

## ПЛАН ЗАХОДІВ

**За результатами планового аудиту діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби знятих акцій щодо допущення акції законодавства, планує, процедура, контрактів під час виконання робіт з 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**

| № п/п | Висновок (результат) аудиту/показова база   | Рекомендовані заходи  | Відповідальний виконавець            | Термін виконання  | Очікуваний результат   | Стан врахування рекомендацій | Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту |                              |  |
|-------|---|---|--------------------------------------|-------------------|--|------------------------------|---|------------------------------|--|
|       |   |   |                                      |                   |  |                              | Фінансовий ефект (тис. грн)   | Економічний ефект (тис. грн) |  |
| 1     | <p><b>Вислідок завищення</b> проектною організацією <b>ТОВ «ЄВРОПРОЕКТ БУДСЕРВІС»</b> 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 <b>54,450 тис. грн</b> або <b>12,99 %</b> від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</b>, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p> | <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>54,450 тис. грн</b>, вислідок завищення проектною організацією 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» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>54,450 тис. грн</b></p> | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> | <p>Усунення порушень на суму <b>54,450 тис. грн</b>, недопущення в подальшому виконаних робіт</p>  |                              |   |                              |  |
| 1     | <p><b>Вислідок завищення</b> проектною організацією <b>ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»</b> вартості виконаних робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» на загальну суму <b>4,442 тис. грн</b> або <b>2,96 %</b> від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</b>, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>                       | <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>4,442 тис. грн</b>, вислідок завищення проектною організацією виконаних робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>4,442 тис. грн</b></p>                     | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> | <p>Усунення порушень на суму <b>103,905 тис. грн</b>, недопущення в подальшому виконаннях заввищення вартості виконаних проектно-випусквальних робіт</p> |                              |   |                              |  |
|       | <p><b>Вислідок завищення</b> проектною організацією <b>ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ»</b> вартості виконаних робіт з розробки проектно-випусквальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» на загальну суму <b>99,463 тис. грн</b> або <b>100 %</b> від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено</p>  | <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>99,463 тис. грн</b>, вислідок завищення проектною організацією виконаних робіт з розробки робочого проекту по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю</p>  | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> |  |                              |   |                              |  |

|  |  |                                       |                   |  |                 |                       |
|--|--|---------------------------------------|-------------------|--|-----------------|-----------------------|
| <p><b>КО «КИЇВЗЕЛЕНЬБУД»,</b> привезло до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>   | <p>та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>99,463 тис. грн</b></p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недовістатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєсних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень</p>   | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНЬБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> |  |                 |                       |
| <p>Внаслідок <b>завищення</b> підрайдоно організацією <b>ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІ ГРУП»</b> обсягів і <b>вартості виконаних робіт</b> в актах форми № КБ-2 за липень – грудень 2020 року на об'єкті «Капітальний ремонт скверу між будинками на проєсекті Володимир Маяковського, 15-Б та б/д. Оноре де Балзакка, 14 у Деснянському районі», які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>5 529,654 тис. грн</b> або <b>25,28 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>2 296,295 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів, <b>1 999,468 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, <b>849,201 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>349,968 тис. грн</b> – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (НІ5, НІ6), <b>34,722 тис. грн</b> – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, <b>завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</b></p> <p>Під час ознайомлення з проєктом аудиторського звіту, КО «КИЇВЗЕЛЕНЬБУД» вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>413,908 тис. грн</b>, шляхом коригування актів ф. №КБ-2 та виконанням додаткових робіт на об'єкті. Сума неусунутих порушень складає <b>5115,746 тис. грн.</b></p> | <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>536,016 тис. грн</b>, внаслідок виконання робіт підрайдоно організацією <b>ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІ ГРУП»</b> з впащування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одязу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намівними та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>536,016 тис. грн.</b></p> | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНЬБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> | <p>Усунення порушень на суму <b>5 529,654 тис. грн</b>, недопущення в подальшому завишень вартості виконаних будівельних робіт</p> | <p>Частково</p> | <p><b>413,908</b></p> |
| <p>Спричинено <b>ризик втрат</b> фінансових ресурсів на суму <b>536,016 тис. грн</b> або <b>2,23 %</b>, внаслідок виконання робіт підрайдоно організацією <b>ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІ ГРУП»</b> з впащування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одязу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намівними. Наразі КП «КИЇВСПЕР-ТІЗА» направлено до КНДІСЕ запит на проведення експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт</p>   | <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>601,979 тис. грн</b>, внаслідок завищення <b>ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»</b></p>  | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНЬБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> | <p>Усунення порушень на суму <b>601,979 тис. грн</b>, недопущення в</p>  |                 |                       |
| <p>Внаслідок <b>завищення</b> підрайдоно організацією <b>ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ»</b> обсягів і <b>вартості виконаних робіт</b> в актах форми № КБ-2 за травень 2020 року на об'єкті «Капітальний ремонт з</p>  |  |                                       |                   |  |                 |                       |

|  |   |                                      |                   |  |  |
|--|---|--------------------------------------|-------------------|--|--|
| <p>виплатуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Михайла Чухча у Дніпровському районі м. Києва, які взято до обліку та оплачено замовником роботи в сумі <b>601,979 тис. грн</b> або <b>7,78 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>452,490 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильними застосуванням РЕКН. <b>149,489 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p>   | <p>вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року на об'єкті «Капітальний ремонт з виплатуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Михайла Чухча у Дніпровському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>601,979 тис. грн.</b></p> | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> | <p>подальшому завищенні вартості виконаних будівельних робіт</p>   |  |
| <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОТЕХНОЛОГІ ГРУП» в актах форми № КБ-2в на об'єкті «Капітальний ремонт скверу між будинками на проєкті Володимир Мавковського, 15-Б та вул. Олере де Білзакка, 14 у Деглянському районі» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму <b>6 065,670 тис. грн</b> (в т. ч. що призвели до ризику втрат та без завищення вартостей матеріалів), КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника на суму <b>50,870 тис. грн</b> або <b>10,44 %</b></p> | <p>Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» коштів на утримання служби замовника (в т. ч. технічного нагляду) в загальній сумі <b>64,73 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>64,73 тис. грн</b></p>  | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> | <p>Усунення порушень на суму <b>64,73 тис. грн</b>, недопущення в подальшому завищень витратів на утримання служби замовника (в т. ч. технічного нагляду).</p> |  |
| <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в на об'єкті «Капітальний ремонт з виплатуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Михайла Чухча у Дніпровському районі м. Києва» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму <b>601,979 тис. грн</b> (без завищення вартостей матеріалів), КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника на суму <b>13,860 тис. грн</b> або <b>7,45 %</b></p>  | <p>Вжити заходів 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>    | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> | <p>Недопущення в подальшому завищень вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт та проведення технічного нагляду</p>  |  |
| <p>3</p>   |   | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p> | <p>18.10.2023</p> |  |  |

|  |  |                                      |  |  |  |
|--|--|--------------------------------------|--|--|--|
| <p>Виведіть належного 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 підрядними організаціями, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 4 426,343 тис. грн або 13,37 % від вартості перевірених робіт, а саме:</p> <p>– 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 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 %;</p> <p>- по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» на 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 %.</p> | <p>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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути можливість залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо</p> <p>При укладанні договорів під час виконання проєктних 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 контрольно-очими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p> | <p>18.10.2023</p>  | <p>Непопущення в подальшому неефективного витрачання бюджетних коштів.</p> |  |
| <p>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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>   | <p>Керівництво КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</p>   | <p>18.10.2023</p>                    | <p>Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні виробы та матеріали, мінімізація ризику витрат бюджетних коштів.</p> |  |  |

Головний спеціаліст ДПФКА



Катерина ТАБОРОВА