



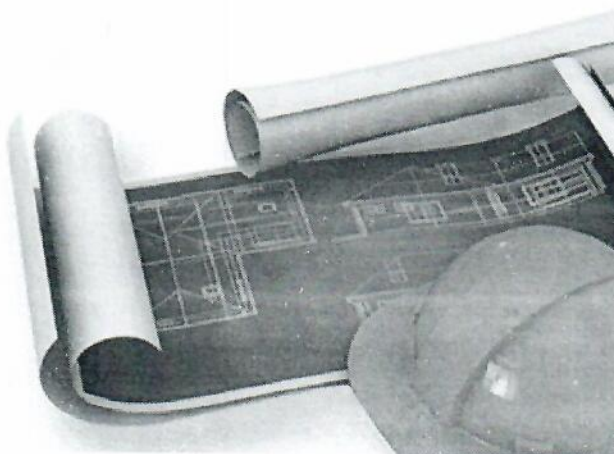
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 15.09.2023

№ 070-2-3-04/42

Аудиторський звіт

за результатами планового аудиту 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 з будівництва парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва, капітального ремонту з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва та капітального ремонту скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва в період 2018-2020 років.



Київ 2023

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	3-6
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит	6-7
II. Аудит розрахунків між замовником і підрядною організацією та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з будівництва парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва, капітального ремонту з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва та капітального ремонту скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах протягом 2018 - 2021 років	7-8
2.1. Аналіз дотримання вимог законодавства під час проведення розрахунків з підрядною організацією та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва» протягом 2018-2020 років	8-15
2.2. Аналіз дотримання вимог законодавства під час проведення розрахунків з підрядною організацією та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» протягом 2018-2020 років	16-22
<i>Картки аудиторських знахідок №1- 5</i>	22-44
Висновок	45-46

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *плановий аудит*

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: *Департамент захисту довкілля та адаптації до зміни клімату (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент захисту довкілля та адаптації до зміни клімату).*

Аудит проводився з 17.03.2021 до 20.12.2022.

Аудит призупинявся з 02.04.2021 по 10.05.2021, з 18.06.2021 по 17.01.2022, з 14.03.2022 по 19.09.2022

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

Підстава внутрішнього аудиту: *п. 27, п. 34 розділу «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)» зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій (зі змінами), 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 18.09.2014 №151/151, доручення директора Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 11.03.2021 №070-5-17/439.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2018-2021 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 з будівництва парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва, капітального ремонту з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва та капітального ремонту скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва в період 2018-2021 років.*

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 з будівництва парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва, капітального ремонту з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва та капітального ремонту скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському 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 будівельних робіт, мінімізацію ризиків та інше.*

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

Залучені фахівці КП «Київекспертиза» для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту з будівництва парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва, капітального ремонту з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва та капітального ремонту скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва: перший заступник директора – Пилипчук В.А., начальник відділу перевірки обсягів виконаних робіт – Шебек Н.В., заступник начальника відділу – Поган М.І., Кутузова Н.В., завідувачі секторами – Марченко Н.А., Ревуцька Л.В., Тімановський С.В., експерти будівельні: Погорельський І.С., Окунь В.В., Овчаренко І.А., Соловійова І.А., Тімановська Н.М., Грушецький В.А., Конєва О.Ф., Жукова Н.Є., Сидорова М.В., Гавриленко Л.І., Погореляк М.О., Іваницька С.І., Якубовська Л.О., Панасенко Ю.Л., Стебель В.Д., Антоненко В.І.

Охоплено аудитом: бюджетних коштів у сумі **33 159,777 тис. грн.**

Резюме (основні висновки та рекомендації): досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктам: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» у період 2018-2021 років, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **6 354,718 тис. грн** або **19,19 %** від загальної вартості перевірених робіт, спричинено ризик втрат – **536,016 тис. грн** або **1,62 %** та неефективно використано – **4 426,343 тис. грн** або **13,37 %**, а саме:

– по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва» завдано втрат бюджету м. Києва на суму **5 634,974 тис. грн** або **22,6 %** від загальної вартості перевірених робіт, спричинено ризик втрат – **536,016 тис. грн** або **2,23 %** та неефективно використано – **2 724,093 тис. грн** або **11,13 %**. Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на суму **413,908 тис. грн**, шляхом коригування актів ф. №КБ-2в та виконанням додаткових робіт на об'єкті «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва». Сума неусунутих порушень складає **5 115,746 тис. грн**.

– по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» завдано втрат бюджету м. Києва: завдано втрат бюджету м. Києва на суму **719,744 тис. грн** або **8,81 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **1 702,250 тис. грн** або **21,48 %**.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»:

1. Вжити заходи по усуненню виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **54,450 тис. грн**, внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ЄВРОПРОЕКТ БУДСЕРВІС»** вартості виконаних робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками

на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі».

2. Вжити заходи по усуненню виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **4,442 тис. грн**, внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** вартості виконаних робіт з розробки робочого проєкту по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва».

3. Вжити заходи по усуненню виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **99,463 тис. грн**, внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»** вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва».

4. Вжити заходи по усуненню виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **5 529,654 тис. грн**, внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року вартості обсягів виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва». Під час ознайомлення з проєктом аудиторського звіту, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на суму **413,908 тис. грн**, шляхом коригування актів ф. №КБ-2в та виконанням додаткових робіт на об'єкті. Сума неусунутих порушень складає **5 115,746 тис. грн**.

5. Вжити заходи по усуненню виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму **536,016 тис. грн**, внаслідок виконання робіт підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намитими по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва».

6. Вжити заходи по усуненню виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **601,979 тис. грн**, внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** в актах форми № КБ-2в за травень 2020 року вартості обсягів виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва».

7. Вжити заходи по усуненню виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **64,73 тис. грн**, внаслідок завищення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** витрат на утримання служби замовника під час виконання капітального ремонту по об'єктах аудиту.

8. Вжити заходи щодо посилення контролю 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 тощо.

9. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт.

10. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та

підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду

11. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

12. Наказом по КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.

13. 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.

14. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».

15. При укладанні договорів під час виконання проектно-вишукувальних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

16. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6 890,734 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

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

Аудит проведено з відома генерального директора КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Короля О. В.

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

Код ЄДРПОУ – 03362123.

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

1) з правом першого підпису :

- генерального директора КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Король О. В.;
- в. о. генерального директора КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Белоусова Н. М.;
- в. о. генерального директора КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Заруба Д. В.;
- заступник генерального директора КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Заруба Д. В.;
- заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Ляхович В. С.;
- заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Ткачов О. В.,
- перший заступник генерального директора КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Мотуз В.В.

2) з правом другого підпису:

- головний бухгалтер КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Майстат Н. М.;
- заступник головного бухгалтера КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Мовчан В. М.,
- головний бухгалтер КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» – Даниленко Н. П.

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

Відповідальна особа за підписання договорів, контрактів, угод тощо, що стосуються виконання та замовлення будівельних та/або ремонтних робіт, довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат, актів приймання виконаних будівельних робіт, актів перевірки обсягів, підписання та подавання технічних умов, технічних рішень, що стосуються виконання та замовлення проектних робіт – начальник управління капітальних вкладень – Ткачов О. В.

Відповідальна особа за підписання договорів, контрактів, угод тощо, що стосуються виконання та замовлення технічних умов, проектних, будівельних та ремонтних робіт – начальник управління капітальних вкладень – Бойправ Т.А., Данілов А. В.

Відповідальна особа за підписання договорів, контрактів, угод тощо, що стосуються виконання та замовлення технічних умов, проектних, будівельних та ремонтних робіт – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень – Ткачов О. В.

Відповідальна особа за підписання актів приймання-передачі робіт та послуг, актів виконаних робіт, що стосуються виконання проектних робіт – заступник начальника управління капітальних вкладень – Ганін П. А.

Наказом від 26.11.2019 №301 «Про визначення відповідальних осіб за інженерне супроводження та технічний нагляд проведення робіт на об'єктах, замовником яких виступає КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», в розподілі по районах м. Києва» відповідальною особою за здійснення технічного нагляду по об'єктах у Дніпровському та Деснянському районах призначено Бодяна В.С.

II. Аудит розрахунків між замовником і підрядною організацією та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з будівництва парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва, капітального ремонту з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва та капітального ремонту скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах протягом 2018 - 2021 років

В ході аудиту досліджено ризики:

- порушення вимог законодавства під час проведення Пансіонатом 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 по об'єктах з будівництва парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва, капітального ремонту з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва та капітального ремонту скверу

між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва.

Для проведення аудиту надані наступні документи:

- копії договорів на виконання будівельних робіт (з додатковими угодами та додатками);
- копії договорів на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації (з додатковими угодами та додатками);
- копії договорів про надання послуг з авторського нагляду (з додатками);
- довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3;
- акти виконаних робіт з авторського нагляду;
- акти виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації;
- розрахунки на утримання служби замовника;
- копії банківських платіжних доручень, банківські виписки за період виконання та оплати робіт тощо.

Провести аудит та перевірку відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті **«Будівництво парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва»** не представилося можливим в зв'язку з тим, що на виконання ухвал Деснянського районного суду м. Києва від 03.12.2018 у справі №745/16826/18, в рамках кримінального провадження №12018100030009439 внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 08.11.2018 та від 15.03.2019 у справі №745/3737/19, в рамках кримінального провадження №12019100030000196 внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 11.09.2019, документи по зазначеному об'єкту будівництва, відповідно до протоколів тимчасового доступу до речей і документів від 29.12.2018 та від 11.04.2019 були вилучені на не визначений термін слідчими Деснянського УП ГУНП у м. Києві.

Департамент не одноразово звертався до Деснянського УП ГУНП у м. Києві про надання доступу до вилучених документів листами від 22.06.2021 №070-5-18/1098, від 11.08.2021 №070-2-1-05/1396, від 21.10.2021 № 070-2-1-05/1771 для проведення аудиту об'єкта будівництва.

Листом від 10.12.2021 №1-18-9439/125/49-2021 слідчим Деснянського УП ГУНП у м. Києві поінформовано, що після повернення матеріалів по кримінальному провадженню №12018100030009439 від 08.11.2018, які перебувають на експертизі у ДНЕКЦ МВС України, Департамент та КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» будуть повідомлені додатково про можливість надання доступу до вилучених документів.

Станом на 20.12.2022 інформація щодо повернення матеріалів кримінального провадження з експертизи від слідчого Деснянського УП ГУНП у м. Києві до Департаменту та КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» не надходила.

2.1. Аналіз дотримання вимог законодавства під час проведення розрахунків з підрядною організацією та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва» протягом 2018-2020 років

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 26.02.2020 № 327 «Про капітальний ремонт об'єктів, що

фінансуються в 2020 році за рахунок бюджетних коштів по Управлінню екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (зі змінами) по об'єкту **«Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва»**, затверджено кошторисну вартість робіт по об'єкту в сумі 36 026,0 тис. грн (термін виконання робіт: 03.2020 – 12.2022) обсяги фінансування по КПКВ 2817691 (цільові фонди) – 17 543,8 тис. грн, по КПКВ 2816030 – 11 330,0 тис. грн в т. ч. на проєктні роботи – 658,0 тис. грн та відповідно затверджено видатки.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 09.06.2020 № 815 «Про внесення змін до Розподілу коштів міського природоохоронного фонду для фінансування Переліку природоохоронних заходів у місті Києві на 2020 рік» Управлінню екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» по об'єкту **«Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва»** по КПКВ 2818340 надано кошти на озеленення території міста Києва на суму 900,0 тис. грн.

Виконано будівельних робіт на об'єкті в 2020 році на суму 24 960,626 тис. грн, які профінансовано в сумі 24 960,626 тис. грн (в т. ч. *проектно-вишукувальні роботи – 457,55 тис. грн, будівельні роботи – 23 988,409 тис. грн, утримання служби замовника – 487,127 тис. грн, виконання робіт з авторського нагляду – 27,540 тис. грн*).

В ході аудиту перевірено дотримання КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» законодавства під час здійснення розрахунків з підрядною організацією 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 протягом 2020 року.

Перевіркою охоплено виконання робіт на об'єкті **«Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва»** на загальну суму 24 960,626 тис. грн (проектно-вишукувальні роботи – 457,55 тис. грн, будівельні роботи – 23 988,409 тис. грн, утримання служби замовника – 487,127 тис. грн, авторський нагляд – 27,540 тис. грн).

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва» наведена у таблиці №1.

Табл. №1

Інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському 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 виконаних робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського обліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
Проектні роботи			
Договір від 26.03.2020 № 73/3 укладено між Замовником – ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 42053594) та Виконавцем – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» (код ЄДРПОУ 42053594). Предметом договору є виконання робіт з розробки робочого проєкту по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського,			

15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» за ДК 021:2015 (СРV) – 71320000-7-Послуги з інженерного проектування, відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.02.2020 № 327. Договірна вартість робіт складає **457,550 тис. грн.** До договору додається протокол погодження договірної ціни, зведений кошторис, кошториси, календарний план виконання робіт, завдання на проектування.

Договір підписали – заступник начальника управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Горбенко А.М. та директор ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» Волошаненко В.Ю.

Акт надання послуг від 12.06.2020 №5	55,476	25.06.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	55,476
Акт надання послуг від 22.07.2020 №73/3-1	333,992	27.07.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	333,992
Акт надання послуг від 20.10.2020 №1	68,082	26.10.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	68,082
Всього	457,55		457,55

Будівельні роботи

Договір підряду від 18.05.2020 № 155/5 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» (код ЄДРПОУ 37566218). Предметом договору є **виконання підрядником будівельних робіт** по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» за ДК 021:2015 – (45453000-7-Капітальний ремонт і реставрація), згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 27.04.2020 № 641, виконання яких передбачено Договором у відповідності до затвердженої кошторисної документації та згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Загальна вартість робіт складає **16 986,000 тис. грн.** До договору додається: зведений кошторисний розрахунок, договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт, експертний звіт, календарний графік.

Додаткова угода від 13.07.2020 № 1 укладено в зв'язку з наступним: Загальна вартість робіт складає 16 986,000 тис. грн, з них: 12 154,000 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 03.07.2020 № 965 по КПКВ 2817691, 4 832,000 тис. грн згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 03.07.2020 № 965 по КПКВ 2816030.

Додаткова угода від 31.08.2020 № 2 укладено в зв'язку з уточненням видів та обсягів робіт зменшено загальну вартість робіт. Відтепер загальна вартість робіт складає 12 913,234 тис. грн, з них: 7 334,384 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 03.07.2020 № 965 по КПКВ 2817691, 746,850 тис. грн фінансування передбачено згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 03.07.2020 № 965 по КПКВ 2818340. До додаткової угоди додається: договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт (у новій редакції).

Додаткова угода від 24.11.2020 № 3 укладено в зв'язку з уточненням видів та обсягів робіт зменшено загальну вартість робіт. Відтепер загальна вартість робіт складає 12 913,172 тис. грн, з них: 4 832,000 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році, згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.11.2020 № 1785 по КПКВ 2816030, 7 334,322 тис. грн фінансування передбачено згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.11.2020 № 1785 по КПКВ 2817691, 746,850 тис. грн фінансування передбачено згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 09.06.2020 № 815 по КПКВ 2818340. До додаткової угоди додається: договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт (у новій редакції).

Додаткова угода від 23.12.2020 № 4 укладено в зв'язку з уточненням видів та обсягів робіт зменшено загальну вартість робіт. Відтепер загальна вартість робіт складає **12 034,595 тис. грн**, з них: 5 548,604 тис. грн фінансування передбачено по КПКВ 2816030, 746,850 тис. грн фінансування передбачено по КПКВ 2818340, 5 739,141 тис. грн, фінансування передбачено по КПКВ 2817691. До додаткової угоди додається: договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт (у новій редакції).

Договір та додаткові угоди підписали – начальник управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ткачов О.В. та директор ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» Яковець П.П.

Довідка №КБ-3 за липень 2020 року №155/5-1 від 04.08.2020	2675,854	07.08.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	2675,854
Довідка №КБ-3 за вересень 2020 року №155/5-2 від 17.09.2020	1178,596	21.09.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	1178,596
Довідка №КБ-3 за вересень 2020 року №155/5-3 від 17.09.2020	2156,146	21.09.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	2156,146
Довідка №КБ-3 за вересень 2020 року №155/5-4 від 05.10.2020	2837,709	07.10.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	2837,709
Довідка №КБ-3 за вересень 2020 року №155/5-5 від 05.10.2020	1405,932	07.10.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	1405,932
Довідка №КБ-3 за листопад 2020 року №155/5-6 від 04.11.2020	316,904	06.11.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	316,904
Довідка №КБ-3 за листопад 2020 року №155/5-7 від 26.11.2020	746,850	01.12.2020 (КПК 2818340, КЕКВ 3210)	746,850
Довідка №КБ-3 за грудень 2020 року №155/5-8 від 28.12.2020	716,604	30.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	716,604
Всього	12034,595		12034,595

Договір підряду від 01.09.2020 № 286/9 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» (код ЄДРПОУ 37566218). Предметом договору є *виконання підрядником будівельних робіт* по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» за ДК 021:2015 – (45453000-7-Капітальний ремонт і реставрація), згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 03.07.2020 № 965, виконання яких передбачено Договором у відповідності до затвердженої кошторисної документації та згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Загальна вартість робіт складає **11 841,485 тис. грн**, з них: 4 965,000 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році, згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 03.07.2020 № 965, залишок робіт буде виконано за наявності затверджених бюджетних асигнувань. До договору додається: зведений кошторисний розрахунок, договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт, експертний звіт, календарний графік.

Додаткова угода від 21.09.2020 № 1 укладено в зв'язку з уточненням видів та обсягів робіт зменшено загальну вартість робіт. Відтепер загальна вартість робіт складає 4 969,999 тис. грн. До додаткової угоди додається: договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт (у новій редакції).

Додаткова угода від 16.12.2020 № 2 укладено в зв'язку з уточненням видів та обсягів робіт зменшено загальну вартість робіт. Відтепер загальна вартість робіт складає **4 637,41 тис. грн**. До додаткової угоди додається: договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт (у новій редакції).

Договір та додаткові угоди підписали – начальник управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ткачов О.В. та директор ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» Яковець П.П.

Довідка №КБ-3 за вересень 2020 року №286/9-1 від 05.10.2020	3836,676	07.10.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	3836,676
Довідка №КБ-3 за листопад 2020 року №286/9-2	800,734	06.11.2020	800,734

від 04.11.2020		(КПК 2817691, КЕКВ 3210)	
Всього	4637,41		4637,41
<p>Договір підяду від 04.12.2020 № 342/11 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» (код ЄДРПОУ 37566218). Предметом договору є виконання підрядником будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» за ДК 021:2015 – (45453000-7-Капітальний ремонт і реставрація), згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.11.2020 № 1785, виконання яких передбачено Договором у відповідності до затвердженої кошторисної документації та згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Загальна вартість робіт складає 9 605,100 тис. грн, з них: 3 605,000 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році, згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.11.2020 № 1785 по КПКВ 2816030, 6 000,100 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році, згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.11.2020 № 1785 по КПКВ 2817691. До договору додається: зведений кошторисний розрахунок, договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт, експертний звіт, календарний графік.</p> <p>Додаткова угода від 23.12.2020 № 1 укладено в зв'язку з уточненням видів та обсягів робіт зменшено загальну вартість робіт. Відтепер загальна вартість робіт складає 9 605,100 тис. грн, з них: 4 839,000 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році, згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 22.12.2020 № 2066 по КПКВ 2816030, 4 776,100 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році, згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 22.12.2020 № 2066 по КПКВ 2817691. До додаткової угоди додається: договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт (у новій редакції).</p> <p>Додаткова угода від 28.12.2020 № 2 укладено в зв'язку з зміною джерел фінансування. Відтепер загальна вартість робіт складає 9 605,100 тис. грн, з них: 7 329,000 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році, згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.12.2020 № 2075 по КПКВ 2816030, 2 276,100 тис. грн фінансування передбачено у 2020 році, згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.12.2020 № 2075 по КПКВ 2817691. До додаткової угоди додається: договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт (у новій редакції).</p> <p>Додаткова угода від 30.12.2020 № 3 укладено в зв'язку з уточненням видів та обсягів робіт зменшено загальну вартість робіт. Відтепер загальна вартість робіт складає 7 316,404 тис. грн. До додаткової угоди додається: договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт (у новій редакції).</p> <p>Договір та додаткові угоди підписали – начальник управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ткачов О.В. та директор ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» Яковець П.П.</p>			
Довідка №КБ-3 за грудень 2020 року №342/11-1 від 16.12.2020	3605,00	18.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	3605,00
Довідка №КБ-3 за грудень 2020 року №342/11-2 від 20.12.2020	1019,997	30.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	1019,997
Довідка №КБ-3 за грудень 2020 року №342/11-3 від 29.12.2020	2691,407	30.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	2691,407
Всього	7316,404		7316,404
Утримання служби замовника КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» 2,5%			
Розрахунок №67 від 05.10.2020 за вересень 2020 року	52,481	06.10.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	52,481
Розрахунок №54 від 27.10.2020 за вересень 2020 року	69,926	29.10.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	69,926

Розрахунок №56 від 27.10.2020 за вересень 2020 року	91,391	29.10.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	91,391
Розрахунок №60 від 27.10.2020 за вересень 2020 року	33,528	29.10.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	33,528
Розрахунок №67 від 06.11.2020 за жовтень 2020 року	7,791	09.11.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	7,791
Розрахунок №68 від 06.11.2020 за жовтень 2020 року	18,882	09.11.2020 (КПК 2817691, КЕКВ 3210)	18,882
Розрахунок №68 від 03.12.2020 за листопад 2020 року	17,996	07.12.2020 (КПК 2818340, КЕКВ 3210)	17,996
Розрахунок №131 від 18.12.2020 за грудень 2020 року	85,608	22.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	85,608
Розрахунок №152 від 29.12.2020 за грудень 2020 року	17,290	30.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	17,290
Розрахунок №155 від 30.12.2020 за грудень 2020 року	25,084	30.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	25,084
Розрахунок №165 від 29.12.2020 за грудень 2020 року	67,150	30.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	67,150
Всього	487,127		487,127
Авторський нагляд			
<p>Договір від 26.11.2020 № 335/11 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 42053594). Предметом договору є здійснення авторського нагляду за будівництвом об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі», відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.11.2020 № 1785. Договірна вартість робіт складає 27,540 тис. грн. До договору додається протокол погодження договірної ціни, кошторис, календарний план виконання робіт. Договір підписали – начальник управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ткачов О.В. та ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» Волошаненко В.Ю.</p>			
Акт надання послуг від 17.12.2020 №1	27,540	21.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	27,540

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва» протягом 2020 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Проведеною фахівцями відповідно до довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 20.12.2022 №304-1409 по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва» протягом червня – грудня 2020 року, встановлено наступне.

I. Перевірка вартості фактично виконаних робіт з розроблення проектно-кошторисної документації.

Між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцем – **ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС»** укладено договір від 26.03.2020 № 73/3 на розробку робочого проекту по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському

районі», послуги з інженерного проектування (поливо-зрошувальна система, зовнішнє освітлення та відеоспостереження) на суму **457,550 тис. грн.**

Надано акти надання послуг на загальну суму **457,550 тис. грн.**

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **398,100 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт складає **59,450 тис. грн** або **12,99 %** від вартості перевірених робіт.

II. Перевірка вартості фактично виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду за будівництвом.

Між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцем – **ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС»** укладено договір від 26.11.2020 № 335/11 на здійснення авторського нагляду за будівництвом на об'єкті: «Капітальний ремонт скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» на суму **27,540 тис. грн.**

На перевірку надано акт надання послуг на здійснення авторського нагляду на суму **27,540 тис. грн** та журнал авторського нагляду під час будівництва. Журнал розпочато 01.12.2020. Останній запис зроблено 29.12.2020. Журнал закінчено 30.12.2020.

Відповідно до перевірених записів у журналі, завищення витрат з авторського нагляду **не виявлено.**

III. Перевірка вартості фактично виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та витрат, в т. ч. утримання служби замовника (здійснення технічного нагляду).

Між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Підрядником – **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** укладено три договори підряду предметом яких є *виконання підрядником будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі»,* на загальну суму **23 988,409 тис. грн**, а саме:

– від 18.05.2020 № 155/5 на суму **12 034,595 тис. грн**, з урахування додаткової угоди від 23.12.2020 № 4;

– від 01.09.2020 № 286/9 на суму **4 637,410 тис. грн**, з урахуванням додаткової угоди від 16.12.2020 № 2;

– від 04.12.2020 № 342/11 на суму **7 316,404 тис. грн**, з урахуванням додаткової угоди від 30.12.2020 № 3.

Вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Підрядником – **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** за липень – грудень 2020 року становить **23 988,409 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, складає **15 265,087 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в становить **8 723,322 тис. грн** або **36,36 %** вартості перевірених робіт, у тому числі:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** вартостей та обсягів будівельних робіт на суму **5 529,654 тис. грн** або **23,05 %**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

– спричинено **ризик втрат** фінансових ресурсів на суму **536,016 тис. грн** або **2,23 %**, внаслідок виконання робіт з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намитими.

– неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією – **2 657,652 тис. грн** або **11,08 %**.

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на суму **413,908 тис. грн**, шляхом коригування актів ф. №КБ-2в та виконанням додаткових робіт на об'єкті.

Після часткового усунення порушень завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в становить **8 309,414 тис. грн**, у тому числі:

– завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» вартостей та обсягів будівельних робіт на суму **5 115,746 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

– спричинено ризик втрат фінансових ресурсів на суму **536,016 тис. грн**, внаслідок виконання робіт з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намитими. Наразі КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» направлено до КНДІСЕ запит на проведення експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт.

– неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією – **2 657,652 тис. грн** або **11,08 %**.

Служба Замовника.

Замовником надано розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника, в т. ч. технагляд, від виконаних та оплачених будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» на загальну суму **487,127 тис. грн**.

Вартість коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника, в т. ч. технагляд, від фактично виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, у розмірі, який, як правило, складає до 2,5% від підсумку глав 1-9, становить **369,816 тис. грн**.

Завищення складає **117,311 тис. грн**, з ПДВ, або **24,08 %**, із яких:

– внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 6 065,670 тис. грн (в т. ч. що призвели до ризику втрат та без завищених вартостей матеріалів), КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника на суму **50,870 тис. грн** або **10,44 %**;

– неефективно використано на утримання служби Замовника – **66,441 тис. грн** або **13,64 %**, внаслідок завищених вартостей матеріалів, через неналежне проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП».

Детальна інформація щодо завищення вартості та обсягів робіт, наведено в картках «Аудиторська знахідка №1, 2».

2.2. Аналіз дотримання вимог законодавства під час проведення розрахунків з підрядною організацією та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» протягом 2018-2020 років

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 04.04.2018 № 550 «Про затвердження адресного переліку об'єктів для виконання робіт з капітального ремонту в межах затверджених призначень на 2018 рік Управлінню екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» (зі змінами) по об'єкту **«Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва»**, затверджено кошторисну вартість робіт по об'єкту в сумі 1 500,0 тис. грн (термін виконання робіт: 03.2018 – 11.2018) обсяги фінансування – 220,0 тис. грн, відповідно затверджено видатки – 235,0 тис. грн у т.ч. на виконання проектних робіт.

Виконано проектних робіт на об'єкті в 2018 році на суму 149,813 тис. грн, які профінансовано в повному обсязі.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.03.2019 № 507 «Про капітальний ремонт об'єктів, що фінансуються в 2019 році за рахунок бюджетних коштів по Управлінню екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» (зі змінами) по об'єкту **«Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва»**, затверджено кошторисну вартість робіт по об'єкту в сумі 12 238,0 тис. грн (термін виконання робіт: 05.2017 – 12.2020) обсяги фінансування – 180,0 тис. грн та відповідно затверджено видатки – 180,0 тис. грн.

Протягом 2019 року проектні або будівельні роботи на об'єкті не виконувалися.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 26.02.2020 № 327 «Про капітальний ремонт об'єктів, що фінансуються в 2020 році за рахунок бюджетних коштів по Управлінню екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» (зі змінами) по об'єкту **«Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва»**, затверджено кошторисну вартість робіт по об'єкту в сумі 8 317,9 тис. грн (термін виконання робіт: 01.2020 – 12.2020) обсяги фінансування – 8 317,9 тис. грн та відповідно затверджено видатки – 8 317,9 тис. грн. в т.ч. на проектні роботи – 170,0 тис. грн.

Виконано будівельних робіт на об'єкті в 2020 році на суму 8 049,338 тис. грн, які профінансовано в сумі 8 049,338 тис. грн (в т.ч. проектно-вишукувальні роботи – 99,463 тис. грн, будівельні роботи – 7 737,324 тис. грн, утримання служби замовника – 186,045 тис. грн, виконання робіт з авторського нагляду – 26,506 тис. грн).

В ході аудиту перевірено дотримання КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» законодавства під час здійснення розрахунків з підрядною організацією 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 протягом 2018-2020 років.

Перевіркою охоплено виконання робіт на об'єкті **«Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва»** на загальну суму **8 199,151 тис. грн** (проектно-

вишукувальні роботи – 249,276 тис. грн, будівельні роботи – 7 737,324 тис. грн, утримання служби замовника – 186,045 тис. грн, авторський нагляд – 26,506 тис. грн).

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду комунального некомерційного підприємства «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» наведена у таблиці №2.

Табл. №2

Інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському 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 виконаних робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського обліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
Проектні роботи			
<p>Договір від 16.05.2018 № 75/5 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» (код ЄДРПОУ 37334156). Предметом договору є виконання розробка робочого проекту поливо-зрошувальної системи в складі об'єкту: «Влаштування дорожньо-стежкової мережі та благоустрій скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» за ДК 021:2015 (СРВ) – 71320000-7-Послуги з інженерного проектування, відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 04.04.2018 № 550. Договірна вартість робіт складає 149,813 тис. грн. До договору додається протокол погодження договірної ціни, кошторис, календарний план виконання робіт, завдання на проектування.</p> <p>Додаткова угода від 07.06.2018 № 1 укладено в зв'язку зі зміною реквізитів сторін та уточнення джерела фінансування, а саме: кошти місцевого бюджету м. Києва.</p> <p>Додаткова угода від 31.07.2018 № 2 укладено в зв'язку з уточнення умов оплати виконаних робіт за етапами.</p> <p>Додаткова угода від 08.08.2018 № 3 укладено в зв'язку з коригуванням календарного плану виконання робіт. До додаткової угоди додається календарний план виконання робіт (скоригований).</p> <p>Договір та додаткові угоди підписали – заступник генерального директора КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» Шкеред М.О.</p>			
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 20.09.2018 №23/08-4	44,944	23.08.2018 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	44,944
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 26.12.2018 №106	104,869	26.12.2018 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	104,869
Всього	149,813		149,813
<p>Договір від 08.12.2020 № 353/12 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ» (код ЄДРПОУ 42311062). Предметом договору є виконання проектно-вишукувальних робіт з проведення топогеодезичної зйомки в складі об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі та благоустрій скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» за ДК 021:2015 (СРВ) – 71250000-5-Архітектруні, інженерні та геодезичні роботи, відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 26.02.2020 № 327. Договірна вартість робіт складає 99,463 тис. грн. До договору додається протокол погодження договірної ціни, кошторис, календарний план виконання робіт, завдання на проектування</p> <p>Договір підписали – заступник начальника управління капітальних вкладень</p>			

КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Горбенко А.М. та директор ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ» Гудиренко С.С.			
Акт здачі-приймання проектно-вишукувальних робіт від 22.12.2020 №1	99,463	24.12.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	99,463
Будівельні роботи			
<p>Договір підяду від 24.04.2020 № 116/4 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ» (код ЄДРПОУ 41768471). Предметом договору є <i>виконання підрядником влаштування поливо-зрошувальної системи</i> по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» за ДК 021:2015 – (45453000-7-Капітальний ремонт і реставрація), згідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 26.02.2020 № 327, виконання яких передбачено Договором у відповідності до затвердженої кошторисної документації та згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Загальна вартість робіт складає 7 950,811 тис. грн. До договору додається: зведений кошторисний розрахунок, договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт, експертний звіт, календарний графік.</p> <p>Додаткова угода від 29.04.2020 № 1 укладено в зв'язку з уточненням умов оплати.</p> <p>Додаткова угода від 26.08.2020 № 2 укладено в зв'язку з зміною реквізитів Підрядника.</p> <p>Додаткова угода від 21.10.2020 № 3 укладено в зв'язку з уточненням видів та обсягів робіт зменшено загальну вартість. Відтепер загальна вартість робіт складає 7 737,324 тис. грн. До договору додається: зведений кошторисний розрахунок, договірна ціна, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектний акт, експертний звіт, календарний графік.</p> <p>Договір та додаткові угоди підписали – начальник управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ткачов О.В. та директор ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ» Мельничук І.М.</p>			
Довідка №КБ-3 за травень 2020 року №116/4-1 від 14.05.2020	5349,159	19.05.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	5214,510
Довідка №КБ-3 за травень 2020 року №116/4-2 від 22.06.2020	2388,165	25.06.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	134,649
Всього	7737,324		2263,028
Утримання служби замовника КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» 2,5%			
Розрахунок №9 від 18.05.2020 за травень 2020 року	128,117	20.05.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	125,137
Розрахунок №22 від 24.06.2020 за травень 2020 року	57,928	26.06.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	125,137
Всього	186,045		7737,324
Авторський нагляд			
<p>Договір від 22.06.2020 № 216/6 укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Виконавцем – ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» (код ЄДРПОУ 37334156). Предметом договору є <i>здійснення авторського нагляду за будівництвом</i> на об'єкті: «Влаштування поливо-зрошувальної системи по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва», відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 27.04.2020 № 641. Вартість послуг складає 26,506 тис. грн. До договору додається протокол погодження договірної ціни, кошторис, календарний графік</p> <p>Договір підписали – начальник управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ткачов О.В. та директор ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» Шкеред М.О.</p>			
Акт здачі-приймання робіт (надання послуг) від 25.09.2020 №1	26,506	16.09.2020 (КПК 2816030, КЕКВ 3210)	26,506

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту **«Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва»** протягом 2020 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА».

Проведеною фахівцями відповідно до довідки КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 20.12.2022 №304-1409 по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» протягом вересня 2018 – грудня 2020 років, встановлено наступне.

I. Перевірка вартості фактично виконаних робіт з розроблення проектно-кошторисної документації.

Між Замовником – **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцем – **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** укладено договір від 16.05.2018 № 75/5 на розробку робочого проекту поливо-зрошувальної системи у складі об'єкту: «Влаштування дорожньо-стежкової мережі та благоустрій скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі» на суму **149,813 тис. грн.**

На проведення перевірки надано акти здачі-приймання робіт на загальну суму **149,813 тис. грн.**

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **145,371 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт складає **4,442 тис. грн,** з ПДВ, або **2,96 %** від вартості перевірених робіт.

Між Замовником – **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцем – **ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»** укладено договір від 08.12.2020 № 353/12 на виконання проектно-вишукувальних робіт з проведення топогеодезичної зйомки в складі об'єкту: «Влаштування дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі» на суму **99,463 тис. грн.**

На проведення перевірки надано акт здачі-приймання проектно-вишукувальних робіт від 22.12.2020 № 1 на суму **99,463 тис. грн.**

У ході перевірки по даному об'єкту надано технічний звіт топографо-геодезичних вишукувань зі створення цифрового топографічного плану в масштабі 1:500 за 2021. Виконавцем даної роботи є ТОВ «ІНЖГЕОТЕХСЕРВІС». Слід зазначити, що з даним Виконавцем відсутні договірні відносини.

Відповідно до п. 4.1 ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» не допускається розроблення проектної документації без інженерних вишукувань, що повинні бути виконані відповідно до ДБН А.2.1-1-2008 на нових земельних ділянках, а при реконструкції та капітальному ремонті об'єктів – без уточнення раніше виконаних інженерних вишукувань.

Проте договір на розробку робочого проекту поливо-зрошувальної системи у складі об'єкту: «Влаштування дорожньо-стежкової мережі та благоустрій скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі» укладено 16.05.2018. Проект розроблено та погоджено у 2018, про що свідчать акти здачі-приймання робіт та експертний звіт (позитивний) від 10.12.2018 № 18419, виданий ТОВ «ЕКСПЕРТИЗА МВК», тобто до виконання топогеодезичної зйомки.

Відповідно до п. 6 Постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 «Про затвердження Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету

Міністрів України» експертиза є завершальним етапом розроблення проєктів будівництва.

Також відповідно до п. 1.6 ДБН А.2.1-1:2008 «Інженерні вишукування для будівництва» залежно від порядку розроблення проєктної документації (згідно з ДБН А.2.2-3) обсяги вишукувальних робіт розподіляють так:

- для передпроектних робіт;
- на стадіях: ТЕО чи ТЕР, П чи РП – основні обсяги вишукувань (до 100 %);
- на стадії Д – додаткові обсяги вишукувань за відповідного обґрунтування у технічному завданні.

З урахуванням вищезазначеного та з відсутністю необхідності виконання зазначених робіт на етапі погодженого проєкту, завищення вартості виконання проєктно-вишукувальних робіт з проведення топогеодезичної зйомки становить **99,463 тис. грн, з ПДВ або 100 %.**

II. Перевірка вартості фактично виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду за будівництвом.

Між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцем – **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** укладено договір від 22.06.2020 № 216/6. Предметом договору є здійснення авторського нагляду за будівництвом на об'єкті: Влаштування поливо-зрошувальної системи на об'єкті: «Капітальний ремонт з влаштування дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі» на суму **26,506 тис. грн.**

На перевірку надано акт здачі-приймання робіт на здійснення авторського нагляду на суму **26,506 тис. грн** та копію журналу авторського нагляду під час будівництва. Журнал розпочато 24.04.2020. Останній запис зроблено 21.06.2020. Журнал закінчено 22.06.2020.

Відповідно до перевірених записів у журналі, завищення витрат з авторського нагляду **не виявлено.**

III. Перевірка вартості фактично виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та витрат, в т. ч. утримання служби замовника (здійснення технічного нагляду).

Між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Підрядником – **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** укладено договір підряду від 24.04.2020 № 116/4 предметом якого є *виконання підрядником влаштування поливо-зрошувальної системи по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі. Києва»,* на загальну суму **7 737,32412 тис. грн,** з урахуванням додаткової угоди від 21.10.2020 № 3.

Вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Підрядником – **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** за травень 2020 років становить **7 737,324 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, складає **5 474,61292 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в становить **2 262,711 тис. грн** або **29,24 %** вартості перевірених робіт, у тому числі:

- завищення підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** вартостей та обсягів будівельних робіт на суму **704,708 тис. грн** або **9,11 %;**

- неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів

та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією – **1 558,003 тис. грн або 20,13 %**.

Служба Замовника.

Замовником надано розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника, в т. ч. технагляд, від виконаних та оплачених будівельних робіт по об'єкту: «Влаштування дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі» на загальну суму **186,045 тис. грн**.

Вартість коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника, в т. ч. технагляд, від фактично виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, у розмірі, який, як правило, складає до 2,5% від підсумку глав 1-9, графа 7, становить **130,666 тис. грн**.

Завищення складає **55,378 тис. грн або 29,77 %**, із яких:

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 601,979 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено витрати на утримання служби замовника на суму **13,86 тис. грн або 7,45 %**;

– неефективно використано на утримання служби Замовника – **41,518 тис. грн або 22,32 %**, внаслідок завищених вартостей матеріалів, через неналежне проведення Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»**.

Детальна інформація щодо завищення вартості та обсягів робіт, наведено в картках «Аудиторська знахідка №3-5».

Копії підтверджуючих документів та довідка КП «Київекспертиза» від 20.12.2022 №304-1409 у додатках до аудиторського звіту.

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення та недоліки.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1	
ПРОЦЕС:	Будівельні роботи
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	червень-жовтень 2020
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
Завищення проектною організацією ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: « <i>Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі</i> » на загальну суму 54,450 тис. грн або 12,99 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	
ПРИЧИНИ	
1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали кошториси на виконання проектних робіт під час укладання договору.	
2. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти здачі-приймання виконаних проектних робіт.	
3. Внесення проектною організацією ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» до акту надання послуг з розроблення робочого проекту завищених вартостей робіт на загальну суму 54,450 тис. грн .	
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)	
1. Зайве перерахування у червні – жовтні 2020 року проектній організації ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» бюджетних коштів на суму 54,450 тис. грн .	
2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКПЕРТИЗА» перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 20.12.2022 №304-1409 між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцем – **ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС»** укладено договір від 26.03.2020 № 73/3 на розробку робочого проєкту по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі», послуги з інженерного проєктування (поливо-зрошувальна система, зовнішнє освітлення та відеоспостереження) на суму **457,550 тис. грн.**

На перевірку надано акти надання послуг на загальну суму **457,550 тис. грн.**

Вартість проєктно-вишукувальних робіт відповідно кошторису визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проєктно-вишукувальні роботи шляхом застосування поправочних коефіцієнтів та індексів визначення кошторисної вартості.

Також надані розрахунки коефіцієнтів для договірної вартості в зв'язку зі зміною рівня заробітної плати – на вишукувальні роботи $K = 1,1230$, на проєктні роботи $K = 1,1481$.

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **398,100 тис. грн.**

Завищення складає **59,450 тис. грн** або з **12,99 %**, а саме:

Кошторис № 1. Вишукувальні роботи. ст. РП.

– п. 1 кошторису – комплексні інженерно-геодезичні вишукування на забудованих територіях зі складанням плану в масштабі 1:500 – заміна норми відповідно до характеристик з III категорії на II; застосовано $K = 0,85$ – проведення польових вишукувань без виплати польового забезпечення (загальні вказівки п. 14).

Завищення складає **15,910 тис. грн;**

– п. 2 кошторису – складання програми (проєкту виконання) інженерно-геодезичних і гідрографічних вишукувань, технічного звіту – не надано програму виконання інженерно-вишукувальних робіт виключено із розрахунку. завищення складає **6,956 тис. грн;**

– виключено витрати на внутрішній транспорт та на організацію і ліквідацію.

Завищення складає **6,851 тис. грн;**

Кошторис № 2. Проєктні роботи. ст. РП.

– п. 7 кошторису – влаштування тривожної кнопки з пристроєм відео фіксації – виключено $K=1,2$ Будівництво в існуючій забудові міста чи району додатка Б ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 п. 10. Відповідно до примітки 2 додатку Б зазначеного ДСТУ, зазначене будівництво характеризується щільністю забудови, насиченістю місцевості підземними інженерними мережами тощо відповідно до ДБН В.1.2-12 та при визначенні вартості проєктування за додатками Ж та К коефіцієнт п. 10 не застосовується. завищення складає **3,441 тис. грн;**

– п. 10 кошторису – відновлення пошкодженого озеленення і квіткового оформлення території скверу – виключено із розрахунку, так як відсутнє у проєкті.

Завищення складає **26,291 тис. грн.**

Отже, внаслідок завищення проєктною організацією **ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС»** вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» у сумі **54,450 тис. грн**, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

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 здачі-приймання виконаних робіт, кошториси до договору.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника: генеральний директор КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Король О. В., заступник начальника управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Горбенко А.М., від Виконавця: директор ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» Волошаненко В.Ю.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 42053594)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 54,450 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» вартості виконаних проектних робіт.</p> <p>2. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>3. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт.</p> <p>4. При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>5. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 54,450 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>
Очікуваний результат	<p>1. Усунення порушень на суму 54,450 тис. грн.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищення вартості виконаних проектних робіт.</p>

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з	1	X		

них щодо:				
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:				
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:				
4.1. Нефінансові порушення		X	X	54,450
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	54,450
4.3. Порушення, що не призвели до втрат				X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:				
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат				X

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

ПРОЦЕС:	Будівельні роботи
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	липень – грудень 2020 року

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі на суму 5 529,654 тис. грн або 23,05 % загальної вартості перевірених робіт, завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» витрат на утримання служби замовника на суму 50,870 тис. грн або 10,44 % та неефективного використання бюджетних коштів – 2 724,093 тис. грн або 11,13 % через неналежне проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, які взято до обліку та оплачено, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 8 304,617 тис. грн або 33,93 %, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.**

Окрім того, в ході аудиту було встановлено ризик втрат фінансових ресурсів в сумі **536,016 тис. грн або 2,23 %**, внаслідок виконання робіт з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намівними. Наразі КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» направлено до КНДІСЕ запит на проведення експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт.

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок **завищення** підрядною організацією ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт**, шляхом коригування актів ф. №КБ-2в та виконанням додаткових робіт на об'єкті на суму **413,908 тис. грн.**

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали і підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за липень – грудень 2020 року.

2. Внесення ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року завищених даних вартостей та обсягів виконаних робіт на загальну суму **5 529,654 тис. грн.**

3. Внесення ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року вартостей та обсягів

виконаних робіт з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намівними.

4. Незабезпечення КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

1. Зайве перерахування протягом серпня – грудня 2020 року підрядній організації ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» бюджетних коштів на суму **5 529,654 тис. грн.**

2. Спричинено ризик втрат фінансових ресурсів в сумі **536,016 тис. грн.**

3. Неefективне використання КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» бюджетних коштів на суму **2 724,093 тис. грн (в т. ч. витрати на утримання служби замовника – 66,441 тис. грн).**

4. Зайве перерахування протягом жовтня – грудня 2020 року КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» бюджетних коштів на утримання служби замовника на суму **50,870 тис. грн.**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Між Замовником – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» укладено три договори підряду предметом яких є виконання підрядником будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі», на загальну суму **23 988,409 тис. грн**, а саме:

– від 18.05.2020 № 155/5 на суму **12 034,595 тис. грн**, з урахування додаткової угоди від 23.12.2020 № 4;

– від 01.09.2020 № 286/9 на суму **4 637,410 тис. грн**, з урахуванням додаткової угоди від 16.12.2020 № 2;

– від 04.12.2020 № 342/11 на суму **7 316,404 тис. грн**, з урахуванням додаткової угоди від 30.12.2020 № 3.

Відповідно до довідки КП «КІЇВЕКПЕРТИЗА» від 20.12.2022 №304-1409 вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» за липень – грудень 2020 року становить **23 988,409 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, складає **15 265,08718 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в становить **8 723,322 тис. грн** або **36,36 %** вартості перевірених робіт, у тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **1 385,217 тис. грн**, а саме:

Табл. № 3

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Од. в-ру	Завищення
Загально-будівельні роботи			
1.	Улаштування підстильних та вирівнювальних шарів основи з піску (h = 100 мм)	м ³	-413,15
2.	Навантаження ґрунту вручну на автомобілі-самоскиди	м3	-136,2
3.	Перевезення ґрунту на 30 км	т	-1055,2
Електромонтажні роботи			
4.	Установлення кришки на кабельний колодязь	шт.	-14,0
5.	Монтаж кронштейнів (входить в склад робіт «Монтаж світильників»)	шт.	-17,0
Поливо-зрошувальна мережа – саптехнічні роботи			
6.	Розробка ґрунту вручну в траншеях глибиною до 2 м без кріплень	м ³	-152,00
7.	Розробка ґрунту в траншеях екскаваторами (ковш 0,25 м ³)	м ³	+152,00
8.	Монтаж дощувачів всього, в т. ч.:		
	– дощувач PRO S-04	шт.	-310,00
	– дощувач PGP- 04	шт.	-256,00
9.	Монтаж форсунки MP ROTATOR	шт.	-54,00
10.	Установлення колонок водозабірних	шт.	-256,00
		шт.	-8,00

11.	Установлення крана 3" вр/вр Irritec	шт.	-1,00
12.	Продавлювання труб Ø 150 мм без розробки ґрунту (прокол)	м	-170,00

із яких :

- завищення що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **849,201 тис. грн**,
- виконання робіт, що призводять до ризику втрат фінансових ресурсів в сумі **536,016 тис. грн**, внаслідок виконання робіт з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намитими. Наразі КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» направлено до КНДІСЕ запит на проведення експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт.

б) неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів складас **2 657,652 тис. грн.**

Табл. №4

Найменування	Од. в-ру	К-сть	Вартість до перевірки (тис. грн.), з ПДВ		Вартість після перевірки (тис. грн.), з ПДВ		Різниця (тис. грн.), з ПДВ
			ціна за од.	всього	ціна за од.	всього	
Щебінь фракція 10-20 мм	м3	123,945	1,05901	131,25924	1,00098	124,06647	-7,19278
Щебінь фракція 20-40 мм	м3	364,398	0,93600	341,07681	0,861672	313,99181	-27,08500
Щебінь фракція 40-70 мм	м3	780,854	0,88380	690,11832	0,804828	628,45276	-61,66556
Тротуарні плити ФЕМ	м2	4172,815	0,58680	2448,60784	0,459072	1915,62253	-532,98531
Камені бортові, БР100.20.8	шт	2589,7	0,18000	466,14600	0,15474	400,73018	-65,41582
Лава радіальна	шт	12	35,76000	429,12000	23,737536	284,85043	-144,26957
Урна паркова	шт	24	11,00400	264,09600	7,7496	185,99040	-78,10560
Модуль ICM-800 Hunter	шт	2,00	11,340540	22,68108	4,80000	9,60000	-13,08108
Модуль ICM-800 Hunter	шт	1,00	11,340540	11,34054	4,80000	4,80000	-6,54054
Модуль ICM-800 Hunter	шт	1,00	11,340540	11,34054	4,80000	4,80000	-6,54054
Гофротруба д.63 мм	м	380,00	0,046320	17,60160	0,03360	12,76800	-4,83360
Гофротруба д.63 мм	м	380,00	0,046320	17,60160	0,03360	12,76800	-4,83360
Кабельний колодязь Smallbox	шт.	14,00	5,020920	70,29288	2,08920	29,24880	-41,04408
Опора оцинкована з нішею закінчення (опора 6 м 169/65/4 вага 62 кг)	шт.	9,00	32,148000	289,33200	6,69600	60,26400	-229,06800
Світильник для вуличного освітлення Teseco S 45 W	шт.	15,00	18,114000	271,71000	7,40520	111,07800	-160,63200
Гофротруба д.63 мм	м	192,00	0,163200	31,33440	0,03360	6,45120	-24,88320
Гофротруба д.63 мм	м	30,00	0,046320	1,38960	0,03360	1,00800	-0,38160
Гофротруба д.63 мм	м	391,40	0,062520	24,47033	0,03360	13,15104	-11,31929
Кабельний колодязь Smallbox	шт.	43,00	5,020920	215,89956	2,08920	89,83560	-126,06396
Опора оцинкована з нішею закінчення (опора 6 м 169/65/4 вага 62 кг)	шт.	7,00	32,148000	225,03600	6,69600	46,87200	-178,16400
Опора оцинкована з нішею закінчення (опора 8 м 207/65/4 вага 115 кг)	шт.	1,00	33,744000	33,74400	12,4200	12,42000	-21,32400
Гофротруба д.63 мм	м	488,9	0,062520	30,56628	0,03360	16,42717	-14,13910
Кабельний колодязь Smallbox	шт.	17,00	5,020920	85,35564	2,08920	35,51640	-49,83924
Опора оцинкована з нішею закінчення (опора 6 м 169/65/4 вага 62 кг)	шт.	8,00	32,148000	257,18400	6,69600	53,56800	-203,61600
Опора оцинкована з нішею закінчення (опора 8 м 207/65/4 вага 115 кг)	шт.	1,00	33,744000	33,74400	12,4200	12,42000	-21,32400
Світильник для вуличного освітлення Teseco S 45 W	шт.	14,00	18,570000	259,98000	7,40520	103,67280	-156,30720
Світильник для вуличного освітлення Teseco S 45 W	шт.	14,00	18,570000	259,98000	7,40520	103,67280	-156,30720
Труби д=16мм (ProFlex)	м/п	296	0,04758	14,08368	0,00000	0,00000	-14,08368
Труби д=16мм Metzterplast	м/п	296	0,00000	0,00000	0,02912	8,62070	8,62070
Трійник 16x16x16 Unidelta PN 16	шт.	12	0,09678	1,16136	0,04948	0,59371	-0,56765
Перехід 3/4" ерш Irritec	шт.	1	0,39840	0,39840	0,03986	0,03986	-0,35854
Муфта 25x1" зр Unidelta PN 16	шт.	280	0,04512	12,63360	0,02549	7,13664	-5,49696
Коліно 25x3/4" зр	шт.	280	0,05760	16,12800	0,03074	8,60832	-7,51968
Коліно 25x3/4" вр	шт.	8	0,11514	0,92112	0,03576	0,28608	-0,63504
Трійник 25x25x25 Unidelta PN 16	шт.	1	0,21642	0,21642	0,06514	0,06514	-0,15128
Трійник 32x32x32 Unidelta PN 16	шт.	2	0,26886	0,53772	0,08405	0,16810	-0,36962
Коліно 32x3/4" зр	шт.	26	0,05706	1,48356	0,03950	1,02710	-0,45646
Муфта 32x25 Unidelta PN 16	м/п	1	0,15235	0,15235	0,05370	0,05370	-0,09865
Труби ПЕ 100 SDR 11 д=50	м/п	1560	0,09390	146,48400	0,07620	118,87200	-27,61200
Муфта 50x2" зр Unidelta PN 16	шт.	10	0,11424	1,14240	0,07684	0,76836	-0,37404

Муфта 50x50 Unidelta PN 16	шт.	10	0,18768	1,87680	0,12836	1,28364	-0,59316
Трійник 50x50x50 Unidelta PN 16	шт.	32	0,27660	8,85120	0,20034	6,41088	-2,44032
Коліно 50 Unidelta PN 16	шт.	28	0,20478	5,73384	0,13816	3,86837	-1,86547
Хомут 50x1" Unidelta PN 16	шт.	280	0,10704	29,97120	0,04488	12,56640	-17,40480
Муфта 63x2" зр Unidelta PN 16	м/п	10	0,15900	1,59000	0,10890	1,08900	-0,50100
Коліно 63 Unidelta PN 16	шт.	21	0,24552	5,15592	0,16747	3,51691	-1,63901
Трійник 63x63x63 Unidelta PN 16	шт.	2	0,34944	0,69888	0,26581	0,53162	-0,16726
Трійник 90x63x90 Unidelta PN 16	шт.	8	0,96756	7,74048	0,66252	5,30016	-2,44032
Трійник 90x90x90 Unidelta PN 16	шт.	2	0,93210	1,86420	0,63804	1,27608	-0,58812
Хомут 90x1" вр Unidelta PN 16	шт.	8	0,18114	1,44912	0,09244	0,73949	-0,70963
Муфта 90x3" Unidelta PN 16	шт.	3	0,37410	1,12230	0,31331	0,93992	-0,18238
Муфта 90x63 Unidelta PN 16	шт.	1	0,58986	0,58986	0,40242	0,40242	-0,18744
Колодязь Jumbo Irritec	шт.	2	2,12520	4,25040	1,82104	3,64207	-0,60833
Труби д=16мм (ProFlex)	м/п	74	0,04758	3,52092	0,00000	0,00000	-3,52092
Труби д=16мм Metzoplast	м/п	74	0,00000	0,00000	0,02912	2,15518	2,15518
Трійник 16x16x16 Unidelta PN 16	шт.	3	0,09678	0,29034	0,04948	0,14843	-0,14191
Перехід 3/4" ерш Irritec	шт.	1	0,39840	0,39840	0,03986	0,03986	-0,35854
Муфта 25x1" зр Unidelta PN 16	шт.	70	0,04512	3,15840	0,02549	1,78416	-1,37424
Коліно 25x3/4" зр	шт.	70	0,05760	4,03200	0,03074	2,15208	-1,87992
Коліно 25x3/4" вр	шт.	2	0,11514	0,23028	0,03576	0,07152	-0,15876
Трійник 25x25x25 Unidelta PN 16	шт.	1	0,21642	0,21642	0,06514	0,06514	-0,15128
Коліно 32x3/4" зр	шт.	6	0,05706	0,34236	0,03950	0,23702	-0,10534
Муфта 32x25 Unidelta PN 16	м/п	1	0,15235	0,15235	0,05370	0,05370	-0,09865
Труби ПЕ 100 SDR 11 д=50	м/п	390	0,09390	36,62100	0,07620	29,71800	-6,90300
Муфта 50x2" зр Unidelta PN 16	шт.	3	0,11424	0,34272	0,07684	0,23051	-0,11221
Муфта 50x50 Unidelta PN 16	шт.	3	0,18768	0,56304	0,12836	0,38509	-0,17795
Трійник 50x50x50 Unidelta PN 16	шт.	8	0,27660	2,21280	0,20034	1,60272	-0,61008
Коліно 50 Unidelta PN 16	шт.	7	0,20478	1,43346	0,13816	0,96709	-0,46637
Хомут 50x1" Unidelta PN 16	шт.	70	0,10704	7,49280	0,04488	3,14160	-4,35120
Муфта 63x2" зр Unidelta PN 16	м/п	3	0,15900	0,47700	0,10890	0,32670	-0,15030
Коліно 63 Unidelta PN 16	шт.	5	0,24552	1,22760	0,16747	0,83736	-0,39024
Трійник 63x63x63 Unidelta PN 16	шт.	1	0,34944	0,34944	0,26581	0,26581	-0,08363
Трійник 90x63x90 Unidelta PN 16	шт.	2	0,96756	1,93512	0,66252	1,32504	-0,61008
Хомут 90x1" вр Unidelta PN 16	шт.	2	0,18114	0,36228	0,09244	0,18487	-0,17741
Муфта 90x3" зр Unidelta PN 16	шт.	1	0,37410	0,37410	0,31331	0,31331	-0,06079
Труби д=16мм (ProFlex)	м/п	1070	0,04758	50,91060	0,00000	0,00000	-50,91060
Труби д=16мм Metzoplast	м/п	1070	0,00000	0,00000	0,02912	31,16268	31,16268
Муфта 25x1" зр Unidelta PN 16	шт.	33	0,04512	1,48896	0,02549	0,84110	-0,64786
Коліно 25x3/4" зр	шт.	27	0,05760	1,55520	0,03074	0,83009	-0,72511
Коліно 25x3/4" вр	шт.	6	0,11514	0,69084	0,03576	0,21456	-0,47628
Трійник 25x25x25 Unidelta PN 16	шт.	1	0,21642	0,21642	0,06514	0,06514	-0,15128
Трійник 50 Unidelta PN 16	шт.	1	0,26886	0,26886	0,08405	0,08405	-0,18481
Коліно 32x3/4" зр	шт.	14	0,05706	0,79884	0,03950	0,55306	-0,24578
Хомут 32x3/4" вр Unidelta PN 16	шт.	8	0,07416	0,59328	0,03712	0,29693	-0,29635
Труби ПЕ 100 SDR 11 д=50	м/п	1770	0,09390	166,20300	0,07620	134,87400	-31,32900
Муфта 50x2" зр Unidelta PN 16	шт.	6	0,11424	0,68544	0,07684	0,46102	-0,22442
Муфта 50x50 Unidelta PN 16	шт.	9	0,18768	1,68912	0,12836	1,15528	-0,53384
Трійник 50x50x50 Unidelta PN 16	шт.	36	0,27660	9,95760	0,20034	7,21224	-2,74536
Коліно 50 Unidelta PN 16	шт.	9	0,20478	1,84302	0,13816	1,24340	-0,59962
Хомут 50x1" Unidelta PN 16	шт.	33	0,10704	3,53232	0,04488	1,48104	-2,05128
Хомут 50x3/4" Unidelta PN 16	шт.	302	0,13171	39,77702	0,04488	13,55376	-26,22326
Трійник 90x90x90 Unidelta PN 16	шт.	7	0,93210	6,52470	0,63804	4,46628	-2,05842
Хомут 90x1" вр Unidelta PN 16	шт.	6	0,18114	1,08684	0,09244	0,55462	-0,53222
Муфта 90x3" зр Unidelta PN 16	шт.	2	0,37410	0,74820	0,31331	0,62662	-0,12158
Муфта 90x2" зр Unidelta PN 16	шт.	6	0,35708	2,14250	0,25554	1,53324	-0,60926
Коліно 50 Unidelta PN 16	шт.	10	0,49720	4,97196	0,40211	4,02108	-0,95088
Колодязь Jumbo Irritec	шт.	1	2,12520	2,12520	1,82104	1,82104	-0,30416
Земля рослинна	м³	1268,6	0,5100	646,99424	0,46156	585,53740	-61,45684
Земля рослинна	м³	344,34	0,5100	175,61368	0,46156	158,93245	-16,68122
Імперата Циліндрична Ред Барон	штг	300	0,306456	91,93680	0,203532	61,05960	-30,87720
Земля рослинна	м³	363,13	0,5100	185,19681	0,46156	167,60529	-17,59152
РАЗОМ:							-2 657,652

в) завищення кількості матеріалів складає **2 296,295 тис. грн**;

г) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **1 999,468 тис. грн**. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, виробу, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме:

– **E31-51-1** (Улаштування ковера (підземної колонки стисненого повітря)) замінено на

Е34-106-4 (Улаштування залізобетонних збірних типових колодязів, зібраних в заводських умовах, тип колодязя ККС-2);

– **Е33-259-2** (Установлення опор з металевих труб вагою до 0,25 т) замінено на **Е33-259-1** (Установлення опор з металевих труб вагою до 0,1 т);

– **Е21-24-1** (Установлення групових щитків освітлювальних на конструкції у готовій ніші або на стіні, масою до 3 кг) замінено на **РН17-14-1** (Установлення щитків освітлювальних групових масою до 3 кг у готовій ніші або на стіні);

– **М10-683-3** (Пристрій перемикачання РТУ) замінено на **М11-91-2** (Установлення апаратури настільної, маса до 0,03 т);

– **М10-683-5** (Приймач шестиканальний ПРМ 6) замінено на **М11-91-2** (Установлення апаратури настільної, маса до 0,03 т);

– **М10-122-2** (Пристрій автоматичного введення програм) замінено на **М11-91-2** (Установлення апаратури настільної, маса до 0,03 т);

– **РН1-18-2** (Розроблення ґрунту вручну в траншеях глибиною до 2 м без кріплень) замінено на **РН1-8-10** (Розроблення ґрунту в траншеях екскаваторами (ковш 0,25 м³) у відвал група ґрунтів 2);

– **РН1-20-1** (Засипання вручну траншей група ґрунтів 1) замінено на **РН1-12-2** (Засипання траншей бульдозерами потужністю 59 кВт при переміщенні ґрунту до 5 м);

– **Е16-14-23** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних вініпластових труб Ø 16 мм на клеї) замінено на **Е16-14-12** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних поліетиленових труб Ø 16 мм зі з'єднанням терморезисторним зварюванням);

– **Е16-14-24** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних вініпластових труб Ø 25 мм на клеї) замінено на **Е16-14-13** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних поліетиленових труб Ø 25 мм зі з'єднанням терморезисторним зварюванням);

– **Е16-14-25** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних вініпластових труб Ø 32 мм на клеї) замінено на **Е16-14-14** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних поліетиленових труб Ø 32 мм зі з'єднанням терморезисторним зварюванням);

– **Е16-14-27** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних вініпластових труб Ø 50 мм на клеї) замінено на **Е16-14-16** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних поліетиленових труб Ø 50 мм зі з'єднанням терморезисторним зварюванням);

– **Е16-14-28** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних вініпластових труб Ø 63 мм на клеї) замінено на **Е16-14-17** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних поліетиленових труб Ø 63 мм зі з'єднанням терморезисторним зварюванням);

– **Е16-14-30** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних вініпластових труб Ø 90 мм на клеї) замінено на **Е16-14-19** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних поліетиленових труб Ø 90 мм зі з'єднанням терморезисторним зварюванням);

– **РН16-35-2** (Продавлювання труб Ø 16 мм на довжину до 10 м без розробки ґрунту (прокол)) замінено на **Е16-14-22** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних п/етилен. труб Ø 160 мм зі з'єднанням терморезисторним зварюванням);

– **М12-902-1** (Монтаж електроклапанів (арматура приварна теплових електростанцій)) замінено на **М11-350-3** (Монтаж електроклапанів (клапана регулюючі, регулятори тиску на трубопроводах Ø до 50 мм);

– **М31-51-1** (Монтаж колодязів) замінено на **Е34-106-4** (Монтаж колодязів);

д) завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (**Н15, Н16**) складає **349,968 тис. грн**;

е) завищення транспортної складової у вартості матеріалів складає **34,722 тис. грн**.

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на суму **413,908 тис. грн**, шляхом коригування актів ф. №КБ-2в та виконання додаткових робіт на об'єкті.

Після часткового усунення порушень завищення вартості виконаних робіт за

наданими актами форми № КБ-2в становить **8 309,414 тис. грн**, у тому числі:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** вартостей та обсягів будівельних робіт на суму **5 115,746 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

спричинено **ризик втрат** фінансових ресурсів на суму **536,016 тис. грн**, внаслідок виконання робіт з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намитими. Наразі КП «Київекспертиза» направлено до КНДІСЕ запит на проведення експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт.

– неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією – **2 657,652 тис. грн** або **11,08 %**.

Служба Замовника.

Замовником надано розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника, в т. ч. технагляд, від виконаних та оплачених будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» на загальну суму **487,127 тис. грн**.

Вартість коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника, в т. ч. технагляд, від фактично виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, у розмірі, який, як правило, складає до 2,5% від підсумку глав 1-9, становить **369,816 тис. грн**.

Завищення складає **117,311 тис. грн**, або **24,08 %**, із яких:

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 6 065,670 тис. грн (в т. ч. що призвели до ризику втрат та без завищених вартостей матеріалів), **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено витрати на утримання служби замовника на суму **50,870 тис. грн** або **10,44 %**;

– неефективно використано на утримання служби Замовника – **66,441 тис. грн** або **13,64 %**, внаслідок завищених вартостей матеріалів, через неналежне проведення Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»**.

Отже, внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі на суму **5 529,654 тис. грн** або **23,05 %** загальної вартості перевірених робіт, завищення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** витрат на утримання служби замовника на суму **50,870 тис. грн** або **10,44 %** та неефективного використання бюджетних коштів – **2 724,093 тис. грн** або **11,13 %** через неналежне проведення Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, які взято до обліку та оплачено, завдано **втрат бюджету м. Києва** на суму **8 304,617 тис. грн** або **33,93 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Окрім того, в ході аудиту було встановлено ризик втрат фінансових ресурсів в сумі **536,016 тис. грн** або **25,28 %**, внаслідок виконання робіт з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як

території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намівними. Наразі КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» направлено до КНДІСЕ запит на проведення експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт.

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, шляхом коригування актів ф. №КБ-2в та виконанням додаткових робіт на об'єкті на суму **413,908 тис. грн.**

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.

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, Порядок здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, 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, довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3, розрахунки на утримання служби замовника за липень – грудень 2020 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника – генеральний директор КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Король О. В., начальник управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ткачов О.В., від Виконавця – директор ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» Яковець П.П., утримання служби замовника (в т. ч.: здійснення технічного нагляду): інженер КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Бодян В.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» (код ЄДРПОУ 37566218), КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (код ЄДРПОУ 03362123)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що

призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **5 529,654 тис. грн** по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «СВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року, із яких: **2 296,295 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **1 999,468 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **849,201 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **349,968 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (**Н15, Н16**), **34,722 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів.

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, дане порушення було усунуто на суму **413,908 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень складає **5 115,746 тис. грн**.

2. Вжити заходів щодо усунення порушень, що призводять до ризику втрат фінансових ресурсів на суму **536,016 тис. грн**, внаслідок виконання робіт з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намівними.

3. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

4. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **50,870 тис. грн**, внаслідок завищення **КО КИЇВЗЕЛЕНБУД** витрат на утримання служби замовника.

5. Наказом по **КО КИЇВЗЕЛЕНБУД** визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.

6. 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.

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 «КИЇВЕКПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо.

8. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.

	<p>9. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>10. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>11. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6 116,54 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>
Очікуваний результат	<p>1. Усунення порушень на суму 6 116,54 тис. грн.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищення обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт.</p> <p>Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.</p>

СТАТИСТИКА				
<i>(в тисячах грн)</i>				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2	X		2 724,093
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	2	X		2 724,093
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		X		
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	7	536,016	536,016	5 580,524
4.1. Нефінансові порушення		X	X	X
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	6	X	X	5 580,524
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	1	536,016	536,016	X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:				413,908
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	413,908
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат				X

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3	
ПРОЦЕС:	Будівельні роботи
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	серпень-грудень 2018
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
<p>Завищення проектною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» вартості виконаних робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва»</i> на загальну суму 4,442 тис. грн або 2,96 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	
ПРИЧИНИ	
<p>1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали кошториси на виконання проектних робіт під час укладання договору.</p> <p>2. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти здачі-приймання</p>	

виконаних проектних робіт.

3. Внесення проектною організацією **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** до акту надання послуг з розроблення робочого проекту завищених вартостей робіт на загальну суму **4,442 тис. грн.**

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

1. Зайве перерахування у серпні – грудні 2018 року проектній організації **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** бюджетних коштів на суму **4,442 тис. грн.**

2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКПЕРТИЗА» перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 20.12.2022 №304-1409 між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцем – **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** укладено договір від 16.05.2018 № 75/5 на розробку робочого проекту поливо-зрошувальної системи у складі об'єкту: «Влаштування дорожньо-стежкової мережі та благоустрій скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі» на суму **149,813 тис. грн.**

Для проведення перевірки надано акти здачі-приймання робіт на загальну суму **149,813 тис. грн.**, з ПДВ.

Вартість проектних робіт відповідно кошторису під договір визначена за формою 3-П, тобто виходячи з трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості проектних та вишукувальних робіт в розрахунку на один людино-день, який становить 0,513 тис. грн, без ПДВ із застосуванням розрахункового договірного коефіцієнту збільшення проектних робіт $K = 1,8720$.

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **145,371 тис. грн.**

В додатку до договору визначено коефіцієнт (індекс) збільшення проектних робіт в зв'язку зі збільшенням заробітної плати. Коефіцієнт збільшення рівня заробітної плати склав 2,2069. При збільшенні заробітної плати складових у структурі вартості проектних робіт проектною організацією договірний коефіцієнт складає $K = 1,8165$, при цьому прибуток залишається незмінним.

Завищення складає **4,442 тис. грн** або **2,96%**.

Отже, внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** вартості виконаних проектних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» у сумі **4,442 тис. грн.**, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

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 здачі-приймання виконаних робіт, кошториси до договору.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Від Замовника: генеральний директор КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Белоусова Н. М. у період 2018 року), заступник генерального директора КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. (у період 2018 року), від Виконавця: директор ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» Шкеред М.О.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
Пояснень не надано	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» (код ЄДРПОУ 37334156)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	<p>1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4,442 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» вартості виконаних проектних робіт.</p> <p>2. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>3. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт.</p> <p>4. При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>5. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,442 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>
Очікуваний результат	<p>1. Усунення порушень на суму 4,442 тис. грн.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищення вартості виконаних проектних робіт.</p>

СТАТИСТИКА				
Назва показників	К-ть	(в тисячах грн)		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		X		
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1			4,442
4.1. Нефінансові порушення		X	X	X
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	4,442
4.3. Порушення, що не призвели до втрат				X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у				

тому числі:				
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат				X

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

ПРОЦЕС: Будівельні роботи

ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: грудень 2020

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Завищення проектною організацією **ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»** вартості виконаних робіт з **розробки проектно-вишукувальних робіт** по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» на загальну суму **99,463 тис. грн** або **100 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали кошториси на виконання проектних робіт під час укладання договору.
2. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти здачі-приймання виконаних проектних робіт.
3. Внесення проектною організацією **ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»** до акту надання послуг з розроблення робочого проекту завищених вартостей робіт на загальну суму **99,463 тис. грн.**

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

1. Зайве перерахування у грудні 2020 року проектній організації **ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»** бюджетних коштів на суму **99,463 тис. грн.**
2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКПЕРТИЗА» перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 20.12.2022 №304-1409 між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Виконавцем – **ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»** укладено договір від 08.12.2020 № 353/12 на виконання проектно-вишукувальних робіт з проведення топогеодезичної зйомки в складі об'єкту: «Влаштування дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі» на суму **99,463 тис. грн.**

На проведення перевірки надано акт здачі-приймання проектно-вишукувальних робіт від 22.12.2020 № 1 на суму **99,463 тис. грн.**

У ході перевірки по даному об'єкту надано технічний звіт топографо-геодезичних вишукувань зі створення цифрового топографічного плану в масштабі 1:500 за 2021. Виконавцем даної роботи є **ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС»**. Слід зазначити, що з даним Виконавцем відсутні договірні відносини.

Відповідно до п. 4.1 ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» не допускається розроблення проектної документації без інженерних вишукувань, що повинні бути виконані відповідно до ДБН А.2.1-1-2008 на нових земельних ділянках, а при реконструкції та капітальному ремонті об'єктів – без уточнення раніше виконаних інженерних вишукувань.

Проте договір на розробку робочого проекту поливо-зрошувальної системи у складі об'єкту: «Влаштування дорожньо-стежкової мережі та благоустрій скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі» укладено 16.05.2018. Проект розроблено та погоджено у 2018, про що свідчать акти здачі-приймання робіт та експертний звіт (позитивний) від 10.12.2018 № 18419, виданий **ТОВ «ЕКСПЕРТИЗА МВК»**, тобто до виконання топогеодезичної зйомки.

Відповідно до п. 6 Постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 «Про затвердження Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи та

визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України) експертиза є завершальним етапом розроблення проектів будівництва.

Також відповідно до п. 1.6 ДБН А.2.1-1:2008 «Інженерні вишукування для будівництва» залежно від порядку розроблення проектної документації (згідно з ДБН А.2.2-3) обсяги вишукувальних робіт розподіляють так:

- для передпроектних робіт;
- на стадіях: ТЕО чи ТЕР, П чи РП – основні обсяги вишукувань (до 100 %);
- на стадії Д – додаткові обсяги вишукувань за відповідного обґрунтування у технічному завданні.

З урахуванням вищезазначеного та з відсутністю необхідності виконання зазначених робіт на етапі погодженого проекту, завищення вартості виконання проектно-вишукувальних робіт з проведення топогеодезичної зйомки становить **99,463 тис. грн** або **100 %**.

Отже, внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»** вартості виконаних проектних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» у сумі **99,463 тис. грн**, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

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 здачі-приймання виконаних робіт, кошториси до договору.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника: генеральний директор КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Король О. В., заступник начальника управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Горбенко А.М., від Виконавця: директор ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ» Гудиренко С.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ» (код ЄДРПОУ 42311062)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **99,463 тис. грн**, внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»** вартості виконаних проектних робіт.
2. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на

	<p>проектні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>3. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт.</p> <p>4. При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>5. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 99,463 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>
Очікуваний результат	<p>1. Усунення порушень на суму 99,463 тис. грн.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищення вартості виконаних проектних робіт.</p>

СТАТИСТИКА				
Назва показників	К-ть	(в тисячах грн)		
		Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		X		
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1			99,463
4.1. Нефінансові порушення		X	X	X
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	99,463
4.3. Порушення, що не призвели до втрат				X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:				
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат				X

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5	
ПРОЦЕС:	Будівельні роботи
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	травень 2020 року
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту з влаштування дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва на суму 601,979 тис. грн або 7,78 % загальної вартості перевірених робіт, завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» витрат на утримання служби замовника на суму 13,860 тис. грн або 7,45 % та неефективного використання бюджетних коштів – 1 702,25 тис. грн або 21,48 % через неналежне проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією,</p>	

які взято до обліку та оплачено, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **2 318,089 тис. грн** або **29,26 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали і підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за травень 2020 року.

2. Внесення **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за травень 2020 року завищених даних вартостей та обсягів виконаних робіт на загальну суму **601,979 тис. грн.**

3. Незабезпечення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

1. Зайве перерахування протягом травня – червня 2020 року підрядній організації **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** бюджетних коштів на суму **601,979 тис. грн.**

2. Неефективне використання **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** бюджетних коштів на суму **1702,250 тис. грн (в т. ч. витрати на утримання служби замовника – 41,528 тис. грн).**

3. Зайве перерахування протягом травня – червня 2020 року **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** бюджетних коштів на утримання служби замовника на суму **13,860 тис. грн.**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Між Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Підрядником – **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** укладено договір підряду від **24.04.2020 № 116/4** предметом якого є *виконання підрядником влаштування поливо-зрошувальної системи по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі. Києва», на загальну суму 7 737,32412 тис. грн, з урахуванням додаткової угоди від 21.10.2020 № 3.*

Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКПЕРТИЗА» від 20.12.2022 №304-1409 вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** та Підрядником – **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** за травень 2020 років становить **7 737,324 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, складає **5 474,61292 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в становить **2 262,711 тис. грн** або **29,24 %** вартості перевірених робіт, у тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **149,489 тис. грн**, а саме:

Табл. № 8

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
<i>Будівельні роботи</i>			
1.	Навантаження ґрунту екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,25 м ³	т	-35,296
2.	Установлення фланцевих вентилів, засувок, затворів, клапанів зворотних, кранів прохідних на трубопроводах із сталевих труб Ø до 25 мм	шт.	-1
3.	Установлення фланцевих вентилів, засувок, затворів, клапанів зворотних, кранів прохідних на трубопроводах із сталевих труб Ø понад 25 до 50 мм	шт.	-1
4.	Врізування штуцерів (патрубків) Ø 100 мм в існуючі мережі зі сталевих труб	шт.	-2
5.	Установлення чавунних фасонних частин Ø 50 – 100 мм	т	-0,0708
<i>Електромонтажні роботи</i>			
6.	Пусконаладжування автоматичної роботи зрошувачів	шт.	-953,00

б) неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів складає **1 558,003 тис. грн.**

Табл. № 6

Найменування	К-сть	Од. в-ру	Вартість до перевірки (тис. грн.)	Вартість після перевірки (тис. грн.)	Різниця (тис. грн.)
--------------	-------	----------	-----------------------------------	--------------------------------------	---------------------

			ціна за одиницю	всього	ціна за одиницю	всього	
Бокс клапанний VBA 02672	шт	14	0,46044	6,446	0,26896	3,76544	-2,68072
Бокс клапанний VBA 02674	шт	16	2,26572	36,252	1,39450	22,31200	-13,93952
Гнучкий шланг SP-Flex	м	477	0,07752	36,977	0,04634	22,10418	-14,87286
Коліно 32x3/4 ВР	шт	43	0,09384	4,035	0,04134	1,77762	-2,25750
Коліно 32x3/4 ЗР	шт	14	0,08874	1,242	0,03907	0,54698	-0,69538
Коліно 63x2"ЗР	шт	12	0,24694	2,963	0,11826	1,41912	-1,54416
Коліно 75x75 терморезисторне	шт	212	0,88294	187,183	0,61214	129,77368	-57,40960
Коліно з'єднувальне, SBE 050,075	шт	1906	0,02376	45,287	0,01260	24,01560	-21,27096
Муфта 110 терморезисторна	шт	8	0,59394	4,752	0,30982	2,47856	-2,27296
Муфта 63 терморезисторна	шт	12	0,26874	3,225	0,15559	1,86708	-1,35780
Муфта 75 терморезисторна	шт	235	0,38844	91,283	0,22903	53,82205	-37,46135
Муфта 110x2"ЗР	шт	4	1,3704	5,482	0,50303	2,01212	-3,46948
Муфта 50x32 терморезисторна	шт	43	0,31134	13,388	0,18782	8,07626	-5,31136
Муфта 75x2" ЗР	шт	16	0,57744	9,239	0,21618	3,45888	-5,78016
Муфта 75x50 терморезисторна	шт	43	0,78222	33,635	0,46526	20,00618	-13,62928
Трійник 110 терморезисторний	шт	3	1,78164	5,345	1,07726	3,23178	-2,11314
Трійник 110x75x110 терморезисторний	шт	12	1,78152	21,378	1,07726	12,92712	-8,45112
Трійник 75x63x75 терморезисторний	шт	12	1,00296	12,036	0,61298	7,35576	-4,67976
Трійник 75x75x75 терморезисторний	шт	192	1,22976	236,114	0,56318	108,13056	-127,98336
Труба ПЕ 10 атм. діам. 110	м	458,16	0,35674	163,444	0,19374	88,76392	-74,68008
Труба ПЕ 10 атм. діам. 160x9,5мм	м	80	0,74448	59,558	0,40469	32,37520	-27,18320
Труба ПЕ 10 атм. діам. 32	м	65,66	0,03252	2,135	0,01745	1,14577	-0,98950
Труба ПЕ 10 атм. діам. 50	м	47,3	0,07326	3,465	0,04024	1,90335	-1,56185
Труба ПЕ 10 атм. діам. 63	м	13,244	0,1392	1,844	0,06060	0,80259	-1,04098
Труба ПЕ 10 атм. діам. 75	м	5846,08	0,19457	1137,472	0,08962	523,92569	-613,54610
Хомут 110x3/4" вр	шт	14	0,33396	4,675	0,10363	1,45082	-3,22462
Хомут 75x3/4" вр	шт	910	0,25308	230,303	0,08051	73,26410	-157,03870
Форсунка Мр ротатор	шт	953	0,45114	429,936	0,30002	285,91906	-144,01736
Розпилювач RAIN BIRD 1804	шт	953	0,21642	206,248	0,11089	105,67817	-100,57009
Труба ПЕ 10 атм. діам. 160x9,5мм	м	140	0,74448	104,227	0,40472	56,66080	-47,56640
Редуктор тиску Honeywell D06FH Д50	шт	1	20,01108	20,011	13,55494	13,55494	-6,45614
Труба ПЕ 10 атм. діам. 75	м	100	0,19457	19,457	0,08962	8,96200	-10,49500
Труба ПЕ 10 атм. діам. 110	м	50	0,35674	17,837	0,19374	9,68700	-8,15000
Засувка чавунна фланцева PN10/16 коротка з обгумованим клином зі штурвалом Д100 4000E1+ Хавле	шт	1	12,04704	12,047	6,60965	6,60965	-5,43739
Суміші бетонні готові важкі, клас бетону В15 [М200], крупність заповнювача більше 10 до 20 мм	м3	3,19088	2,99904	9,570	2,28427	7,28883	-2,28075
Суміші бетонні готові важкі, клас бетону В15 [М200], крупність заповнювача більше 40 мм	м3	1,54137	2,99904	4,623	2,28427	3,52091	-1,10173
Врізний хомут фланцевий чавунний Д400x100, 3510 Хавле	шт	1	23,17038	23,170	14,47345	14,47345	-8,69693
Муфта - Фланець System2000 для ПЕ та ПВХ труб PN16 Д 100x110, 0400 Хавле	шт	1	5,51418	5,514	2,77180	2,77180	-2,74238
Суміш насіння газонних трав	ц	0,8482	34,6311	29,374	18,07468	15,33094	-14,04316
Всього:							-1558,003

в) неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості устаткування складає **102,729 тис. грн.** Встановлено неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості устаткування, які зазначено у наданих актах приймання виконаних робіт форми № КБ-2в (детальні показники приведені в Додатку № 3/2 до даної Довідки);

Табл. №7

Найменування	К-сть	Од. в-ру	Вартість до перевірки (тис. грн.)		Вартість після перевірки (тис. грн.)		Різниця (тис. грн.)
			ціна за од.	всього	ціна за од.	всього	
Процесор WPX-2 (згідно фотофіксації Процесор WPX)	шт	8,00	11,787900	94,30320	5,54400	44,35200	-49,95120
Батарейки 9В (згідно фотофіксації батарейки "Крона")	шт	16,00	0,262860	4,20576	0,15600	2,49600	-1,70976
Датчик дощу RSD-Vex	шт	8,00	2,803200	22,42560	1,69200	13,53600	-8,88960
Клапан електромагнітний Ø 2"200PGA, 9V	шт.	16	8,41558	134,64922	5,77939	92,47027	-42,17895
Разом:							-102,729

г) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **452,490 тис. грн.** Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного

виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме:

– **E16-14-26** (Прокладання трубопроводів водопостачання з напірних вінілплатових труб зовнішнім Ø 40 мм зі з'єднанням на клеї) та **E16-29-1** (Гідравлічне випробування трубопроводів систем опалення, водопроводу і гарячого водопостачання Ø до 50 мм) замінено на **E34-103-1** (Улаштування трубопроводів із поліетиленових труб, до 2-х каналів);

– **M8-148-1** (Кабель до 35 кВ у прокладених трубах, блоках і коробах, маса 1 м до 1 кг) замінено на **M8-412-3** (Провід перший одножильний або багатожильний у загальному оплетенні у прокладених трубах або металорукавах, сумарний переріз до 16 мм²).

Служба Замовника.

Замовником надано розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника, в т. ч. технагляд, від виконаних та оплачених будівельних робіт по об'єкту: «Влаштування дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі» на загальну суму **186,045 тис. грн.**

Вартість коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника, в т. ч. технагляд, від фактично виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, у розмірі, який, як правило, складає до 2,5% від підсумку глав 1-9, графа 7, становить **130,666 тис. грн.**

Завищення складає **55,378 тис. грн** або **29,77 %**, із яких:

а) внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 601,979 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено витрати на утримання служби замовника на суму **13,86 тис. грн** або **7,45 %**;

б) неефективно використано на утримання служби Замовника – **41,518 тис. грн** або **22,32 %**, внаслідок завищених вартостей матеріалів, через неналежне проведення Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»**.

Отже, внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **601,979 тис. грн** або **7,78 %**, завищення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** витрат на утримання служби замовника на суму **13,860 тис. грн** або **7,45 %** та неефективного використання бюджетних коштів – **1 702,25 тис. грн** або **21,48 %** (в т. ч. витрати на утримання служби замовника – **41,518 тис. грн**), через неналежне проведення Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, які взято до обліку та оплачено, завдано **втрат бюджету м. Києва** на суму **2 318,089 тис. грн** або **29,26 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

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

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, Порядок здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, 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, довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3, розрахунки на утримання служби замовника за липень – грудень 2020 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника – генеральний директор КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Король О.В., начальник управління капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ткачов О.В., від Виконавця – директор ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ» Мельничук І.М., утримання служби замовника (в т. ч. здійснення технічного нагляду): інженер КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Бодян В.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ» (код ЄДРПОУ 41768471), КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (код ЄДРПОУ 03362123)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **601,979 тис. грн** по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за травень 2020 року, із яких: **452,490 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **149,489 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт.
2. Вжити заходи щодо посилення контролю 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.
3. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **13,860 тис. грн**, внаслідок завищення **КО КИЇВЗЕЛЕНБУД»** витрат на

	<p>утримання служби замовника.</p> <p>4. Наказом по КО КИЇВЗЕЛЕНБУД» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p> <p>5. 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.</p> <p>6. 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 «КИЇВЕКПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо.</p> <p>7. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.</p> <p>8. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації</p> <p>9. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>10. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 615,839 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>
Очікуваний результат	<p>1. Усунення порушень на суму 615,839 тис. грн.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт.</p> <p>Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.</p>

СТАТИСТИКА				
<i>(в тисячах грн)</i>				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2	X		1 702,250
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	2	X		1 702,250
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		X		
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	2			615,839
4.1. Нефінансові порушення		X	X	X

4.2. Порухення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2	X	X	615,839
4.3. Порухення, що не призвели до втрат				X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:				
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат				X

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ				
Назва показників	К-ть	Сума, тис. грн		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	3	X		4 426,343
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	3	X		4 426,343
2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		X		
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		X		
2.4. Якісті надання адміністративних послуг		X		
2.5. Виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		X		
2.6. Використання і збереження активів		X		
2.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		X		
2.8. Управління державним майном		X		
2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		X		
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		X		
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X		
3.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		X		
3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		X		
3.4. Якісті надання адміністративних послуг		X		
3.5. Виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		X		
3.6. Використання і збереження активів		X		
3.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		X		
3.8. Управління державним майном		X		
3.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	12			6 354,718
4.1. Нефінансові порушення		X	X	X
4.2. Порухення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	11	X	X	6 354,718
4.3. Порухення, що не призвели до втрат	1	536,016	536,016	X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:				
5.1. Забезпечено усунення нефінансових порушень		X	X	X
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	413,908

Висновок за результатами планового аудиту 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 з будівництва парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва, капітального ремонту з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва та капітального ремонту скверу між будинками на просп. Володимира Маяковського, 15-б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва в період 2018-2020 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» у період 2018-2020 років, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **6 354,718 тис. грн або 19,19 % від загальної вартості перевірених робіт, спричинено ризик втрат – 536,016 тис. грн або 1,62 % та неефективно використано – 4 426,343 тис. грн або 13,37 %**, а саме.

По об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі м. Києва»:

- внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ЄВРОПРОЕКТ БУДСЕРВІС»** вартості виконаних робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» на загальну суму **54,450 тис. грн або 12,99 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

- внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** обсягів і вартості виконаних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **5 529,654 тис. грн або 23,05 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **2 296,295 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **1 999,468 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **849,201 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **349,968 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16), **34,722 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на суму **413,908 тис. грн**, шляхом коригування актів ф. №КБ-2в та виконанням додаткових робіт на об'єкті. Сума неусунутих порушень складає **5 115,746 тис. грн**.

- спричинено **ризик втрат** фінансових ресурсів на суму **536,016 тис. грн** або **2,23 %**, внаслідок виконання робіт підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намитими. Наразі КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» направлено до КНДІСЕ запит на проведення експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт;

- внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму **6 065,670 тис. грн**, (в т. ч. що призвели до ризику втрат та без завищених вартостей матеріалів), **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено витрати на утримання служби замовника на суму **50,870 тис. грн** або **10,44 %**;

- внаслідок неналежного проведення Замовником – **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП»** встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **2 724,093 тис. грн** або **11,13 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – **2 657,652 тис. грн** або **11,08 %**, витрат на технічний нагляд – **66,441 тис. грн** або **13,64 %**.

По об'єкту «**Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу ім. Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва**» завдано **втрат бюджету м. Києва**:

- внаслідок **завищення** проектною організацією **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** вартості виконаних робіт з **розробки робочого проєкту** по об'єкту: «**Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва**» на загальну суму **4,442 тис. грн** або **2,96 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

- внаслідок **завищення** проектною організацією **ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»** вартості виконаних робіт з **розробки проєктно-вишукувальних робіт** по об'єкту: «**Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва**» на загальну суму **99,463 тис. грн** або **100 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

- внаслідок **завищення** підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** **обсягів і вартості виконаних робіт** в актах форми № КБ-2в за травень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **601,979 тис. грн** або **7,78 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **452,490 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **149,489 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму**;

- внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму **601,979 тис. грн** (без завищених вартостей матеріалів), **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено витрати на утримання служби замовника на суму **13,860 тис. грн** або **7,45 %**;

- внаслідок неналежного проведення Замовником – **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»** встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **1 702,250 тис. грн** або **21,48 %**,

із яких: завищення вартості будівельних матеріалів та устаткування – 1 660,732 тис. грн або 21,46 %, витрат на технічний нагляд – 41,518 тис. грн або 22,32 %.

Провести аудит та перевірку відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво парку вздовж просп. Генерала Ватутіна між просп. Володимира Маяковського та вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва» не представилося можливим в зв'язку з тим, що на виконання ухвал Деснянського районного суду м. Києва від 03.12.2018 у справі №745/16826/18, в рамках кримінального провадження №12018100030009439 внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 08.11.2018 та від 15.03.2019 у справі №745/3737/19, в рамках кримінального провадження №12019100030000196 внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 11.09.2019, документи по зазначеному об'єкту будівництва, відповідно до протоколів тимчасового доступу до речей і документів від 29.12.2018 та від 11.04.2019 були вилучені на не визначений термін слідчими Деснянського УП ГУНП у м. Києві.

Зважаючи на вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний ефективність управлінських рішень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду, а також неналежного виконання договірних зобов'язань з боку проєктних, підрядних організацій та неналежний контроль КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» на стадії підписання актів приймання виконаних проєктних та будівельних робіт, та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначених об'єктах капітального ремонту.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 46 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Жанна МАЛІНСЬКА

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Катерина ТАБОРОВА

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Юлія ШЛЯХОВА

«Ознайомлений»
В.о. генеральний директор Київського
комунального об'єднання зеленого
будівництва та експлуатації зелених
насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД»

*З зауваженнями, викладеними у листі від 01.09.23
№077/226-3074*

Вікторія СЕРЕДИНА