2018 році призвели до завищення потреби в бюджетних коштах на загальну суму 426,7 тис. грн, які профінансовано.

Також відмічається, що на думку аудиторів штатні розписи на Підприємстві потребують оптимізації штатної чисельності, зокрема:

- в 2018 році інженерів з проектно-кошторисної роботи затверджено 2 штатні одиниці, в 2019, 2020 роках зазначена посада відсутня, при цьому, укладаються цивільно-правові договори на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації;
- в 2019, 2020 роках затверджено 5 керівних посад на 6 працівників підприємства (директор, заступник директора, заступник директора з фінансових питань, заступник директора з організаційно-правових питань, помічник керівника).

Внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження виконання робіт завдано втрат на загальну суму 256,6 тис. грн, з них втрат бюджету м. Києва склали 220,6 тис. гривень.

Крім цього протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам на загальну суму 292,2 тис. грн при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі, що є порушенням Бюджетного кодексу України.

Зазначені вище порушення та недоліки засвідчили, що наявний на Підприємстві рівень контролю не забезпечує в повній мірі раціонального та ефективного управління коштами



міського бюджету, і потребує вдосконалення та ефективних рішень управлінського характеру.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 57 аркушах.

Головний спеціаліст

Департаменту внутрішнього фінансового
контролю та аудиту виконавчого органу
Київської міської ради (КМДА)

Сухонос І.С.

«Ознайомлений»

В.о. директора КП «Київміськрозвиток»

Зелений В.О.

