



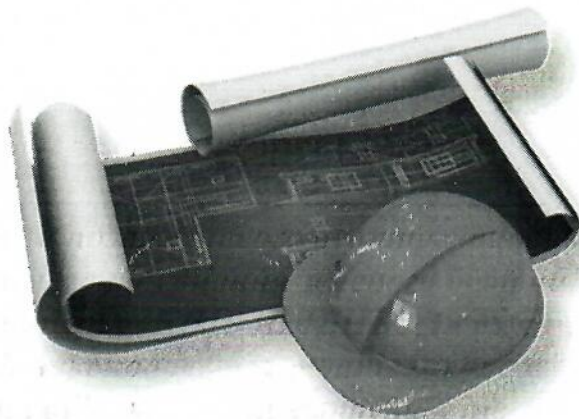
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)  
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 25.06.2019

№070-5-13/14

**Аудиторський звіт**

*За результатами позапланового аудиту відповідності діяльності  
Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації  
зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо  
дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час  
виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі  
«Наталка» в Оболонському районі м. Києва»  
у період з листопада 2016 по грудень 2018 років*



Київ 2019

## Зміст

<b>Вступ та основні характеристики аудиту</b>	2-5
<b>I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит</b>	5-6
<b>II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті.</b>	6-17
<b>Картки аудиторських знахідок №№1-3</b>	17-40
<b>Висновок</b>	40-42

## **Вступ та основні характеристики аудиту**

**Вид заходу:** *позаплановий аудит відповідності.*

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

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

**Аудит проводився з 01.04.2019 до 10.05.2019**

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

**Напрямок внутрішнього аудиту:** *аудит відповідності.*

**Підстава внутрішнього аудиту:** *доручення Київського міського голови Кличка В. В. від 20.03.2019 №10867 до листа Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації від 19.03.2019 №104-2548, відповідно до Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 17.05.2018 №817/4881, доручення директора Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 01.04.2019 №070-5-17/582, 15.04.2019 №070-5-17/676.*

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** *2016 - 2019 роки.*

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** *діяльність Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва».*

**Цілі внутрішнього аудиту:** *оцінка діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», зокрема, формування і виконання кошторисної документації, укладання, внесення змін, виконання договорів, контролю за якістю робіт, розробка рекомендацій та пропозицій направлених на покращення процесу виконання робіт з реконструкції об'єктів нежитлового фонду, мінімізацію ризиків та інше.*

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

**Залучені фахівці КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»:** для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єктах: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» – перший заступник директора – Пилипчук В.А., начальник відділу – Журба І.П., заступники начальників відділів – Поган М.І., Шебек Н.В., завідувачі секторів – Кутузова Н.В., Марченко Н.А., експерти будівельні: Дубяга О.В., Овчаренко І.А., Ревуцька Л.В., Панасенко Ю.Л., Стебель В.Д., Соловійова І.А., Грушецькай В.А., Конєва О.Ф., Гавриленко Л.І.

**Охоплено аудитом:** бюджетних коштів у сумі 55 195,1 тис. гривень.

**Резюме (основні висновки та рекомендації):** в ході аудиту, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва, внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 17 211,3 тис. грн або 31,2% від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 5 323,7 тис. грн або 9,6%, а саме:

– **проектно-вишукувальні роботи** – 2 279,5 тис. грн або 58,2% від вартості перевірених робіт, із яких: ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» – 142,3 тис. грн або 27,5%, ТОВ «Фірма «СКАЛА» – 2 137,2 тис. грн або 62,7%;

– **будівельні роботи** – 19 670,0 тис. грн або 39,4% в т. ч. неефективно використано – 5 323,7 тис. грн, із яких: ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» – 13 658,0 тис. грн або 34,8% (в т. ч. неефективно використано внаслідок завищення вартості матеріалів – 4 470,9 тис. грн) та ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» – 6 012,0 тис. грн або 56,2% (в т. ч. неефективно використано внаслідок завищення вартості матеріалів – 852,8 тис. грн);

– **утримання служби замовника КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** – 580,6 тис. грн, або 47,9% вартості проведених утримань;

– **авторський нагляд** – ФОП Коренівською С.В. – 4,9 тис. грн або 13,5% від вартості виконаних робіт.

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» частково усунуто, виявлені в ході аудиту, порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 533,7 тис. грн, шляхом виконання підрядними організаціями ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» та ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» будівельних робіт, які на час проведення аудиту не були виконані, на суму 2 370,4 тис. грн (ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» – 1 707,3 тис. грн, ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» – 663,1 тис. грн) та, як наслідок, скориговано завищені витрати КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» на утримання служби замовника на суму 163,3 тис. гривень.

Станом на сьогодні, сума неусунених порушень, що призвели до фінансових втрат становить 14 677,6 тис. грн, із яких:

– **проектно-вишукувальні роботи** – 2 279,5 тис. грн або 58,2% від вартості перевірених робіт, із яких: ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО

ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» – 142,3 тис. грн або 27,5%, ТОВ «Фірма «СКАЛА» – 2 137,2 тис. грн або 62,7%;

– будівельні роботи – 11 975,9 тис. грн, із яких: ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» – 7 479,8 тис. грн та ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» – 4 496,1 тис. грн;

– утримання служби замовника КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – 417,3 тис. грн;

– авторський нагляд – ФОП Коренівською С.В. – 4,9 тис. гривень.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт, робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації, авторського нагляду та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на зазначеному вище об'єкті.

**Рекомендовано керівництву та відповідним службам КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»:**

1. Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **14 677,7 тис. грн, а саме:**

– внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на суму **142,3 тис. грн;**

– внаслідок завищення проектною організацією та **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на суму **2 137,2 тис. грн;**

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року на суму **7 479,8 тис. грн;**

– внаслідок встановленого завищення **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **295,3 тис. грн;**

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року на суму **4 496,1 тис. грн;**

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **122,0 тис. грн;**

– внаслідок встановленого завищення вартості робіт з авторського нагляду - **4,9 тис. гривень.**

2. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму **14 677,7 тис. гривень.**

3. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт, актів приймання виконаних робіт, укладання договорів.

4. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2робіт та проведення технічного нагляду.

5. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду.

6. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

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

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

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

Аудит проведено з відома заступника генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляховича В.С.

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

Код ЄДРПОУ – 03362123.

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

1) з правом першого підпису :

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

– заступник генерального директора з капітальних вкладень Ляхович В.С. (з 22.02.2018 по теперішній час).

2) з правом другого підпису

- головний бухгалтер Шаміна Є.А. (з 01.04.2015 по 22.06.2018),
- головний бухгалтер Владовська Т.А. (з 12.07.2018 по 18.01.2019),
- головний бухгалтер Кутняк О.П. (з 11.02.2018 по 02.04.2019),
- заступник головного бухгалтера Мовчан В.М. (з 22.01.2019 по теперішній час).

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

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

**II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті.**

**В ході аудиту досліджено ризики:**

- *порушення вимог законодавства під час проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;*
- *завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» та облаштування бігової доріжки у парку відпочинку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва протягом 2016-2018 років.*

Для проведення аудиту КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» надані наступні документи:

- звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зм) за 2016-2018 роки;
- договори за 2016-2018 роки;
- акти приймання виконаних ремонтно-будівельних робіт форми №КБ-2в за 2018 рік;
- довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3 за 2018 рік;
- акти здачі-приймання інших виконаних робіт по об'єктах 2016-2018 роки;
- оборотно-сальдові відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2016-2018 роки, копії платіжних доручень за 2016-2018 роки, банківська виписка за 2016-2018 роки, тощо.

*Копії документів у додатках до аудиторського звіту.*

Відповідно до розподілу асигнувань затверджених розпорядженням КМДА від 29.01.2016 №40 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік» (зі змінами) КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», як замовнику робіт по об'єкту **«Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва»** затверджено кошторисну вартість реконструкції об'єкту у сумі 16 000,0 тис. грн (термін виконання робіт: 03.2017 – 10.2018) та видатки на проектні роботи по вищевказаному об'єкту на 2016 рік у сумі 200,0 тис. гривень.

Станом на 31.12.2016 КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» освоєно коштів у сумі 200,0 тис. грн (виготовлення проектної документації), сума фінансування склала 60,0 тис. гривень.

Відповідно до розподілу асигнувань затверджених розпорядженням КМДА від 06.01.2017 №3 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік» (зі змінами) КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» по об'єкту **«Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва»** збільшено кошторисну вартість об'єкту реконструкції на 6 000,0 тис. грн та затверджено у сумі 22 000,0 тис. грн (термін виконання робіт: 06.2018 – 10.2021), затвержені видатки на 2017 рік склали 1 270,0 тис. грн в тому числі: видатки на проектні роботи – 1 130,0 тис. грн та 140,0 тис. грн на оплату проектних робіт виконаних у 2016 році.

Станом на 31.12.2017 КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» освоєно коштів у сумі 136,0 тис. грн (виготовлення проектної документації – 95,4 тис. грн, нанесення червоних ліній на топографічні матеріали – 1,4 тис. грн, експертиза проектної документації – 39,2 тис. грн), сума фінансування склала 376,8 тис. грн, в т. ч. на оплату проектних робіт виконаних у 2016 році – 140,0 тис. гривень.

Відповідно до розподілу асигнувань затверджених розпорядженням КМДА від 05.01.2018 №8 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки» (зі змінами) КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» по об'єкту **«Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва»** збільшено кошторисну вартість об'єкту реконструкції ще на 147 486,9 тис. грн та затверджено у сумі 169 486,9 тис. грн (термін виконання робіт: 06.2018 – 05.2020), затвержені видатки на 2018 рік склали 56 811,0 тис. грн в тому числі: видатки на проектні роботи – 5 503,7 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» освоєно коштів у сумі 54 822,7 тис. грн (виготовлення проектної документації – 3 633,2 тис. грн, експертиза проектної документації – 14,7 тис. грн, будівельні роботи – 49 963,6 тис. грн, утримання служби замовника – 1 211,2 тис. грн), які було профінансовано в повному обсязі.

Протягом 2016-2018 років по зазначеному об'єкту за даними первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» всього виконано та оплачено робіт на загальну суму **55 195,1 тис. грн** (проектно-вишукувальні роботи – **3 930,0 тис. грн**, будівельні роботи – **49 963,6 тис. грн**, експертиза кошторисної документації – **53,9 тис. грн**, витрати на утримання служби замовника – **1 211,2 тис. грн**, авторський нагляд – **36,4 тис. грн** (в т. ч. ЄСВ 22% – **6,6 тис. грн**).

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту **«Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва»** наведена у таблиці №1.

В ході аудиту проведено аналіз дотримання КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» законодавства під час здійснення розрахунків з підрядними організаціями

та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку.

За результатами проведеного аналізу порушень не виявлено.

Табл. №1

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

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконання робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата та номер платіжного доручення	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
<p><b>Договір від 02.11.2016 №02/11/16П укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» (ЄДРПОУ - 38389562).</b></p>			
<p>Предметом договору є виконання проектно-вишукувальних робіт з розробки проектної документації об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», стадія «Проект», відповідно до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік, затвердженої Рішенням Київської міської ради від 22.12.2015 №60/60 зі змінами та доповненнями. Договірна вартість робіт становить 518 006,63 грн (п'ятсот вісімнадцять тисяч шість грн 63 коп.), з них:</p>			
<p>– 200 000,00 грн – фінансування яких передбачено в 2016 році, згідно Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік;</p>			
<p>– 318 006,63 грн – фінансування яких передбачено в 2017 році, після затвердження кошторисних призначень. До договору додається зведений кошторис на проектні та вишукувальні роботи, кошториси №1, №2, №3, №4, завдання на проектування, календарний план робіт, протокол погодження договірної ціни.</p>			
<p>Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Говтвяниця С.О. та директор ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» Ковальчук А.П.</p>			
<p>Додаткова угода від 29.12.2017 №3 до Договору від 02.11.2016 №02/11/16 П на виконання проектно-вишукувальних робіт з розробки проектної документації об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» у зв'язку з продовженням терміну дії договору до 31.12.2018.</p>			
<p>Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» Ковальчук А.П.</p>			
<p>Додаткова угода від 28.03.2018 №4 до Договору від 02.11.2016 №02/11/16 П на виконання проектно-вишукувальних робіт з розробки проектної документації об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» у зв'язку зі зміною п. 2.1. договору, а саме:</p>			
<p>– договірна вартість робіт становить 518 006,63 грн (п'ятсот вісімнадцять тисяч шість грн 63 коп.), з них:</p>			
<p>– 60 000,00 грн – профінансовано та оплачено в 2016 році;</p>			

- 235 402,00 грн - оплачено в 2017 році;
- 222 604,63 грн - фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно Розпорядження КМДА від 23.02.2018 №292.

Додаткову угоду підписали - заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» Ковальчук А.П.

Додаткові угоди №1,2 до договору від 02.11.2016 №02/11/16 П, до аудиту не надано.

Авансовий платіж (12%)		09.12.2016 (КПКВК 150101, КЕКВ 3210)	60,0
Акт передачі-приймання виконаних робіт №1 від 26.12.2016	74,946	19.04.2017 (КПКВК 5016310, КЕКВ 3210)	14,946
Акт передачі-приймання виконаних робіт №2 від 26.12.2016	98,450	19.04.2017 (КПКВК 5016310, КЕКВ 3210)	98,450
Акт передачі-приймання виконаних робіт №3 від 26.12.2016	26,604	19.04.2017 (КПКВК 5016310, КЕКВ 3210)	26,604
Акт передачі-приймання виконаних робіт №4 від 24.10.2017	95,402	26.10.2017 (КПКВК 5016310, КЕКВ 3210)	95,402
Акт передачі-приймання виконаних робіт №5 від 02.05.2018	222,605	03.05.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	222,605
<b>Разом</b>	<b>518,007</b>		<b>518,007</b>

**Договір від 13.02.2017 №379Т17 укладено між Замовником - КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем - Комунальною організацією виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Інститут генерального плану м. Києва» (ЄДРПОУ - 03362123).**

Предметом договору є: виконання КО «Інститут генерального плану м. Києва» робіт з нанесення червоних ліній на топографічні матеріали в масштабі 1:500 по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва».

Договір підписали - заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Говтвяниця С.О. та начальник управління топографо-геодезичних робіт КО «Інститут генерального плану м. Києва» Магальяс В.А.

Сума договору складає: 1,398 тис. гривень.

Акт здачі-приймання №1 від 13.02.2017	1,398	19.04.2017 (КПКВК 5016310, КЕКВ 3210)	1,398
---------------------------------------	-------	---	-------

**Договір укладений між Замовником - КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем - ДП «Спеціалізована державна експертна організація-Центральна служба Української державної будівельної експертизи» від 22.11.2017 №00-2348-17/ЦБ (ЄДРПОУ - 35691621).**

Предметом договору є: проведення ДП «СДЕОЦСУДБЕ» експертизи проекту будівництва щодо дотримання вимог до міцності, надійності та довгостроковості споруд і експлуатаційної безпеки тощо по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва».

Договір підписали - заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ДП «СДЕОЦСУДБЕ» Кузьмін С.С.

Сума договору складає: 39,195 тис. гривень.

<p>Акт приймання-передачі виконаних робіт від 22.11.2017 №2348/1 та експертний звіт від 26.12.2017 №00-2348-17/ЦБ</p>	<p><b>39,195</b></p>	<p>28.12.2017 (КПКВК 5016310, КЕКВ 3210)</p>	<p><b>39,195</b></p>
<p><b>Договір від 17.07.2018 №127/7 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем - ТОВ «ФІРМА «СКАЛА» (ЄДРПОУ – 21265317).</b></p> <p>Предметом договору є розробка робочої документації об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», стадія «Робоча документація», відповідно до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки, затвердженої Рішенням Київської міської ради від 21.12.2017 №1042/4049. Договірна вартість робіт становить 669 175,00 грн (шістсот шістдесят дев'ять тисяч сто сімдесят п'ять грн 00 коп.) . До договору додається зведений кошторис №173 на проектні та вишукувальні роботи, кошториси №001, календарний план робіт, завдання на проектування з доповненням №1.</p> <p>Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ФІРМА «СКАЛА» Бойменко М.Ю.</p> <p>Додаткова угода від 24.10.2018 №1 до Договору від 17.07.2018 №127/7 на виконання робіт з розробки робочої документації об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «Фірма «СКАЛА» у зв'язку з зменшенням фінансування за рахунок господарських коштів на 392 175,00 грн та збільшенням фінансування за рахунок бюджетних коштів на 392 175,00 грн . Договірна вартість робіт становить 669 175,00 грн (п'ятсот вісімнадцять тисяч шість грн 63 коп.) .</p> <p>Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ФІРМА «СКАЛА» Бойменко М.Ю.</p> <p>Додаткова угода від 31.10.2018 №2 до Договору від 17.07.2018 №127/7 на виконання робіт з розробки робочої документації об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «Фірма «СКАЛА» у зв'язку з викладенням реквізитів сторін у новій редакції.</p> <p>Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ФІРМА «СКАЛА» Бойменко М.Ю.</p> <p>Додаткова угода від 30.11.2018 №3 до Договору від 17.07.2018 №127/7 на виконання робіт з розробки робочої документації об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «Фірма «СКАЛА» про нову редакцію Календарного плану робіт.</p> <p>Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ФІРМА «СКАЛА» Бойменко М.Ю.</p>			
<p>Акт здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних та додаткових робіт №01 від 27.11.2018</p>	<p><b>669,175</b></p>	<p>04.12.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)</p>	<p><b>669,175</b></p>
<p><b>Договір від 24.10.2018 №188/10 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «Фірма «СКАЛА» (ЄДРПОУ – 21265317).</b></p> <p>Предметом договору є розробка робочої документації об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва. Інженерне забезпечення парку», згідно Розпорядженню КМДА від 10.10.2018 №1838. Договірна вартість робіт становить 2 741 428,80 грн (два мільйони сімсот сорок одна тисяча чотириста двадцять</p>			

вісім грн 80 коп.) . До договору додається протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис №12 на проектні та вишукувальні роботи, кошториси №1, №2, №3, №4, №5, №6, календарний план робіт.

Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ФІРМА «СКАЛА» Бойменко М.Ю.

Додаткова угода від 22.12.2018 №1 до Договору від 24.10.2018 №188/10 на виконання робіт з розробки проекту та робочої документації об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва. Інженерне забезпечення парку» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «Фірма «СКАЛА» у зв'язку з зменшенням фінансування за рахунок господарських коштів на 1 116 428,80 грн та збільшенням фінансування за рахунок бюджетних коштів на 1 116 428,80 грн. Договірна вартість робіт становить 2 741 428,80 грн (два мільйони сімсот сорок одна тисяча чотириста двадцять вісім грн 80 коп.) .

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ФІРМА «СКАЛА» Бойменко М.Ю.

Акт здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних та додаткових робіт №01 від 26.12.2018	2 741,429	27.12.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	2 741,429
<b>Договір від 17.07.2018 №25/06-18-1к укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «ЛУГЕКСПЕРТИЗА» (ЄДРПОУ - 38681312).</b>			
Предметом договору є: проведення ТОВ «ЛУГЕКСПЕРТИЗА» експертизи кошторисної частини проектної документації проекту будівництва по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва).			
Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ЛУГЕКСПЕРТИЗА» Максимчук О.С.			
Сума договору складає: 14,7 тис. гривень.			
Акт виконаних робіт №1 від 03.08.2018 та експертний звіт від 22.06.2018 №25/06-18-1к	14,700		14,700
<b>Договір від 24.05.2018 №85/5 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Громадянкою – Коренівська С.В. (ідентифікаційний номер – 2816415427).</b>			
Предметом договору є здійснення авторського нагляду та архітектурного супроводу на об'єкті «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва». Вартість послуг щомісячно 9 937,89 грн (дев'ять тисяч дев'ятсот тридцять сім грн 89 коп.), в т. ч. ПДФО 18% та військовий збір 1,5%.			
Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та громадянка України Коренівська С.В.			
Додаткова угода від 18.12.2018 до Договору від 24.05.2018 №85/5 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Громадянкою – Коренівська С.В. у зв'язку з зменшенням вартості послуг. Відтепер вартість послуг щомісячно 4 968,94 грн (чотири тисячі дев'ятсот шістьдесят вісім грн 94 коп.), в т. ч. ПДФО 18% та військовий збір 1,5%.			
Всього сума договору за період з 24.05.2018 по 28.12.2018 складає 29 813,64 грн (двадцять дев'ять тисяч вісімсот тринадцять грн 64 коп.).			
Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та громадянка України Коренівська С.В.			
Акт наданих послуг №1 від 28.12.2018 за період наданих послуг з 24.05.2018 - 28.12.2018	29,814	28.12.2018	36,373
Єдиний соціальний внесок	6,559		

**Договір підряду від 19.03.2018 №30/3 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» (ЄДРПОУ 35072409).**

Предметом договору є виконання підрядником за ДК 021:2015 (CPV)–45454000–4 (Реконструкція) комплексу будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», 1-й пусковий комплекс. Загальна вартість робіт складає 41 663 418,23 грн (сорок один мільйон шістсот шістдесят три тисячі чотириста вісімнадцять грн 23 коп.), з них:

– 17 560 000,00 грн – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно «Програми соціального і економічного розвитку м. Києва на 2018 – 2019 роки»;

– 24 103 418,23 грн – фінансування яких передбачено за рахунок господарських коштів у 2019 році. До договору додається договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, календарний план.

Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.

Додаткова угода від 27.03.2018 №1 до Договору підряду від 19.03.2018 №30/3 на виконання комплексу будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», 1 пусковий комплекс укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» у зв'язку з підпорядкування КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Управлінню екології та природних ресурсів Київської міської ради (КМДА). Договірна ціна складена відповідно до кошторисного розрахунку, погодженого ДП «УКРДЕРЖБУДЕКСПЕРТИЗА» (позитивний експертний звіт від 26.12.2017 №00–2348–17/ЦБ). До угоди додається договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, календарний план, зведений кошторисний розрахунок, експертний звіт.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.

Додаткова угода від 10.04.2018 №2 до Договору підряду від 19.03.2018 №30/3 на виконання комплексу будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», 1 пусковий комплекс укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» у зв'язку з уточненням вартості виконання робіт, зменшено загальну вартість на 3 423 208,04 грн. Відтепер загальна вартість робіт складає 38 240 210,19 грн (тридцять вісім мільйонів двісті сорок тисяч двісті десять грн 19 коп.), з них:

– 22 677 000,00 грн – в межах затверджених бюджетних призначень на 2018 рік Управлінню екології та природних ресурсів Київської міської ради (КМДА);

– 15 563 210,19 грн – по КПК 2817310 – згідно Розпорядження КМДА від 05.01.2018 №8 «Про програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки».

До угоди додається договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.

Додаткова угода від 10.07.2018 №3 до Договору підряду від 19.03.2018 №30/3 на виконання комплексу будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», 1 пусковий комплекс укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» у зв'язку з узгодженням сторонами порядку прийняття робіт за Договором.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.

Додаткова угода від 10.07.2018 №4 до Договору підряду від 19.03.2018 №30/3 на виконання комплексу будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», 1 пусковий комплекс укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» у зв'язку з отриманням позитивного експертного звіту ТОВ «ЛУГЕКСПЕРТИЗА» від 22.06.2018 №25/06–18–1к. До угоди додається договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, календарний план, зведений кошторисний розрахунок, експертний звіт.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.

Додаткова угода від 02.11.2018 №5 до Договору підряду від 19.03.2018 №30/3 на виконання комплексу будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», 1 пусковий комплекс укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» у зв'язку з уточненням видів та обсягів робіт. До угоди додається договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт у новій редакції.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.

Авансовий платіж (30%)				18.04.2018 (КПКВК 2817691, КЕКВ 3210)	11 472,063
Довідка КБ-3 №30/3-1 за липень 2018 року від 13.07.2018	15 563,204	Акт №1 КБ-2в за липень 2018 року від 13.07.2018	8,549	19.07.2018 (КПКВК 2817691, КЕКВ 3210)	10 894,241
		Акт №1 КБ-2в за липень 2018 року від 13.07.2018	15 554,655		
Довідка КБ-3 №30/3-2 за липень - 2 2018 року від 13.07.2018	17 934,136	Акт №1 КБ-2в за липень - 2 2018 року від 13.07.2018	4 254,326	19.07.2018 (КПКВК 2817691, КЕКВ 3210)	11 131,036
		Акт №2 КБ-2в за липень 2 2018 року від 13.07.2018	2 458,059		
		Акт №1 КБ-2в за липень 2 2018 року від 13.07.2018	7 298,496		
		Акт №1 КБ-2в за липень 2 2018 року від 13.07.2018	3 923,255		
Довідка КБ-3 №30/3-3 за серпень 2018 року від 23.08.2018	3 954,717	Акт №1 КБ-2в за серпень 2018 року від 23.08.2018	1 000,768	27.08.2018 (КПКВК 2817691, КЕКВ 3210)	3 954,717
		Акт №2 КБ-2в за серпень 2018 року від 23.08.2018	2 358,429		
		Акт №3 КБ-2в за серпень 2018 року від 23.08.2018	73,082		
		Акт №4 КБ-2в за серпень 2018 року від 23.08.2018	522,438		

Довідка КБ-3 №30/3-4 за листопад 2018 року від 13.11.2018	788,147	Акт №1-5 КБ-2в за листопад 2018 року від 13.11.2018	788,147	16.11.2018 (КПКВК 2817691, КЕКВ 3210)	788,147
<b>Разом</b>	<b>38 240,204</b>		<b>38 240,204</b>		<b>38 240,204</b>
<b>Покриття витрат по утриманню служби замовника КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (2,5%)</b>					
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від 19.07.2018 №1	376,689			23.07.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	376,689
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від 19.07.2018 №4	440,001			23.07.2018 (КПКВК 2817691, КЕКВ 3210)	440,001
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від 29.08.2018 №9	98,204			29.08.2018 (КПКВК 2817691, КЕКВ 3210)	98,204
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від 15.11.2018 №17	19,186			16.11.2018 (КПКВК 2817691, КЕКВ 3210)	19,186
<b>Разом:</b>			<b>934,08</b>		<b>934,08</b>
<b>Договір підряду від 24.09.2018 №163/9 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» (ЄДРПОУ 35072409).</b>					
Предметом договору є виконання підрядником за ДК 021:2015 (СРВ)–45454000–4 (Реконструкція) комплексу будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», згідно Рішення Київської міської Ради від 26.02.2018 №801/4865 «Про внесення змін до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки». Загальна вартість робіт складає 18 933 151,68 грн (вісімнадцять мільйонів дев'ятсот тридцять три тисячі сто п'ятдесят одна грн 68 коп.), з них:					
– 1 990 000,00 грн – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно Рішення Київської міської Ради від 26.02.2018 №801/4865;					
– 16 943 151,68 грн – фінансування яких передбачено за рахунок господарських коштів.					
До договору додається договірна ціна, зведений кошторисний розрахунок, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектні акти, експертний звіт, календарний графік.					
Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.					
Додаткова угода від 24.10.2018 №1 до Договору підряду від 24.09.2018 №163/9 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» у зв'язку з зменшенням суми фінансування за рахунок господарських коштів на 8 010 000,00 грн та збільшенням суми фінансування за рахунок бюджетних коштів на 8 010 000,00 грн Відтепер загальна вартість робіт складає 18 933 151,68 грн (вісімнадцять мільйонів дев'ятсот тридцять три тисячі сто п'ятдесят одна грн 68 коп.), з них:					
– 10 000 000,00 грн – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно Розпорядження КМДА від 10.10.2018 №1838;					
– 8 933 151,68 грн – фінансування яких передбачено за рахунок господарських коштів.					
Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.					
Додаткова угода від 21.11.2018 №2 до Договору підряду від 24.09.2018 №163/9 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» у зв'язку з отриманням позитивного експертного звіту від 09.11.2018 №13/11–18/3к					

скориговано зведений кошторисний розрахунок. До угоди додається зведений кошторисний розрахунок, експертний звіт.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.

Додаткова угода від 29.11.2018 №3 до Договору підряду від 24.09.2018 №163/9 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» у зв'язку з зменшенням суми фінансування за рахунок бюджетних коштів на 8976000,00 грн та збільшенням суми фінансування за рахунок господарських коштів на 8 976 000,00 грн. Відтепер загальна вартість робіт складає 18 933 151,68 грн (вісімнадцять мільйонів дев'яносто тридцять три тисячі сто п'ятдесят одна грн 68 коп.), з них:

– 1024000,00 грн – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно Розпорядження КМДА від 10.10.2018 №1838;

– 17 909 151,68 грн – фінансування яких передбачено за рахунок господарських коштів.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.

Додаткова угода від 28.12.2018 №4 до Договору підряду від 24.09.2018 №163/9 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» у зв'язку з продовженням терміну дії Договору до 31.12.2019.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» Шовкун Я.О.

Довідка КБ-3 №163/9-1 за листопад 2018 року від 05.12.2018	1 023,481	Акт №1/1 КБ-2в за листопад 2018 року від 05.12.2018	613,434	07.12.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	1 023,481
		Акт №1/2 КБ-2в за листопад 2018 року від 05.12.2018	410,047		
<b>Разом</b>	<b>1 023,481</b>		<b>1 023,481</b>		<b>1 023,481</b>

**Покриття витрат по утриманню служби замовника КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (2,5%)**

Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від 18.12.2018 №5	25,284	18.12.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	25,284
---	--------	---	--------

**Договір підряду від 21.12.2018 №269/12 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» (ЄДРПОУ – 35876701).**

Предметом договору є виконання підрядником за ДК 021:2015 (CPV)–45454000–4 (Реконструкція) комплексу будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», згідно Розпорядження КМДА від 10.10.2018 №1838. Загальна вартість робіт складає 57 720 200,00 грн (п'ятдесят сім мільйонів сімсот двадцять тисяч двісті грн 00 коп.), з них:

– 10 700 000,00 грн – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно Розпорядження КМДА від 10.10.2018 №1838;

– 47 020 200,00 грн – фінансування яких передбачено у 2019 році, після затвердження кошторисних призначень.

До договору додається договірна ціна, зведений кошторисний розрахунок, локальні кошториси, підсумкові відомості ресурсів, дефектний акт, експертний звіт, календарний план виконання та фінансування робіт.

Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»

Палик М.М.

Додаткова угода від 21.01.2019 №1 до Договору підряду від 21.12.2018 №269/12 «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» відповідно до Рішення виконавчого органу Київської міської Ради (КМДА) від 13.12.2018 №415/6466. Відтепер загальна вартість робіт складає 57 720 200,00 грн (п'ятдесят сім мільйонів сімсот двадцять тисяч двісті грн 00 коп.), з них:

– 10 699 906,12 грн – виконано та оплачено у 2018 році;

– 47 020 293,88 грн – фінансування яких передбачено у 2019 році згідно Рішення виконавчого органу Київської міської Ради (КМДА) від 13.12.2018 №415/6466.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» Палик М.М.

Додаткова угода від 04.02.2019 №2 до Договору підряду від 21.12.2018 №269/12 «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» відповідно до Рішення виконавчого органу Київської міської Ради (КМДА) від 13.12.2018 №415/6466. Відтепер загальна вартість робіт складає 57720200,00 грн (п'ятдесят сім мільйонів сімсот двадцять тисяч двісті грн 00 коп.), з них:

– 10 699 906,12 грн – виконано та оплачено у 2018 році;

– 47 020 293,88 грн – фінансування яких передбачено у 2019 році згідно Рішення виконавчого органу Київської міської Ради (КМДА) від 13.12.2018 №415/6466. До угоди додаються скориговані календарний графік та календарний план фінансування.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» Палик М.М.

Довідка КБ-3 №269/12-1 від 27.12.2018	10 699,906	Акт №б/н КБ-2в за грудень 2018 року	981,197	28.12.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	10 699,906
		Акт №б/н КБ-2в за грудень 2018 року	6 447,567		
		Акт №б/н КБ-2в за грудень 2018 року	2 605,799		
		Акт №б/н КБ-2в за грудень 2018 року	524,742		
		Акт №б/н КБ-2в за грудень 2018 року	140,601		
<b>Разом</b>	<b>10 699,906</b>		<b>10 699,906</b>		<b>10 699,906</b>
<b>Покриття витрат по утриманню служби замовника КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (2,5%)</b>					
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника №8 за грудень 2018 року		<b>251,819</b>	27.12.2019 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	<b>251,819</b>	

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з **реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва** за період з грудня 2016 по грудень 2018 років, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Так, враховуючи Довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 06.05.2019 №304-236 та від 14.06.2019 №304-236 (скоригована), загальна вартість виконаних робіт на об'єкті за актами приймання виконаних робіт, що підписані замовником –

КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та підрядними організаціями за період з грудня 2016 по грудень 2018 року загальна сума склала **55 195,1 тис. гривень**.

Після проведення фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» перевірки фактичних обсягів та вартості робіт, вартість виконаних робіт на об'єкті склала **32 660,1 тис. грн (проектно-вишукувальні роботи – 1 650,5 тис. грн, будівельні роботи – 30 293,6 тис. грн, експертиза кошторисної документації – 53,9 тис. грн, авторський нагляд – 31,5 тис. грн, утримання служби замовника – 630,6 тис. грн)**.

Завищення вартості виконаних робіт на об'єкті складає **22 535,0 тис. грн** або **40,8%** від загального обсягу перевірених робіт (*проектно-вишукувальні роботи – 2 279,5 тис. грн* або **58,2%**, *будівельні роботи – 19 670,0 тис. грн* або **39,4%** (в т. ч. неефективно використано кошти внаслідок завищення вартості матеріалів – 5 323,7 тис. грн), *авторський нагляд – 4,9 тис. грн* або **13,5%**, *утримання служби замовника – 580,6 тис. грн* або **47,9%**).

Детальна інформація щодо завищення вартостей та обсягів робіт, видатків на утримання служби замовника, авторського нагляду наведено в картках «Аудиторська знахідка №1, 2, 3».

Довідка КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 06.05.2019 №304-236 (з додатками та розрахунками) та Довідка (скоригована) КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 14.06.2019 №304-236 (з додатками та розрахунками) у додатках до аудиторського звіту.

**Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення та недоліки.**

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	Діяльність Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Будівельні роботи	<b>Період скоєння (рік):</b>	листопад 2016-грудень 2018
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Використання коштів на виконання робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» за період з листопада 2016 по грудень 2018 років.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Завищення проектними організаціями <b>ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»</b> та <b>ТОВ «Фірма «СКАЛА»</b> вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації на реконструкцію парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва у період з грудня 2016 по грудень 2018 років на загальну суму <b>2 279,5 тис. грн</b> або <b>58,02%</b> від вартості перевірених робіт, із яких: <b>ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»</b> – <b>142,3 тис. грн</b> або <b>27,47%</b> , <b>ТОВ «Фірма</b>			

**«СКАЛА» – 2 137,2 тис. грн або 62,66%**, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період

#### **ПРИЧИНИ**

1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали кошториси на виконання проектно-вишукувальних робіт під час укладання договорів.

2. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти виконаних проектно-вишукувальних робіт.

3. Внесення проектними організаціями **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** та **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** до актів виконаних проектно-вишукувальних робіт завищених обсягів та вартостей робіт на загальну суму **2 279,5 тис. гривень**.

#### **ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)**

Зайве перерахування у період з грудня 2016 по грудень 2018 років проектним організаціям **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** та **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** коштів міського бюджету на суму **2 279,5 тис. грн** за виконання робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

#### **ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Проведеним в ході аудиту аналізом вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» встановлено, що вартість робіт за всіма наданими актами здачі-приймання виконаних робіт, що підписані Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцями/Проектувальниками – **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** та **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** у період з грудня 2016 по грудень 2018 років, складає **3 928,6 тис. грн**, із яких: **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** за договором від 02.11.2016 №02/11/16П – **518,0 тис. грн**, **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** – **3 410,6 тис. грн**, в т. ч.: за договором від 17.07.2017 №127/7 – **669,2 тис. грн**, за договором від 24.10.2018 №188/10 – **2 741,4 тис. гривень**.

Проте, за результатами проведеної фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» перевірки фактичних обсягів та вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт встановлено завищення проектними організаціями **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** та **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** вартості виконаних робіт за вищевказаний період на загальну суму **2 279,5 тис. грн** або **58,02%** від вартості перевірених робіт, із яких: **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** за договором від 02.11.2016 №02/11/16П – **142,3 тис. грн** або **27,47%**, **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** – **2 137,2 тис. грн** або **62,66%**, в т. ч.: за договором від 17.07.2017 №127/7 – **322,7 тис. грн** або **48,23%**, за договором від 24.10.2018 №188/10 – **1 814,5 тис. грн** або **66,19%**, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, а саме:

1. Між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцем – **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** укладено договір від 02.11.2016 №02/11/16П на виконання проектно – вишукувальних робіт з розробки проектної документації об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», стадія «Проект» на суму **518,0 тис. гривень**.

Загальна вартість виконаних проектно-вишукувальних робіт згідно актів здачі-

приймання проектних робіт за період з грудня 2016 по грудень 2018 років складає – **518,0 тис. грн**, які КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку та оплачено в повному обсязі.

Проте, при перевірці кошторисів на проектно-вишукувальні роботи (додаток 2 відповідного договору) **встановлено завищення обсягів робіт на суму 142,3 тис. грн або 27,47%**, а саме:

**• кошторис №2. Розробка розділу ОВНС:**

– виключено вартість розробки розділу ОВНС на суму 13,5 тис. грн – дана вартість входить до вартості проектних робіт визначених в кошторисі №1 та розрахованих шляхом застосування усереднених відсоткових показників до вартості будівельних робіт по главі 1 – 9 ЗКР;

**• кошторис №4. Геодезія:**

– виключено вартість на суму 127,8 тис. грн – не надано звіт про виконання геодезичних вишукувань.

*(Детальну інформацію наведено в розрахунках до додатку №2 Довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» (скоригована) від 14.06.2019 №304-236).*

2. Між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «Фірма «СКАЛА» укладено договір від **17.07.2018 №127/7** на виконання робіт з розробки робочої документації (Р) по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» м. Києва» на суму **669,2 тис. гривень**.

Загальна **вартість виконаних робіт** згідно акту здачі-приймання проектних робіт за листопад 2018 року складає – **669,2 тис. грн**, які КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку та оплачено в повному обсязі.

Проте, за результатами перевірки фактичних обсягів та вартості виконаних робіт, фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» встановлено **завищення вартості виконаних проектно – вишукувальних робіт**, за наданим актом, на суму **322,7 тис. грн або 48,23%**, в т. ч. найбільш суттєві наступні:

– виключено з розрахунку  $k = 1,2$  – коефіцієнт при виконанні проектної містобудівної документації для міст Москви, Ленінград, столиць і їхніх зон впливу включаючи територію всього лісопаркового захисного поясу міста – 58,6 тис. грн;

– ЗЦПРБ–90, розділ 56, табл. 56 – 2 п. 3 проектування парків, скверів – в зазначеному пункті таблиці враховано проектування пішохідних доріжок, тротуарів, велосипедних доріжок. Тому зазначені роботи виключені з розрахунку, а саме пункти 2, 3, 4, 13 кошторису №001. **Завищення становить 144,9 тис. гривень. Тощо.**

*(Детальну інформацію наведено в розрахунках до додатку №2 Довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» (скоригована) від 14.06.2019 №304-236).*

3. Між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «Фірма «СКАЛА» укладено договір від **24.10.2018 №188/10** на виконання робіт з розробки проекту та робочої документації «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі. Інженерні мережі» на суму **2 741,4 тис. гривень**.

Загальна **вартість виконаних робіт** згідно акту здачі-приймання проектних робіт за грудень 2018 року складає – **2 741,4 тис. грн**, які КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку та оплачено в повному обсязі.

Проте, за результатами перевірки фактичних обсягів та вартості виконаних робіт, фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» встановлено **завищення вартості та обсягів виконаних проектно – вишукувальних робіт**, за наданим актом, на суму **1 814,5 тис. грн або 66,19%**, в т. ч. найбільш суттєві наступні:

– невірно розраховано договірний коефіцієнт – відрахування на загальнообов'язкове державне пенсійне та соціальне страхування складає 22% замість 38,52% – 94,5 тис. грн;

**• кошторис №2. Інженерно – геологічні роботи:**

– фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» відкориговано обсяг виконаних робіт відповідно до одиниці виміру зазначених таблиць в п. 4 – одиниця виміру «1 моноліт»,

який дорівнює кількості пробурених свердловин, а саме 18 шт. Завищення по даній позиції складає – 12,4 тис. грн;

– відкориговано обсяг виконаних робіт відповідно до одиниці виміру зазначених таблиць в п. 5 – одиниця виміру «1 моноліт», який дорівнює кількості пробурених свердловин, а саме 7 шт. Завищення по даній позиції складає – 11,1 тис. грн;

– з кошторису виключено п. п. 11 – 20 проектування водозабірної споруди, так, як в ході перевірки не надано звіт на зазначені роботи. Завищення по даній позиції складає – 116,9 тис. грн;

• кошторис №3. Інженерні мережі та насосна станція:

– п. 4 проектування насосної станції– з урахуванням невірно застосованої норми проектування та визначення продуктивності завищення по даній позиції становить 79,7 тис. грн;

– п. 6 проектування кабельної лінії – виключено з розрахунку, так як проектування живлення зрошувальної системи враховано в проектування самої системи зрошення;

– п. 10 проектування водопроводу при підземному (наземному) прокладанні та витратах від 300 до 1000 м<sup>3</sup>/год. виключено з розрахунку, так як проектування технологічної частини, водопровід та каналізація зрошувальної системи враховано в проектування самої системи зрошення;

– п. 11 диспетчерські для обслуговування колектора виключено із розрахунку, як такі, що відсутні у проекті;

– п. 13 мережі водопостачання виключено із розрахунку – відповідно до п. 21.2 завдання на проектування об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі» план мереж погоджується з організаціями, які видали технічні умови, та п. 14 технічних умов №12128 від 14.11.2016, виданих ПАТ «АК «Київводоканал»- погодження не виявлено;

– п. 14 мережі каналізації виключено із розрахунку – відповідно до п. 21.2 завдання на проектування об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі» план мереж погоджується з організаціями, які видали технічні умови, та п. 14 технічних умов №12150 від 14.11.2016, виданих ПАТ «АК «Київводоканал»- погодження не виявлено;

– п. 16-18 електропостачання виключено із розрахунку– відповідно до п. 21.2 завдання на проектування об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі» план мереж погоджується з організаціями, які видали технічні умови, та п. 15.3 та 15.4 технічних умов № НТ-1334-16 від 30.11.2016, виданих ПАТ «Київенерго» -погодження не виявлено.

• кошторис №5. Інженерні мережі та насосна станція, стадія РД:

– п. 5 проектування кабельної лінії – виключено з розрахунку, так як проектування живлення зрошувальної системи враховано в проектування самої системи зрошення;

– п. 9 проектування водопроводу при підземному (наземному) прокладанні та витратах від 300 до 1000 м<sup>3</sup>/год. виключено з розрахунку, так як проектування технологічної частини, водопровід та каналізація зрошувальної системи враховано в проектування самої системи зрошення;

– п. 10 зазначеного кошторису – проектування диспетчерських для обслуговування колектора, що стоять окремо – виключено із розрахунку, так як відсутні у проекті;

– п. 12 мережі водопостачання виключено із розрахунку – відповідно до п. 21.2 завдання на проектування об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі» план мереж погоджується з організаціями, які видали технічні умови, та п. 13 технічних умов №12128 від 14.11.2016, виданих ПАТ «АК «Київводоканал»- погодження не виявлено;

– п. 13 мережі каналізації виключено із розрахунку – відповідно до п. 21.2 завдання на проектування об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі» план мереж погоджується з організаціями, які видали

технічні умови, та п. 14 технічних умов №12150 від 14.11.2016, виданих ПАТ «АК «Київводоканал»- погодження не виявлено;

– п. 15-18 електропостачання виключено із розрахунку– відповідно до п. 21.2 завдання на проектування об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі» план мереж погоджується з організаціями, які видали технічні умови, та п. 15.3 та 15.4 технічних умов № НТ-1334-16 від 30.11.2016, виданих ПАТ «Київенерго» - погодження не виявлено.

• кошторис № 6:

– п. 1, п. 2, п. 9 – в п. 3 ЗЦПРБ-90, розділ 56, табл. 56-2 проектування парків, скверів – в зазначеному пункті таблиці враховано проектування пішохідних доріжок, тротуарів, велосипедних доріжок, майданчики для виходу собак, паркових лав, урн. Тому зазначені роботи виключені з розрахунку. Завищення складає – 53,8 тис. грн;

– п. 5 проектування паркових ліхтарів виключено з розрахунку. – відповідно до п. 21.2 завдання на проектування об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі» план мереж погоджується з організаціями, які видали технічні умови, та технічних умов № 11-3 від 26.01.2017, виданих КП «Київмісьбсвітло» - погодження не виявлено. Завищення по даній позиції складає – 183,7 тис. грн;

– п.10 проектування набережної на природній основі (причал)– з урахуванням невірно застосованої норми проектування завищення по даній позиції становить 290,63595тис. грн., з ПДВ;

– п. 12 проектування кабельної лінії та п. 13 розрахунок струмів короткого замикання – виключено із розрахунку– відповідно до п. 21.2 завдання на проектування об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі» план мереж погоджується з організаціями, які видали технічні умови, та п. 15.3 та 15.4 технічних умов № НТ-1334-16 від 30.11.2016, виданих ПАТ «Київенерго» - погодження не виявлено;

– п. 14 громадські туалети – виключено, так як не надано проект. Завищення по даній позиції складає – 47,8 тис. гривень.

*(Детальну інформацію наведено в розрахунках до додатку №2 Довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» (скоригована) від 14.06.2019 №304-236).*

Отже, внаслідок завищення проектними організаціями **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** та **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** вартості та обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеним проектним організаціям кошти міського бюджету на загальну суму **2 279,5 тис. грн.**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, що є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правил визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.

Акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за період з грудня 2016 по грудень 2016 років **підписали:** від Замовника - **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»:** заступник генерального директора з питань капітальних вкладень (у 2016 році), заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С., від Виконавців: **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** директор Ковальчук А.П., від ТОВ «Фірма «СКАЛА» директор Бойменко М. Ю.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про

документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

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

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за період з грудня 2016 по грудень 2018 років, кошториси до договорів.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Від Замовника - КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»: генеральний директор Наконечний М.В. (до 26.04.2018), в.о. генерального директора Белоусова Н.М. (з 27.04.2018), заступник генерального директора з питань капітальних вкладень (за актами виконаних робіт підписаних в 2016 році), заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С.; від Виконавців: ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» директор Ковальчук А.П., від ТОВ «Фірма «СКАЛА» директор Бойменко М. Ю.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Пояснень не надано.

#### **КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» (ЄДРПОУ - 38389562) та ТОВ «Фірма «СКАЛА» (ЄДРПОУ - 21265317)

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**Зміст:**

1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **2 279,5 тис. грн**, а саме:

1.1. Внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на суму **142,3 тис. грн**;

1.2. Внаслідок завищення проектною організацією та **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на суму **2 137,2 тис. гривень**.

2. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень.

3. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт під час укладання договорів та актів приймання виконаних робіт.

4. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

<b>Очікуваний результат:</b>	Усунення порушень на суму <b>2 279,5 тис. грн</b> , недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.
<b>Відповідальний:</b>	в. о. генерального директора КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» Белоусова Н.М.
<b>Термін врахування:</b>	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)**

Категорія порушень	К-сть	Сума
Незаконні витрати	<b>3</b>	<b>2 279,5</b>

**ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)**

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							3	3 928,6	2 279,5
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							3	3 928,6	2, 279,5
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2**

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	Діяльність Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КІЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Будівельні роботи	<b>Період скоєння (рік):</b>	липень-грудень 2018

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Використання коштів на виконання будівельних робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» у грудні 2018 року. Видатки на утримання служби замовника (2,5%).

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Завищення підрядними організаціями ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» та ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартостей та обсягів виконаних робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва на загальну суму **19 670,0 тис. грн**, у актах за липень - грудень 2018 року, або **39,4%** загальної вартості виконаних та оплачених робіт (ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» – **13 658,0 тис. грн** або **34,8%** та ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» – **6 012,0 тис. грн** або **56,2%**), які КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, **в т. ч. неефективно використано внаслідок завищення вартості матеріалів на суму – 5 323,7 тис. грн** та викривлення даних

фінансової звітності за відповідний період.

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **580,6 тис. грн**, або **47,9%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

#### ПРИЧИНИ

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

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

3. Внесення підрядними організаціями **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** та **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** завищених даних на загальну суму **19 670,0 тис. грн** до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за липень - грудень 2018 року.

#### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

1. Зайве перерахування підрядними організаціями **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** та **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** у липні - грудні 2018 року коштів міського бюджету на суму **19 670,0 тис. грн** за виконання робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму *в т. ч. внаслідок неефективного використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів в загальній сумі 5 323,7 тис. грн* та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

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

3. Завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі **580,6 тис. грн** призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

#### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту, з метою підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з **реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва** за період з липня по грудень 2018 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Відповідно до Довідок КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 06.05.2019 №304-236 та від 14.06.2019 №304-236 (скоригована) загальна вартість перевірених робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядниками – **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»**, **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** – **49 963,6 тис. грн**, із яких: **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** – за період з липня по листопад 2018 року – **39 263,7 тис. грн** та **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** – за грудень 2018 року – **10 699,9 тис. гривень**.

Вартість будівельних робіт за довідками (форма №КБ-3) відповідає вартості виконаних будівельних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в).

Проте, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту, в результаті чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **14 926,9 тис. грн**, неефективно використано – **5 323,7 тис. грн** та виявлено інші недоліки, що свідчать про недієвість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані

роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

Так, після проведення перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, склала **30 293,6 тис. грн**, із яких: **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» – 25 605,7 тис. грн** та **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» – 4 687,9 тис. гривень**.

Таким чином, завищення підрядними організаціями **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** та **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** вартостей та обсягів виконаних робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва у актах за липень - грудень 2018 року склало **19 670,0 тис. грн** або **39,4%** загальної вартості виконаних та оплачених робіт, із яких: **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» – 13 658,0 тис. грн** або **34,8%** та **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» – 6 012,0 тис. грн** або **56,2%**, які КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, **в т. ч. неефективно використано внаслідок завищення вартості матеріалів на суму – 5 323,7 тис. гривень**.

Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** та **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **580,6 тис. грн** або **47,9%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

**По – перше.** Проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат за договорами підряду укладеними між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Підрядником – **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** від **19.03.2019 №30/3** та від **24.09.2018 №163/9**, де вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Підрядником – **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** за липень – листопад 2018 року становить **39 263,7 тис. грн**, із яких за договором від **19.03.2019 №30/3 – 38 240,2 тис. грн**, за договором від **24.09.2018 №163/9 – 1 023,5 тис. гривень**.

Після проведення перевірки вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в склала **25 605,7 тис. грн**, в т. ч.: за договором від **19.03.2019 №30/3 – 25 108,3 тис. грн**, за договором від **24.09.2018 №163/9 – 497,4 тис. гривень**.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **13 658,0 тис. грн** або **34,8%**, в т. ч. внаслідок завищення вартості матеріалів, що в подальшому призвели до неефективного використання коштів на суму **4 470,9 тис. грн**, а саме:

а) завищення вартості обсягів робіт – **6 196,0 тис. грн**, із яких:

Табл. №2

№п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
<b>Зрошувальна мережа</b>			
1.	Розробка ґрунту екскаватором	м <sup>3</sup>	-750
2.	Засипка траншей вручну	м <sup>3</sup>	-748
3.	Ущільнення ґрунту	м <sup>3</sup>	-947
4.	Укладання трубопроводів Ø до 50 мм	м	-7171
5.	Труба PRO-FLEX-18	м	-1222
6.	Труба ПЕ-32	м	-1563
7.	Труба ПЕ-40	м	-2627
8.	Труба ПЕ-50	м	-1816
9.	Укладання трубопроводів Ø до 63 мм	м	-1553

10.	Труба ПЕ-63	м	-1569
11.	Укладання трубопроводів Ø до 110 мм	м	-695
12.	Труба ПЕ-75	м	-591
13.	Труба ПЕ-90	м	-110
14.	Встановлення ПЕ фасонних частин	шт.	-710
15.	Встановлення ПЕ хомутів	шт.	-470
16.	Встановлення ПЕ трійників	шт.	-405
17.	Встановлення клапанів редуційних	шт.	-426
<b>Площадка під тимчасові будівлі</b>			
18.	Улаштування одношарової основи товщиною 15 см зі щебеню фракції 20 – 40 мм (повторного використання)	м <sup>2</sup>	-230
19.	Улаштування основи зі щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або вилучати до/з норм 27-13-1 – 27-13-3 (Н = 10 см)	м <sup>2</sup>	-230
20.	Розбирання дорожніх покриттів та основ щебених	м <sup>3</sup>	-230
21.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-36
22.	Перевезення заповнювачів природних, що транспортуються навалом, самоскидами (щебеню) на відстань 1 км	т	-36
23.	Улаштування основи зі щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або вилучати до/з норм 27-13-1 – 27-13-3 (Н = 10 см)	м <sup>2</sup>	-420,000
<b>Тимчасова дорога</b>			
24.	Улаштування одношарової основи зі щебеню за товщини 15 см (щебінь повторного використання)	м <sup>2</sup>	-411
25.	Улаштування основи зі щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або вилучати до/з норм 27-13-1 – 27-13-3 (Н = 10 см)	м <sup>2</sup>	-411
26.	Улаштування дорожніх покриттів тимчасових доріг із збірних залізобетонних плит площею понад 3 м <sup>2</sup>	м <sup>3</sup>	-69,91
27.	Розбирання дорожніх покриттів тимчасових доріг із збірних залізобетонних плит площею понад 3 м <sup>2</sup>	м <sup>3</sup>	-69,91
28.	Розбирання дорожніх покриттів та основ щебених	м <sup>3</sup>	-121
29.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-192,60
30.	Перевезення заповнювачів природних, що транспортуються навалом, самоскидами (щебеню) на відстань 1 км	т	-253,5161
31.	Улаштування основи зі щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або вилучати до/з норм 27-13-1 – 27-13-3 (Н = 10 см)	м <sup>2</sup>	-1592,50
32.	Улаштування дорожніх покриттів тимчасових доріг із збірних залізобетонних плит площею понад 3 м <sup>2</sup>	м <sup>3</sup>	-38,73
33.	Розбирання дорожніх покриттів тимчасових доріг із збірних залізобетонних плит площею понад 3 м <sup>2</sup>	м <sup>3</sup>	-38,7323
34.	Розбирання дорожніх покриттів та основ щебених	м <sup>3</sup>	-159,30
35.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-254,80
36.	Перевезення заповнювачів природних, що	т	-254,8

	транспортуються навалом, самоскидами (щебеню) на відстань 1 км		
<b>Демонтаж</b>			
37.	Розбирання бутових фундаментів	м <sup>3</sup>	-1,4
	<b>Облицювання східців гранітними плитами</b>		
38.	Грунтування основ із бетону грунтовою Litokol Primer C	м <sup>2</sup>	-4,15
39.	Облицювання східців гранітними плитами	м <sup>2</sup>	-4,15
<b>Схил</b>			
40.	Улаштування ущільнених трамбівками підстиляючих щебеневих шарів	м <sup>3</sup>	-83,2
41.	Армування підстиляючих шарів і набетонки	т	-1,864
42.	Улаштування фундаментних плит залізобетонних плоских	м <sup>3</sup>	-3,75
43.	Шліфування бетонних або металоцементних покриттів	м <sup>2</sup>	-50
<b>Перголи</b>			
44.	Копання ям для стояків і стовпів вручну без кріплень, без укосів, глибиною до 0,7 м, група ґрунтів 1	м <sup>3</sup>	-7,20
45.	Установлення закладних деталей вагою до 5 кг	т	-0,1710
46.	Установлення каркаса з брусів	м <sup>3</sup>	-0,3
<b>Дитячий майданчик</b>			
47.	Установлення бортових каменів	шт.	-85
48.	Навантаження ґрунту екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-989,04
<b>Зовнішнє освітлення</b>			
49.	Укладання трубопроводів із поліетиленових труб Ø 110 мм з гідравличним випробуванням	м	-130,00
50.	Покривання цеглою одного кабеля, прокладеного у траншеї	м	-60,00
51.	Монтаж муфти кінцевої епоксидної для кабеля напругою до 1 кВ, переріз однієї жили до 185 мм <sup>2</sup>	шт.	-8,00
52.	Кабель до 35 кВ, що прокладається з кріпленням накладними скобами, маса 1 м до 30 кг	м	-40,00
53.	Кріплення інвентарними щитами стінок у ґрунтах нестійких	м <sup>2</sup>	-452,00
54.	Обетонування основи опор висотою до 4 м у дерев'яній опалубці, периметром до 2 м	м <sup>3</sup>	-56,20
55.	Улаштування обмазувальної гідроізоляції фундаментів бітумною мастикою	м <sup>2</sup>	-452,00
56.	Установлення опор з металевих труб вагою до 0,1 т	шт.	-47,00
57.	Установлення світильників з LED лампами (для однорожкового оголовника)	шт.	-54,00
58.	Установлення світильників з LED лампами (для дворожкового оголовника)	шт.	-36,00
59.	Установлення сталевих конструкцій, що залишаються в тілі бетону	т	-0,27
<b>Вхідна група</b>			
60.	Розроблення ґрунту бульдозерами потужністю 59 кВт (80 к.с.) з переміщенням ґрунту до 10 м, група ґрунтів 1	м <sup>3</sup>	-200
61.	Додавати на кожні наступні 10 м переміщення ґрунту (понад 10 м) бульдозерами потужністю 59 кВт (80 к.с.),	м <sup>3</sup>	-200

	група ґрунтів 1		
62.	Розробка ґрунту вручну в траншеях глибиною до 2 м без кріплень з укосами, група ґрунтів 1	м <sup>3</sup>	-91
63.	Перевезення ґрунту до 1 км	т	-466
64.	Улаштування основи під фундаменти щебеневої	м <sup>3</sup>	-2,5
65.	Збирання та розбирання модульної опалубки типу «Дока» для улаштування ПМ товщиною до 350 мм з прорізами	м <sup>3</sup>	-109,3
66.	Гідроізоляція стін, фундаментів бокова обмазувальна бітумна в 2 шари по вирівняній поверхні бутового мурування, цеглі, бетону	м <sup>2</sup>	-97,5
67.	Ґрунтування бетонних поверхонь лаком	м <sup>2</sup>	-107,4
68.	Фарбування поґрунтованих бетонних і поштукатурених поверхонь лаком	м <sup>2</sup>	-107,4
69.	Шліфування бетонних або металоцементних покриттів підлог	м <sup>2</sup>	-95
70.	Виготовлення поручнів і огорожі	т	-71,7
71.	Облицювання сходових гранітними плитами	м <sup>2</sup>	-13
72.	Укладання гранітних плит на сходових площадках	м <sup>2</sup>	-14,05
73.	Захист граніту від забруднення	м <sup>2</sup>	-271
<b>Сходи №2</b>			
74.	Улаштування сходів	м <sup>3</sup>	-2,5
<b>Сходи №5</b>			
75.	Улаштування покриття з фігурних елементів мощення з використанням готової піщано-цементної суміші тротуарів, шириною до 2 м	м <sup>2</sup>	-8
76.	Армування поверхні для укладання плитки	м <sup>2</sup>	-42
<b>Вуличний питний фонтанчик</b>			
77.	Фонтанчик питний ПФ-1	шт.	-1

Детальну інформацію наведено в розрахунках до Довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 06.05.2019 №304-236.

б) завищення вартості обсягів, пов'язане з відсутністю проектно-кошторисної документації складає **666,8 тис. грн**, із яких:

Табл. №3

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
<b>Демонтажні роботи та дорожньо-стежкова мережа</b>			
1.	Розбирання дорожніх покриттів та основ цементно-гравійних	м <sup>3</sup>	-97
2.	Розбирання квітників оглядового майданчика	м <sup>3</sup>	-13
<b>Дитячий ігровий майданчик</b>			
3.	Улаштування вирівнюючих шарів основи із піску автогрейдером	м <sup>3</sup>	-620
<b>Парк</b>			
4.	Улаштування одношарової основи зі щебеню за товщини 20 см	м <sup>2</sup>	-760
<b>Вхідна група</b>			
5.	Ґрунтування бетонних поверхонь лаком	м <sup>2</sup>	-107,4
6.	Фарбування поґрунтованих бетонних і поштукатурених поверхонь лаком	м <sup>2</sup>	-107,4

7.	Шліфування бетонних або металоцементних покриттів підлог	м <sup>2</sup>	-95
----	--	----------------	-----

в) завищення вартості обсягів виконаних робіт за відсутності виконавчої документації складає **1 045,1 тис. грн**, із яких:

Табл. №4

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
<b>Дитячий майданчик</b>			
<b>Демонтажні роботи та дорожньо-стежкова мережа</b>			
1.	Розбирання блоків стін підвалів масою до 1 т	шт.	-153
2.	Розбирання існуючих монолітних залізобетонних підпірних стін	м <sup>3</sup>	-49,08
3.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-103,1
4.	Перевезення будівельного сміття самоскидами на відстань 25 км	т	-103,1
5.	Розбирання сходів гранітних	м <sup>2</sup>	-96
6.	Розбирання монолітних залізобетонних плит	м <sup>3</sup>	-118,8
7.	Розбирання фундаментів недобудов	м <sup>3</sup>	-58
<b>Парк</b>			
8.	Навантаження та вивезення сміття від розбирання	т	-949,6

г) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **1 143,3 тис. гривень**. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме:

– ЕН6-11-11 (Армування підстилаючих шарів і набетонок) замінено на РН18-36-1 (Укладання металевої сітки в цементно-бетонне покриття);

– ЕН27-69-2 (Улаштування дорожніх корит з переміщенням ґрунту на відстань до 100 м при глибині корита до 500 мм) замінено на ЕН27-69-4 (коригується відстань переміщення ґрунту до 20 м);

– ЕН27-69-1 (Улаштування дорожніх корит з переміщенням ґрунту на відстань до 100 м при глибині корита до 250 мм) замінено на ЕН27-69-3 (коригується відстань переміщення ґрунту до 20 м);

д) **неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів складає 4 470,9 тис. гривень**. Показники наведено в додатку №3 Довідки (скоригована) КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 14.06.2019 №304-236;

е) завищення кількості матеріалів складає **100,2 тис. грн**;

е) завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) складає **23,0 тис. грн**;

ж) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат складає **12,5 тис. грн**;

з) завищення вартості експлуатації машин і механізмів складає **0,2 тис. гривень**.

Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **444,4 тис. грн**, або **46,3%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Під час ознайомлення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» з проектом аудиторського звіту, підрядною організацією ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» частково усунуто виявлені в ході аудиту завищення вартості обсягів робіт на суму 1 707,3 тис. грн, шляхом виконання підрядною організацією не виконаних, на дату складання проекту аудиторського звіту, будівельних робіт, на підставі чого скориговано завищені КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» витрати на утримання служби замовника на 149,1 тис. гривень.

Станом на сьогодні сума завищення вартості обсягів робіт складає 4 488,7 тис. грн, із яких:

Табл. №5

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
<b>Зрошувальна мережа</b>			
1.	Розробка ґрунту екскаватором	м <sup>3</sup>	-750
2.	Засипка траншей вручну	м <sup>3</sup>	-748
3.	Ущільнення ґрунту	м <sup>3</sup>	-947
4.	Укладання трубопроводів Ø до 50 мм	м	-7171
5.	Труба PRO-FLEX-18	м	-1222
6.	Труба ПЕ-32	м	-1563
7.	Труба ПЕ-40	м	-2627
8.	Труба ПЕ-50	м	-1816
9.	Укладання трубопроводів Ø до 63 мм	м	-1553
10.	Труба ПЕ-63	м	-1569
11.	Укладання трубопроводів Ø до 110 мм	м	-695
12.	Труба ПЕ-75	м	-591
13.	Труба ПЕ-90	м	-110
14.	Встановлення ПЕ фасонних частин	шт.	-710
15.	Встановлення ПЕ хомутів	шт.	-470
16.	Встановлення ПЕ трійників	шт.	-405
17.	Встановлення клапанів редукційних	шт.	-426
<b>Дорожньо-стежкова мережа</b>			
18.	Полив водою ґрунту	м <sup>3</sup>	-1650
19.	Ущільнення ґрунту причіпними катками	м <sup>3</sup>	-8250
20.	Перевезення ґрунту до 1 км	т	-983,60
<b>Тимчасова дорога</b>			
21.	Улаштування основи зі щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або вилучати до/з норм 27-13-1 – 27-13-3 (Н = 10 см), t = 5 см	м <sup>2</sup>	-805
22.	Перевезення заповнювачів природних, що транспортуються навалом, самоскидами (щебеню) на відстань 1 км	т	-60,916
23.	Улаштування основи зі щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або вилучати до/з норм 27-13-1 – 27-13-3 (Н = 10 см)	м <sup>2</sup>	-1592,50
24.	Улаштування дорожніх покриттів тимчасових доріг із збірних залізобетонних плит площею понад 3 м <sup>2</sup>	м <sup>3</sup>	-38,73
25.	Розбирання дорожніх покриттів тимчасових доріг із збірних залізобетонних плит площею понад 3 м <sup>2</sup>	м <sup>3</sup>	-38,7323
26.	Розбирання дорожніх покриттів та основ щебених	м <sup>3</sup>	-159,3
27.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-254,8

28.	Перевезення заповнювачів природних, що транспортуються навалом, самоскидами (щебеню) на відстань 1 км	т	-254,8
<b>Демонтаж</b>			
29.	Розбирання бутових фундаментів	м <sup>3</sup>	-1,4
<b>Облицювання східців гранітними плитами</b>			
30.	Грунтування основ із бетону грунтовою Litokol Primer C	м <sup>2</sup>	-4,15
31.	Облицювання східців гранітними плитами	м <sup>2</sup>	-4,15
<b>Схил</b>			
32.	Улаштування ущільнених трамбівками підстилаючих щебених шарів	м <sup>3</sup>	-83,2
33.	Армування підстилаючих шарів і набетонок	т	-1,864
34.	Улаштування фундаментних плит залізобетонних плоских	м <sup>3</sup>	-3,75
35.	Шліфування бетонних або металоцементних покриттів	м <sup>2</sup>	-50
<b>Перголи</b>			
36.	Копання ям для стоек і стовпів вручну без кріплень, без укосів, глибиною до 0,7 м, група ґрунтів 1	м <sup>3</sup>	-7,20
37.	Установлення закладних деталей вагою до 5 кг	т	-0,171
38.	Установлення каркаса з брусів	м <sup>3</sup>	-0,3
<b>Дитячий майданчик</b>			
39.	Навантаження ґрунту екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-989,04
<b>Зовнішнє освітлення</b>			
40.	Покривання цеглою одного кабеля, прокладеного у траншеї	м	-60,0
41.	Кріплення інвентарними щитами стінок у ґрунтах нестійких	м <sup>2</sup>	-452,0
42.	Обетонування основи опор висотою до 4 м у дерев'яній опалубці, периметром до 2 м	м <sup>3</sup>	-56,2
43.	Установлення опор з металевих труб вагою до 0,1 т	шт.	-2
44.	Установлення світильників з LED лампами (для однорожкового оголовника)	шт.	-6
45.	Установлення світильників з LED лампами (для дворожкового оголовника)	шт.	-42
<b>Вхідна група</b>			
46.	Улаштування основи під фундаменти щебеневої	м <sup>3</sup>	-2,5
47.	Збирання та розбирання модульної опалубки типу «Дока» для улаштування ПМ товщиною до 350 мм з прорізами	м <sup>3</sup>	-105,9
48.	Гідроізоляція стін, фундаментів бокова обмазувальна бітумна в 2 шари по вирівняній поверхні бутового мурування, цеглі, бетону	м <sup>2</sup>	-74,5
49.	Виготовлення поручнів і огорожі	т	-71,7
50.	Облицювання східців гранітними плитами	м <sup>2</sup>	-13
51.	Укладання гранітних плит на сходових площадках	м <sup>2</sup>	-14,05
52.	Захист граніту від забруднення	м <sup>2</sup>	-271
<b>Сходи № 2</b>			
53.	Улаштування сходів	м <sup>3</sup>	-2,5
<b>Сходи № 4</b>			
54.	Облицювання східців гранітними плитами	м <sup>2</sup>	-82,9
<b>Сходи № 5</b>			
55.	Улаштування покриття з фігурних елементів мощення з використанням готової піщано-цементної суміші тротуарів, шириною до 2 м	м <sup>2</sup>	-8

56.	Армування поверхні для укладання плитки	м <sup>2</sup>	-42
<b>Вуличний питний фонтанчик</b>			
57.	Фонтанчик питний ПФ-1	шт.	-1
<b>МАФ. Лави</b>			
58.	Лава ЛСП № 9	шт.	-1

Детальну інформацію наведено в розрахунках до Довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» (скоригована) від 14.06.2019 №304-236.

Зважаючи на вищевикладене, на сьогоднішній день завищення підрядною організацією ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті складає 11 950,7 тис. грн, в т. ч. внаслідок завищення вартості матеріалів, що в подальшому призвели до неефективного використання коштів на суму 4 470,9 тис. грн, із яких:

- а) завищення вартості обсягів робіт – 4 488,7 тис. грн;
- б) завищення вартості обсягів, пов'язане з відсутністю проектно-кошторисної документації – 666,8 тис. грн;
- в) завищення вартості обсягів виконаних робіт за відсутності виконавчої документації – 1 045,1 тис. грн;
- г) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 1 143,3 тис. грн;
- д) завищення кількості матеріалів – 100,2 тис. грн;
- е) завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) – 23,0 тис. грн;
- є) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат – 12,5 тис. грн;
- ж) завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,2 тис. грн;
- з) завищення вартості матеріалів, що призвело до неефективного використання коштів – 4 470,9 тис. гривень.

Детальну інформацію наведено в додатках до Довідки (скоригована) КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 14.06.2019 №304-236.

Внаслідок встановленого на сьогоднішній день завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 11 950,7 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 9 844,7 тис. грн, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 295,3 тис. грн, або 30,8% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

**По – друге.** Проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат за договором підряду укладеним між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» від 21.12.2018 №269/12, де вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» за грудень 2018 року становить 10 699,9 тис. гривень.

Після проведення перевірки вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в склала 4 687,9 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає 6 012,0 тис. грн або 56,19%, в т. ч. внаслідок завищення вартості матеріалів, що в подальшому призвели до неефективного використання коштів на суму 852,8 тис. грн, а саме:

- а) завищення вартості обсягів робіт складає 2 215,7 тис. грн, а саме:



Табл.№6

№п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
<b>Зрошувальна мережа</b>			
1.	Укладання трубопроводів Ø до 50 мм	м	-2960
2.	Труба ПЕ-32	м	-1357
3.	Труба ПЕ-40	м	-1034
4.	Труба ПЕ-50	м	-599
5.	Встановлення ПЕ фасонних частин	шт.	-124
6.	Встановлення ПЕ хомутів	шт.	-55
7.	Встановлення ПЕ трійників	шт.	-42
8.	Кабель, що прокладається у траншеях	м	-4200
9.	Кабель ВВГ 4 х 1	м	-4326
<b>Влаштування пандусу №2</b>			
10.	Влаштування пандусу №2	м <sup>3</sup>	-16
<b>Влаштування пандусу №1</b>			
11.	Улаштування покриття з фігурних елементів мощення	м <sup>2</sup>	-35,65
<b>Облицювання східців №2 та пандус №1 гранітними плитами</b>			
12.	Захист граніту від забруднення	м <sup>2</sup>	-91,1
<b>Доріжки тип 2</b>			
13.	Улаштування покриття з фігурних елементів мощення (з улаштуванням дорожнього корита, щебеневої та бетонної основи)	м <sup>2</sup>	-717
<b>Вхідна група</b>			
14.	Установлення бетонних бортових каменів	м	-9
15.	Полив водою ущільнювального ґрунту в насипах	м <sup>3</sup>	-2531
<b>Приміщення вхідної групи</b>			
16.	Улаштування стяжок самовирівнювальних з суміші Cerezit CN-69	м <sup>2</sup>	-94,27
17.	Установлення витяжних решіток	шт.	-4
18.	Установлення конвекторів	шт.	-4
<b>Озеленення</b>			
19.	Садіння дерев листяних порід	шт.	-8
20.	Садіння кущів листяних порід	шт.	-100
21.	Садіння в однорядну живу огорожу кущів	м	-93,6

Детальну інформацію наведено в розрахунках до Довідки КП «КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА» від 06.05.2019 №304-236.

б) завищення вартості обсягів, пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації складає **2 674,6 тис. грн**, а саме:

Табл. №7

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
<b>Вирівнювання площі</b>			
1.	Перевезення ґрунту самоскидами на відстань 1 км	т	-7857,272
2.	Земля	м <sup>3</sup>	-5401,51

в) неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів складає **852,8 тис. гривень**. Показники наведено в Додатку №3 Довідки (скоригована) КП «Київекспертиза» від 14.06.2019 №304-236;

г) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **105,8 тис. гривень**. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме:

– ЕН11-11-18 (Армування стяжки дротяною сіткою) замінено на норму РН18-36-1 (Укладання металевої сітки в цементно-бетонне покриття);

– Н27-17-3 (Улаштування основи тротуарів із щебеню за товщини шару 12 см) та ЕН27-17-4 к=2 (Улаштування основи тротуарів із щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або вилучати до/з норми 27-17-3 (до 10 см)) замінено на норми ЕН27-13-1 (Улаштування одношарової основи зі щебеню за товщини 15 см) та ЕН27-13-4 к=5 (Улаштування основи зі щебеню, за зміни товщини на кожен 1 см додавати або вилучати до/з норм 27-13-1 (до товщини 10 см));

д) завищення кількості матеріалів складає **163,1 тис. гривень**.

Внаслідок встановленого завищення ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **136,2 тис. грн**, або **54,1%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Під час ознайомлення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» з проектом аудиторського звіту, підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» частково усунуто виявлені в ході аудиту завищення вартості обсягів робіт на загальну суму **663,1 тис. грн**, шляхом виконання підрядною організацією не виконаних, на дату складання проекту аудиторського звіту, будівельних робіт, на підставі чого скориговано завищені КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» витрати на утримання служби замовника на **14,2 тис. гривень**.

Станом на сьогодні сума завищення вартості обсягів робіт складає **1 552,6 тис. грн**, в т. ч. внаслідок завищення вартості матеріалів, що в подальшому призвели до неефективного використання коштів на суму **852,8 тис. грн**, із яких:

Табл. №8

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
<b>Зрошувальна мережа</b>			
1.	Встановлення ПЕ фасонних частин	шт.	-11
2.	Кабель, що прокладається у траншеях	м	-2400
3.	Кабель ВВГ 4 х 1	м	-2472
<b>Улаштування пандусу № 1</b>			
4.	Улаштування покриття з фігурних елементів мощення	м <sup>2</sup>	-35,65
<b>Облицювання сходиць № 2 та пандус № 1 гранітними плитами</b>			
5.	Захист граніту від забруднення	м <sup>2</sup>	-91,1
<b>Доріжки тип 2</b>			
6.	Улаштування покриття з фігурних елементів мощення (з улаштуванням дорожнього корита, щебеневої та бетонної основи)	м <sup>2</sup>	-717
<b>Вхідна група</b>			
7.	Полив водою ущільнювального ґрунту в насапах	м <sup>3</sup>	-2531
<b>Приміщення вхідної групи</b>			
8.	Улаштування стяжок самовирівнювальних з суміші Cerezit CN-69	м <sup>2</sup>	-94,27
9.	Установлення конвекторів	шт.	-4
<b>Озеленення</b>			
10.	Садіння в однорядну живу огорожу кущів	м	-93,6

Детальну інформацію наведено в розрахунках до Довідки (скоригована) КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 14.06.2019 №304-236.

Зважаючи на вищевикладене, на сьогоднішній день завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті складає 5 348,9 тис. грн або 50% від загальної вартості виконаних та оплачених робіт, із яких:

- а) завищення вартості обсягів робіт – 1 552,6 тис. грн;
- б) завищення вартості обсягів, пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації – 2 674,6 тис. грн;
- в) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,8 тис. грн;
- д) завищення кількості матеріалів – 163,1 тис. грн;
- е) неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів – 852,8 тис. гривень.

Детальну інформацію наведено в додатках до Довідки (скоригована) КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 14.06.2019 №304-236.

Внаслідок встановленого завищення ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 5 348,9 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 4 428,8 тис. грн), КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 122,0 тис. грн, або 48,5% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

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

Акт приймання виконаних будівельних робіт за липень - грудень 2018 року підписали: від Замовника - заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С., від Виконавців: директор ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» Палик М.М., директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» директор Шовкун Я.О.

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

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

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, лист Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за липень - грудень 2018 року, довідка про вартість виконаних робіт. Суми завищення видатків на утримання служби замовника визначено розрахунково (2,5% відсотки від суми виявлених завищень в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за липень - грудень 2018 року, довідки про вартість виконаних робіт).

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Від Замовника - КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»: в.о. генерального директора Белоусова Н.М., заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С.; від Виконавців: директор ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» Палик М.М., директор ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» директор Шовкун Я.О.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Пояснень не надано.

#### **КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» (ЄДРПОУ - 35072409), ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» (ЄДРПОУ - 35876701)

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**Зміст:**

1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **11 975,9 тис. грн** під час виконання підрядними організаціями **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** та **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** будівельних робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», а саме:
  - 1.1. Внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року на суму **7 479,8 тис. грн**,
  - 1.2. Внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року на суму **4 496,1 тис. грн**,
2. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** видатків на утримання служби замовника у сумі **417,3 тис. грн**, із яких:
  - 2.1. Внаслідок встановленого завищення **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті), **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **295,3 тис. грн**;
  - 2.2. Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **122,0 тис. гривень**.
2. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.
3. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.
5. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
6. Наказом по **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** визначити посадову особу,

	<p>відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>
<b>Очікуваний результат:</b>	<p>1. Усунення порушень на суму <b>12 393,2 тис. гривень</b>.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт та, як наслідок, завищення видатків на утримання служби замовника.</p> <p>3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.</p>
<b>Відповідальний:</b>	в. о. генерального директора Белоусова Н.М.
<b>Термін врахування:</b>	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)**

Категорія порушень	К-сть	Сума
Незаконні витрати	3	14 926,9

**ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)**

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням									
Неефективно							3	51 174,8	14 926,9
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							3	51 174,8	12 393,2
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									2 533,7

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №3**

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	Діяльність Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Будівельні роботи	<b>Період скоєння (рік):</b>	липень-грудень 2018

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Використання коштів на виконання робіт з авторського нагляду.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Завищення Громадянкою – **Коренівською С.В** обсягів і вартості виконаних робіт з

авторського нагляду у акті за грудень 2018 року, які КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку та оплачено, призвело до незаконного витрачання бюджетних коштів на суму **4,9 тис. гривень.**

#### ПРИЧИНИ

Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акт приймання виконаних робіт з авторського нагляду на об'єкті реконструкції.

#### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)

Перерахування у грудні 2018 року Громадянки – **Коренівській С. В.** коштів міського бюджету за виконані роботи з авторського нагляду на об'єкті реконструкції, виконання яких не підтверджено первинними документами призвело до втрат фінансових ресурсів на суму **4,9 тис. гривень.**

#### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

25.05.2018 року між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Громадянкою – Коренівською С.В. укладено договір № 85/5 на виконання авторського нагляду та архітектурного супроводу під час виконання робіт на об'єкті «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва». Вартість послуг щомісячно 9,9 тис. грн з ПДФО 18% та військовим збором 1,5%. Нарахування ЄСВ складає – 2,2 тис. гривень.

18.12.2018 було укладено додаткову угоду № 1 до Договору від 24.05.2018 №85/5 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Громадянкою – Коренівською С.В. у зв'язку з зменшенням вартості послуг. Відтепер вартість послуг щомісячно 5,0 тис. грн з ПДФО 18% та військовим збором 1,5%. Сума ЄСВ складає – 1,1 тис. гривень.

Загальна вартість послуг авторського нагляду та архітектурного супроводу під час виконання робіт з 24.05.2018 по 21.12.2018 складає **36,4 тис. грн**, в т.ч.: ПДФО (18%) - 5,4 тис. грн, військовий збір (1,5%) – 0,5 тис. грн та ЄСВ (22%) - 6,6 тис. гривень.

На перевірку надано акт № 1 від 28.12.2018 на суму 29,8 тис. гривень. Вартість виконаних робіт з авторського нагляду відповідно до наданого журналу з авторського нагляду з фактичною кількістю виїздів на об'єкт становить **31,5 тис. грн**, в т.ч.: ПДФО (18%) – 4,6 тис. грн, військовий збір (1,5%) – 0,4 тис. грн та ЄСВ (22%) – 5,7 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних робіт становить **4,9 тис. грн** або **13,5% від вартості виконаних робіт**, в т.ч.: ПДФО (18%) – 0,8 тис. грн, військовий збір (1,5%) – 0,1 тис. грн та ЄСВ (22%) – 0,9 тис. гривень.

Таким чином, КО «Київзеленбуд» зайво сплачено за послуги авторського нагляду та архітектурного супроводу під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму **4,9 тис. грн**, із яких: зайво сплачено Коренівській С.В. – **3,1 тис. грн** та зайвого перераховано до соціальних фондів кошти місцевого бюджету – **1,8 тис. грн** (ПДФО (18%) – 0,7 тис. грн, військовий збір (1,5%) – 0,1 тис. грн, ЄСВ (22%) – 0,9 тис. гривень).

Акт виконаних робіт з авторського нагляду за грудень 2018 року **підписали:** від Замовника - заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С., від Виконавця - громадянка Коренівська С.В.

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

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

### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акт приймання виконаних робіт з авторського нагляду за грудень 2018 року, платіжні доручення.

### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника - КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»: в. о. генерального директора Белоусова Н.М., заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С.; від Виконавців: громадянка Коренівська С.В.

### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

### КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

Громадянка Коренівська С.В. (ідент. номер - 2816415427)

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>4,9 тис. гривень</b>.</li> <li>2. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</li> <li>3. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду.</li> <li>4. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду.</li> </ol>
<b>Очікуваний результат:</b>	Усунення порушень на суму <b>4,9 тис. грн</b> , недопущення в подальшому завищення видатків на авторський нагляд.
<b>Відповідальний:</b>	в. о. генерального директора Белоусова Н.М.
<b>Термін врахування:</b>	<i>1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту</i>

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Незаконні витрати	1	4,9

### ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							1	36,4	4,9
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							1	36,4	4,9
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

### Використання активів (узагальнююча)

Зведена картка порушень Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень	К-ть	Сума							
<b>Нефінансові порушення, в т. ч.:</b>		Х							
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		Х							
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		Х							
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		Х							
Інші нефінансові порушення		Х							
<b>Фінансові порушення, в т. ч.:</b>	7	17 211,3							
<b>Порушення, що призвели до втрат, в т. ч.:</b>	7	17 211,3							
Недоотримано фінансових ресурсів									
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т. ч.:	7	17 211,3							
Нецільове використання коштів									
Незаконні витрати	7	17 211,3							
Недостачі									
<b>Порушення, що не призвели до втрат</b>									
Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, в т. ч.:		2 533,7							
<b>Надійшло фінансових ресурсів</b>									
<b>Відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів в т. ч.:</b>		2 533,7							
Нецільового використання коштів									
Незаконних витрат		2 533,7							
Недостач									
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							7		17 211,3
Неефективно							3	55 139,8	5 323,7
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							7	55 139,8	14 677,6
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									2 533,7

**Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» у період з листопада 2016 по грудень 2018 років**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва, внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 17 211,3 тис. грн або 31,2% від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 5 323,7 тис. грн або 9,6%, виявлено інші недоліки, що свідчать про недовість здійснення технічного нагляду,

неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та неналежну роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

**По-перше:** внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва у період з грудня 2016 по травень 2018 років на суму **142,3 тис. грн** або **27,5%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» в повному обсязі, **завдано втрат бюджету м. Києва** на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

**По-друге:** внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** вартості виконаних робіт з розробки проектів та робочої документації «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» (проектна документація стадії (Р) та інженерні мережі) за листопад - грудень 2018 року на загальну суму **2 137,2 тис. грн** або **62,7%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено, **завдано втрат бюджету м. Києва** на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

**По-третє:** внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року на суму **13 658,0 тис. грн** або **34,8%** від вартості перевірених робіт, **завдано втрат бюджету м. Києва** на суму **9 187,1 тис. грн**, із яких: завищення вартості обсягів будівельних робіт - 6 196,0 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації - 666,8 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності виконавчої документації - 1 045,1 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 1 143,3 тис. грн, завищення кількості матеріалів - 100,2 тис. грн, завищення вартості загальнопромислових витрат - 22,5 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів - 0,2 тис. грн, завищення трудовитрат - 12,5 тис. грн та **неефективно використано**, внаслідок завищення вартості матеріалів - **4 470,9 тис. гривень**.

Внаслідок встановленого завищення **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **444,4 тис. грн**, або **46,3%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Під час ознайомлення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» з проектом аудиторського звіту, підрядною організацією **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** частково усунуто виявлені в ході аудиту завищення вартості обсягів робіт, які призвели до фінансових втрат бюджетних коштів на суму 1 707,3 тис. грн, шляхом виконання підрядною організацією не виконаних, на дату складання проекту аудиторського звіту, будівельних робіт, на підставі чого скориговано завищені КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» витрати на утримання служби замовника на 149,1 тис. гривень.

Станом на сьогодні, сума неусунутих порушень, які призвели до фінансових втрат складає 7 775,1 тис. грн, із яких: завищення вартості та обсягів будівельних робіт - 7 479,8 тис. грн, завищення витрат на утримання служби замовника - 295,3 тис. гривень.

**По-четверте:** внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року на суму **6 012,0 тис. грн** або **56,2%**, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **5 159,2 тис. грн**, із яких: завищення вартості обсягів будівельних робіт – 2 215,7 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 2 674,6 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,8 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 163,1 тис. грн та **неефективно використано**, внаслідок завищення вартості матеріалів – **852,8 тис. гривень**.

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **136,2 тис. грн**, або **54,1%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Під час ознайомлення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** з проектом аудиторського звіту, підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1»** частково усунуто виявлені в ході аудиту завищення вартості обсягів робіт, які призвели до фінансових втрат бюджетних коштів на суму 663,1 тис. грн, шляхом виконання підрядною організацією не виконаних, на дату складання проекту аудиторського звіту, будівельних робіт, на підставі чого скориговано завищені **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** витрати на утримання служби замовника на 14,2 тис. гривень.


Станом на сьогодні, сума неусунутих порушень, які призвели до фінансових втрат складає 4 617,1 тис. грн, із яких: завищення вартості та обсягів будівельних робіт – 4 496,1 тис. грн, завищення витрат на утримання служби замовника – 122,0 тис. гривень.

**По-п'яте:** внаслідок завищення Громадянкою – **Коренівською С.В** у акті за грудень 2018 року обсягів виконаних робіт з авторського нагляду, які взято до обліку та оплачено **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** в повному обсязі, завдано втрат бюджету міста Києва на суму **4,9 тис. грн** або **13,5%** від вартості виконаних робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт, робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації, авторського нагляду та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на зазначеному вище об'єкті.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 42 аркушах.

Начальник відділу Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю  
та аудиту

  
Жанна МАЛІНСЬКА

Головний спеціаліст Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю  
та аудиту

  
Катерина ТАБОРОВА

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

  
Наталія БСЛОУСОВА