



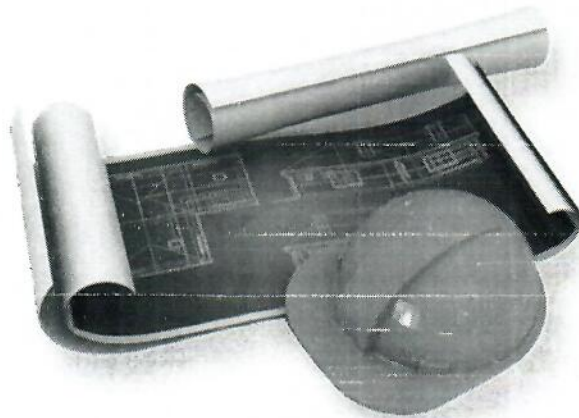
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 22.07.2019

№070-5-13/17

Аудиторський звіт

За результатами позапланового аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» протягом грудня 2018 року



Київ 2019

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	3-5
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит	5-6
II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва», підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті.	6-10
<i>Картки аудиторських знахідок №1</i>	10-17
Висновок	17-18

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *позаплановий аудит відповідності.*

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

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

Аудит проводився з *01.04.2019 до 15.05.2019*

Дата призупинення внутрішнього аудиту: *з 15.05.2019*

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

Напрямок внутрішнього аудиту: *аудит відповідності.*

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

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2018 рік.*

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

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі*

м. Києва», зокрема, формування і виконання кошторисної документації, укладання, внесення змін, виконання договорів, контролю за якістю робіт, розробка рекомендацій та пропозицій направлених на покращення процесу виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового фонду, мінімізацію ризиків та інше.

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

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

Охоплено аудитом: бюджетних коштів у сумі 7 341,656 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, в результаті чого, завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму **3 483,062 тис. грн** або **47,44%** загальної вартості перевірених робіт, із яких: завищення підрядною організацією **ТОВ «СІВІН ТРАНС»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму **3 398,759 тис. грн**, в тому числі внаслідок неналежного проведення Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з **ТОВ «СІВІН ТРАНС»**, що призвело до завищення вартостей матеріалів та, як наслідок до **неефективного використання бюджетних коштів на суму 833,472 тис. грн** та завищення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** видатків на утримання служби замовника – **84,303 тис. гривень**.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»:

1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **2 565,287 тис. грн**, внаслідок завищення **ТОВ «СІВІН ТРАНС»** обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ–2в за грудень 2018 року (1 925,146 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 152,600 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,525 тис. грн – завищення вартості загальноновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного

внеску (Н21, Н116), 2,750 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 481,266 тис. грн – завищення кількості матеріалів)

2. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **84,303 тис. грн** внаслідок завищення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** видатків на утримання служби замовника.

3. Притягнути 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 забезпечення проведення технічного нагляду.

4. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

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.

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 «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»**, **КП «Укрдержбудекспертиза»**.

7. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму **2 649,59 тис. грн** та врахування наданих рекомендацій.

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

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

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

Код ЄДРПОУ – 03362123.

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

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

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

2) з правом другого підпису

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

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

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

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

В ході аудиту досліджено ризики:

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

– *завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з облаштування бігової доріжки у парку відпочинку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва протягом грудня 2018 року.*

Для проведення аудиту КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» надані наступні документи:

– договір від 18.10.2018 №185/10, з додатками;

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

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

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

– оборотно-сальдові відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за грудень 2018 року, копії платіжних доручень за грудень 2018 року, банківська виписка за період виконання та оплати робіт, тощо.

Копії документів у додатках до аудиторського звіту.

Відповідно до розподілу асигнувань затверджених розпорядженням КМДА від 05.01.2018 №8 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на

2018-2020 роки» (зі змінами) КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» кошторисна вартість об'єкту затверджено в сумі 113981,9 тис. грн (термін виконання робіт: 03.2017 – 08.2021), з них: проектні роботи – 4 800,00 тис. грн, оплата за роботи, виконані в 2017 році – 97,8 тис. гривень, станом на 01.01.2018 виконано робіт на суму 80827,3 тис. грн, обсяги фінансування – 30309,3 тис. гривень.

Відповідно до розподілу асигнувань затверджених розпорядженням КМДА від 05.01.2018 №8 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки» (зі змінами) КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» по об'єкту «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» кошторисна вартість об'єкту затверджено в сумі 1 785,00 тис. грн (термін виконання робіт: 11.2018 – 12.2018), з них: субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 1 700,00 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки по об'єктах будівництва (реконструкції), які передбачається фінансувати в 2018 році за рахунок бюджетних коштів, протягом 2018 року по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» протягом грудня 2018 року КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» освоєно коштів у сумі 26639,8 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки по об'єктах будівництва (реконструкції), які передбачається фінансувати в 2018 році за рахунок бюджетних коштів, протягом 2018 року по об'єкту «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» протягом 2018 року КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» освоєно коштів у сумі 1783,7 тис. грн, з них: субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 1 698,70 тис. гривень.

Протягом грудня 2018 року по зазначеному об'єкту «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» за даними первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» всього виконано та оплачено робіт на загальну суму **7 341,656 тис. грн** (будівельні роботи – **7 164,572 тис. грн**, витрати на утримання служби замовника – **177,084 тис. грн**).

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

В ході аудиту проведено аналіз дотримання КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» законодавства під час здійснення розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському

обліку та фінансовій звітності, шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку.

За результатами проведеного аналізу порушень не виявлено.

Табл. №1

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва»

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконання робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата та номер платіжного доручення	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
<p>Договір підряду від 18.10.2018 № 185/10 «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «СІВІН ТРАНС» (код ЄДРПОУ 39535417). Предметом договору є виконання підрядником за ДК 021:2015 (CPV)-45454000-4 (Реконструкція) комплексу будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній», згідно розпорядження КМДА від 10.10.2018 №1838. Загальна вартість робіт складає 9 607,612 тис. грн з ПДВ, з них:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 827,000 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно розпорядження КМДА від 10.10.2018 № 1838; - 8 780,612 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено за рахунок господарських коштів. <p>До договору додається договірна ціна, зведений кошторисний розрахунок, локальний кошторис, підсумкова відомість ресурсів, дефектні акти, експертний звіт, календарний графік.</p> <p>Договір підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «СІВІН ТРАНС» Бабан С.М.</p> <p>Додаткова угода від 30.10.2018 №1 до Договору підряду від 18.10.2018 № 185/10 «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «СІВІН ТРАНС» у зв'язку з арифметичною помилкою допущеною при обрахуванні договірної ціни, договірну ціну викладено в новій редакції, яка додається до угоди. Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор ТОВ «СІВІН ТРАНС» Бабан С.М.</p> <p>Додаткова угода від 18.12.2018 №2 до Договору підряду від 18.10.2018 № 185/10 «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «СІВІН ТРАНС» у зв'язку з зменшенням суми фінансування за рахунок бюджетних коштів КПКВ 2817310 на 97,000 тис. грн та збільшенням суми фінансування за рахунок господарських коштів на 97,000 тис. грн, а також зменшенням суми фінансування за рахунок господарських коштів на 1 741,000 тис. грн, збільшенням суми фінансування за рахунок бюджетних коштів КПКВ 28173636 на 1 741,000 тис. гривень. Відтепер загальна вартість робіт складає 9 607,612 тис. грн з ПДВ, з них:</p>			

- 730,000 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно розпорядження КМДА від 10.10.2018 №1838 по КПКВ - 2817310;
- 1 741,000 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 13.06.2018 №423-р по КПКВ - 2817363;
- 7 136,612 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено за рахунок господарських коштів;
- продовжити термін дії договору до 31.12.2019.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор **ТОВ «СІВІН ТРАНС»** Бабан С.М.

Додаткова угода від 28.12.2018 №3 до Договору підряду від 18.10.2018 № 185/10 «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній» укладено між Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «СІВІН ТРАНС» у зв'язку з зменшенням суми фінансування за рахунок господарських коштів на 4 693,648 тис. грн та збільшенням суми фінансування за рахунок бюджетних коштів КПКВ 2817310 на 4 693,648 тис. гривень. Відтепер загальна вартість робіт складає 9 607,612 тис. грн з ПДВ, з них:

- 5 423,648 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно розпорядження КМДА від 10.10.2018 №1838 по КПКВ - 2817310;
- 1 741,000 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено в 2018 році, згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 13.06.2018 № 423-р по КПКВ - 2817363;
- 2 442,964 тис. грн з ПДВ – фінансування яких передбачено за рахунок господарських коштів.

Додаткову угоду підписали – заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Ляхович В.С. та директор **ТОВ «СІВІН ТРАНС»** Бабан С.М.

Довідка КБ-3 №185/10-1 за грудень 2018 року від 22.12.2018	827,000	Акт №1 КБ-2в за грудень 2018 року від 22.12.2018	144,810	15.11.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	248,100 (аванс)
		Акт №2 КБ-2в за грудень 2018 року від 22.12.2018	682,190	28.12.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	578,900
Довідка КБ-3 №185/10-2 за грудень 2018 року від 26.12.2018	1 740,924	Акт №2 КБ-2в за грудень 2018 року від 26.12.2018	1 740,924	28.12.2018 (КПКВК 2817363, КЕКВ 3210)	85,000
					1 655,924
Довідка КБ-3 №185/10-3 за грудень 2018 року від 28.12.2018	4 596,648	Акт №3 КБ-2в за грудень 2018 року від 28.12.2018	1 082,057	28.12.2018 КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	4 596,648
		Акт №4 КБ-2в за грудень 2018 року від 28.12.2018	3 514,591		
Разом	7 164,572		7 164,572		7 164,572
Покриття витрат по утриманню служби замовника КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (2,5%)					
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від 27.12.2018 №6			20,514	28.12.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	20,514
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від 27.12.2018 №7			113,799	28.12.2018 (КПКВК 2817310, КЕКВ 3210)	113,799
Розрахунок коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника від 27.12.2018 №139			42,771	28.12.2018 (КПКВК 2817363, КЕКВ 3210)	42,771
Разом			177,084		177,084

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва за період грудня 2018 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Так, враховуючи висновок КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 04.06.2019 №304-266, загальна робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «СІВІН ТРАНС» за грудень 2018 року на загальну суму **7 164,572 тис. гривень**.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, склала **3 765,813 тис. гривень**.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ–2в складає **3 398,759 тис. грн** або **47,44%** в тому числі: **1 925,146 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **152,600 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **3,525 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), **2,750 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **481,266 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **833,472 тис. грн** – неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів.

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму **3 398,759 тис. грн**, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2 810,093 тис. грн) КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **84,303 тис. грн** або **47,61%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

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

Висновок КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 04.06.2019 №304-266 у додатках до аудиторського звіту.

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення та недоліки.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва»	Бюджет:	так
Процес:	Будівельні роботи	Період скоєння (рік):	грудень 2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання коштів на виконання будівельних робіт на об'єкті: «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» у грудні 2018 року. Видатки на утримання служби замовника (2,5%).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «СІВІН ТРАНС» вартостей та обсягів виконаних робіт з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 3 398,759 тис. грн, в актах за грудень 2018 року або 47,44% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, які КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, <i>в т. ч. внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з ТОВ «СІВІН ТРАНС», що призвело до завищення вартостей матеріалів та неефективного використання коштів на суму 833,472 тис. гривень.</i></p> <p>Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 3 398,759 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2 810,093 тис. грн) КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 84,303 тис. грн або 47,61% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.</p>			
ПРИЧИНИ			
<p>1. Неналежний контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року, довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3, та осіб, що здійснювала технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.</p> <p>2. Неналежне проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій.</p> <p>3. Внесення підрядною організацією ТОВ «СІВІН ТРАНС» завищених даних вартостей та обсягів робіт до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідок форми №КБ-3.</p>			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)			

1. Зайве перерахування підрядній організації ТОВ «СІВІН ТРАНС» у грудні 2018 року коштів міського бюджету на суму **3 398,759 тис. грн** за виконані роботи з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, в т. ч. внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з ТОВ «СІВІН ТРАНС», що призвело до завищення вартостей матеріалів та неефективного використання коштів на суму **833,472 тис. гривень**.

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

2. Завищення КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника в сумі **84,303 тис. грн** призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту, з метою підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з **облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва** в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» за грудень 2018 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА».

Відповідно до висновку КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» від 04.06.2019 №304-266 загальна вартість перевірених робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» та Підрядником – ТОВ «СІВІН ТРАНС» за грудень 2018 року на загальну суму **7 164,572 тис. гривень**.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **3 765,813 тис. гривень**.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **3 398,759 тис. грн** або **47,44 %** в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **1 925,146 тис. грн**, а саме:

Таблиця 2

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
<i>Доріжки пк - 1</i>			
1	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м ³	т	-182,56
2	Перевезення ґрунту до 1 км	т	-182,56
<i>Габіони під доріжку із паркувального ФЕМа вздовж Дніпра пк - 1</i>			
3	Улаштування цементно-бетонного покриття за товщини 26 см бетоноукладальником за ширини укладання 6 м (товщиною 15 см)	м ²	-84
4	Установлення бетонних бортових каменів на бетонну основу до 100 мм	м	-54
<i>Зовнішнє освітлення пк - 1</i>			
	Земляні роботи та монтаж кабеля в землі		
5	Розроблення ґрунту у відвал екскаваторами «драглайн» або «зворотна лопата» з ковшом місткістю 0,5 (0,5 - 0,63) м ³ , група ґрунтів 1	м ³	-137,4
6	Розробка ґрунту вручну в траншеях глибиною до 2 м без кріплень з укосами, група ґрунтів 2	м ³	-32,2
7	Засипка траншей і котлованів бульдозерами потужністю 59 кВт (80 к. с.) з переміщенням ґрунту до 5 м, група ґрунтів 1	м ³	-137,4
8	Засипка вручну траншей, пазух котлованів і ям, група ґрунтів 1	м ³	-32,2
<i>Бігова доріжка</i>			

9	Улаштування одношарової основи зі щебеню	м ²	-69
10	Улаштування цементобетонного покриття	м ²	-310,5
11	Укладання металевої сітки	м ²	-34,5
12	Установлення бетонних бортових каменів	м. п.	-30
Улаштування тимчасової дороги			
13	Розробка ґрунту вручну в траншеях шириною понад 2 м і котлованах площею перерізу до 5 м ² з кріпленнями при глибині траншей і котлованів до 2 м, група ґрунтів 2	м ³	-10
14	Засипка траншей і котлованів бульдозерами потужністю 59 кВт (80 к. с.) з переміщенням ґрунту до 5 м, група ґрунтів 1	м ³	-30
15	Планування площ механізованим способом, група ґрунтів 2	м ²	-20
16	Ущільнення ґрунту причіпними кулачковими котками масою 8 т за перший прохід по одному сліду при товщині шару 20 см	м ³	-30
17	Улаштування одношарової основи зі щебеню за товщини 15 см	м ²	-18,25
18	Улаштування дорожніх покриттів тимчасових доріг із збірних залізобетонних плит площею понад 3 м ²	м ³	-0,89

б) неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів складає **833,472 тис. грн**, а саме:

Таблиця 3

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис. грн), з ПДВ	Вартість після перевірки (тис. грн), з ПДВ	Різниця (тис. грн), з ПДВ
Акт ф. № КБ-2в № 4 грудень 2018 року						
1	Щебінь із природного каменю, фракція 20 - 40	м ³	25,000	20,36430	12,04890	-8,31540
2	Щебінь із природного каменю, фракція 10 - 20	м ³	43,166	35,16202	20,80423	-14,35779
3	Щебінь із природного каменю, фракція 40 - 70	м ³	734,083	597,96252	353,79580	-244,16672
4	Щебінь із природного каменю, фракція 70 - 120	м ³	75,000	105,01110	82,53000	-22,48110
5	Щебінь-висівки	м ³	94,210	74,52727	41,94569	-32,58158
6	Суміші бетонні В15	м ³	186,047	419,41394	343,75681	-75,65713
7	Суміші бетонні В 7,5	м ³	25,883	53,56435	43,03908	-10,52527
8	Сітка арматурна 100 x 100 x 8	м ²	1868,260	534,34062	424,75069	-109,58993
9	Труба гнучка двохстінна Ø 90/77 мм	м	610,000	75,84984	30,61224	-45,23760
10	Пісок природний, рядовий	м ³	197,618	87,87508	55,72820	-32,14688
Акт ф. № КБ-2в № 1 грудень 2018 року						
11	Пісок природний, рядовий	м ³	123,328	61,72830	41,66622	-20,06208
Акт ф. № КБ-2в № 2 грудень 2018 року						
12	Щебінь із природного каменю, фракція 10 - 20; 40 - 70	м ³	175,122	157,79773	99,54934	-58,24839
13	Суміші бетонні В15	м ³	135,630	304,72193	249,75385	-54,96808
14	Сітка арматурна 100 x 100 x 8	м ²	1100,600	314,76720	250,21040	-64,55680
15	Пісок природний, рядовий	м ³	144,210	72,83130	49,37237	-23,45893
Акт ф. № КБ-2в № 3 грудень 2018 року						
16	Щебінь із природного каменю, фракція 40 - 70	м ³	51,465	41,92195	24,80387	-17,11808

в) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **152,600 тис. гривень**. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на

матеріали, виробі, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме: – ЕН27–20–4 (Улаштування прошарку суцільного перерізу з нетканого синтетичного матеріалу в земляному полотні) замінено на ЕН27–29–1 (Армування покриття геотекстилем);

г) завищення кількості матеріалів складає **481,266 тис. грн**;

д) завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) складає **3,525 тис. грн**;

е) завищення вартості експлуатації машин і механізмів складає **2,750 тис. гривень**.

Таким чином, завищення підрядною організацією **ТОВ «СІВІН ТРАНС»** вартостей та обсягів виконаних робіт з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму **3 398,759 тис. грн**, в актах за грудень 2018 року або **47,44%** загальної вартості виконаних та оплачених робіт, які КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, *в т. ч. внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з ТОВ «СІВІН ТРАНС», що призвело до завищення вартостей матеріалів та неефективного використання коштів на суму 833,472 тис. гривень.*

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму **3 398,759 тис. грн**, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2 810,093 тис. грн) **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **84,303 тис. грн** або **47,61%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Отже, внаслідок завищення **ТОВ «СІВІН ТРАНС»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **3 398,759 тис. грн**, *в т. ч. внаслідок неефективного використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів в загальній сумі 833,472 тис. грн*, в зв'язку з чим, завищено видатки на утримання служби замовника в сумі **84,303 тис. грн**, призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **3 483,062 тис. грн**, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

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

Акти приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2018 року **підписали:** від Замовника - заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С., від Виконавця: директор ТОВ «СІВІН ТРАНС» Бабан С.М.

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

документи.	
Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, лист Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року, довідка про вартість виконаних робіт. Суми завищення видатків на утримання служби замовника визначено розрахунково (2,5% відсотки від суми виявлених завищень в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року, довідки про вартість виконаних робіт).	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Від Замовника - КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»: в. о. генерального директора Белоусова Н.М., заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Ляхович В.С.; від Виконавця: директор ТОВ «СІВІН ТРАНС» Бабан С.М.; технічний нагляд: начальник відділу кошторисної роботи КО «КИЇВЗУЛЕНБУД» Коломоєць О. та інженер технічного нагляду КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» Леонтович Д.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
Пояснень не надано.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «СІВІН ТРАНС» (код ЄДРПОУ 39535417)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 565,287 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «СІВІН ТРАНС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року (1 925,146 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 152,600 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,525 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), 2,750 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 481,266 тис. грн – завищення кількості матеріалів) 2. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 84,303 тис. грн внаслідок завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника. 3. Притягнути 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 забезпечення проведення технічного нагляду. 4. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 5. Наказом по КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу,

	<p>відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>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 «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>7. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2 649,59 тис. грн та врахування наданих рекомендацій.</p>
Очікуваний результат:	<p>1. Усунення порушень на суму 2 649,59 тис. гривень.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт та, як наслідок, завищення видатків на утримання служби замовника.</p> <p>3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.</p>
Відповідальний:	в. о. генерального директора О. КОРОЛЬ.
Термін врахування:	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Незаконні витрати	2	2 649,59

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							2	7 341,656	2 649,59
Неефективно									833,472
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							2	7 341,656	2 649,59
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Використання активів (узагальнююча)

Зведена картка порушень Міністерства фінансів (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:		X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т. ч.:	2	2 649,59
Порушення, що призвели до втрат, в т. ч.:	2	2 649,59
Недоотримано фінансових ресурсів		

Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т. ч.:	2	2 649,59							
Нецільове використання коштів									
Незаконні витрати	2	2 649,59							
Недостачі									
<i>Порушення, що не призвели до втрат</i>									
Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, в т. ч.:									
<i>Надійшло фінансових ресурсів</i>									
<i>Відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів в т. ч.:</i>									
Нецільового використання коштів									
Незаконних витрат									
Недостач									
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							2	7 341,656	2 649,59
Неефективно								7 164,572	833,472
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							2	7 341,656	2 649,59
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» в грудні 2018 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, в результаті чого, завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму **3 483,062 тис. грн** або **47,44%** загальної вартості перевірених робіт в тому числі неефективно використано – **833,472 тис. грн** або **11,63%** внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією, а саме:

- завищення підрядною організацією **ТОВ «СІВІН ТРАНС»** обсягів та вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в за грудень 2018 року в

загальній сумі **3 398,759 тис. грн** або **47,44%**, з яких: **1 925,146 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **152,600 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **3,525 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), **2,750 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **481,266 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **833,472 тис. грн** – *неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів;*

- через встановлене завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму **3 398,759 тис. грн**, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – **2 810,093 тис. грн**) **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **84,303 тис. грн** або **47,61%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

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

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 18 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Жанна МАЛІНСЬКА

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Катерина ТАБОРОВА

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

Олексій КОРОЛЬ