



Київський міський голова

До листа Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту від
17.11.2023 № 070-1796

Прокопіву В. В.

Прошу з урахуванням викладеного
опрацювати, вжити відповідних заходів та за
результатами поінформувати в
установленому порядку.

Поворознику М.Ю.

Для розгляду в установленому порядку.

Колтик О.Т.

В. КЛИЧКО

22 листопада 2023 р.
№ 38771



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

вул. Хрещатик, 36, м. Київ, 01044, тел. (044) 239 86 67, Контактний центр міста Києва 15 51,
E-mail: kyivaudit@kyivcity.gov.ua, kyivaudit.gov.ua Код ЄДРПОУ 34765257

17. 11. 2023 № 070-1796

Київському міському голові
Віталію КЛИЧКУ

Про результати аудиту Київського
комунального об'єднання зеленого
будівництва та експлуатації зелених
насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД»

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання 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) (далі – Департамент), затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151, Департаментом проведено плановий аудит діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (далі – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД») як 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, за результатами якого складено аудиторський звіт від 15.09.2023 № 070-2-3-04/42.

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 %**.

Станом на сьогодні КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів частково усунуто на суму **803,081 тис. грн**.

Сума не усунутих порушень, що призвели до втрат бюджету м. Києва – **5 551,637 тис. грн**.

1. 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»:

1.1. Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ЄВРО-ПРОЕКТ 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.

1.2. Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРО-ТЕХНОЛОГІЇ 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.

Станом на сьогодні КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на суму **771,462 тис. грн**, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» скоригованої виконавчої будівельної документації на відповідну суму.

Сума неусунутих порушень складає **4 758,192 тис. грн**.

1.3. 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 «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» направлено до КНДІСЕ запит на проведення експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт.

1.4. 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 %**.

Станом на сьогодні дане **порушення** КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» **усунуто частково**, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ ГРУП» скоригованої виконавчої будівельної документації на загальну суму **771,462 тис. грн**, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на утримання служби замовника на суму **31,619 тис. грн**.

1.5. Внаслідок неналежного 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 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 %.

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

2.1. 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 «КИЇВЗЕЛЕНБУД»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

2.2. 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 «КИЇВЗЕЛЕНБУД»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

2.3 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.

2.4. 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 **13,860 тис. грн** або **7,45 %**.

2.5. Внаслідок неналежного 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 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 %**.

Аудит та перевірка 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 проводилась в зв'язку з вилученням документів на не визначений термін слідчими

Деснянського УП ГУНП у м. Києві 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.

За результатами аудиту Департаментом надано КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» 15 рекомендацій щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень та запобігання в подальшому ризиків втрат бюджетних коштів, з яких станом на сьогодні частково виконано – 5 рекомендацій, не виконано – 10, внаслідок чого **досягнуто фінансовий ефект на суму 803,081 тис. грн.**

Зважаючи на вищевикладене, пропоную доручити:

1. Керівництву КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» впровадити невраховані на сьогодні рекомендації, а Департаменту захисту довкілля та адаптації до зміни клімату взяти на контроль їх впровадження:

– 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»;

– вжити заходи по усуненню виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **4 758,192 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»;

– 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-намівними 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»;

– 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»;

– 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 проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва»;

– 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»;

– вжити заходи по усуненню виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **33,111 тис. грн**, внаслідок завищення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** витрат на утримання служби замовника під час виконання капітального ремонту по об'єктах аудиту;

– 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.

– 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, будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду;

– 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;

– 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.

– 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.

– 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» тощо.

– 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.

2. Департаменту фінансів і Департаменту економіки та інвестицій ознайомитись з результатами аудиту та в разі необхідності, вжити належних заходів відповідно до компетенції.

Аудиторський звіт публікується на офіційному інтернет-порталі «Київаудит» (kyivaudit.gov.ua) в розділі Внутрішній аудит підрозділі Внутрішні аудити.

Крім того повідомляємо, що на запити Управління стратегічних розслідувань в місті Києві Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України від 13.09.2023 № 4487/55/125/01-2023 та Печерської окружної прокуратури міста Києва від 26.10.2023 №56-8600вих-23, Департаментом направлено копію аудиторського звіту від 15.09.2023 № 070-2-3-04/42 для вжиття відповідних заходів реагування.

З повагою

Перший заступник директора

Антон КОЛОМІЄЦЬ