



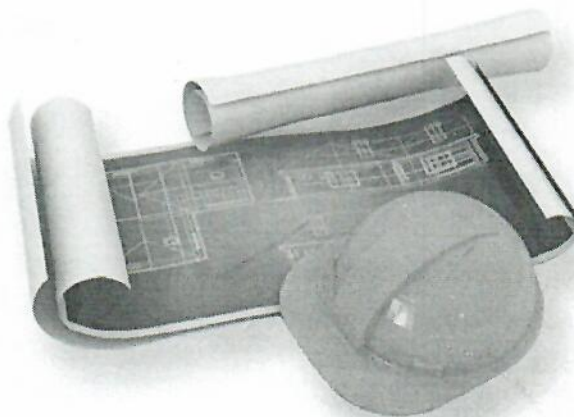
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 15.02.2019

№ 070-5-13/4

Аудиторський звіт

*за результатами планового аудиту відповідності
діяльності КП «Київський центр розвитку міського середовища» як
служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів,
процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції парку
«Кіото» у Деснянському районі м. Києва
у листопаді 2016 – липні 2018 років*



Київ 2019

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....3

Резюме (основні висновки та рекомендації)4

I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит.....7

II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у листопаді 2016 – липні 2018 років, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об’єкті..... 8

2.1. Розрахунки КП «Київський центр розвитку міського середовища» з підрядними організаціями та правильність відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності 9

2.2. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об’єкті «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва».....16

Картки «Аудиторська знахідка №1 - №5»19

Висновки.....36

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку міського середовища» (далі – КП «Київський центр розвитку міського середовища»).

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент містобудування та архітектури).

Аудит проводився з 29.08.2018 до 09.10.2018, з 10.10.2018 до 23.10.2018 та з 29.10.2018 до 02.11.2018 за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 27.08.2018 № 070-5-17/1774.

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: пункт 15 плану роботи на II півріччя 2018 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням КМР від 18.09.2014 № 151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: листопад 2016 – липень 2018 років.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у 2017 – 2018 роках.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з

реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у листопаді 2016 – липні 2018 років.

Склад аудиторської групи: начальник відділу Яремчук Лілія Миколаївна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»: для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у 2017 – 2018 роках залучено завідувача сектором Марченко Н.А., головних спеціалістів Панасенко Ю.Л., Дубягу О.В., Герасимову В.О.

Охоплено аудитом: 25470,750 тис. грн, в т. ч. бюджет 25470,750 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): в ході аудиту відповідності діяльності КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у листопаді 2016 – липні 2018 років встановлено фінансові порушень, що призвели до втрат на загальну суму **11043,391 тис. грн** та фінансові порушення, що не призвели до втрат у сумі **4750,448 тис. гривень**.

1. Внаслідок завищення **ПП «Інститут Урбаністики»** вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за липень – грудень 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **706,524 тис. грн** (в т. ч. завищення обсягів робіт на суму 365,217 тис. грн, відсутня документація на суму 242,192 тис. грн, проектом коригування відсутнє у складі проекту – 69,087 тис. грн, не враховано коефіцієнт коригування проекту – 30,027 тис. грн), або **74,72 %** вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.

2. Внаслідок завищення **ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ»** вартості виконаних робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на загальну суму **20,315 тис. грн** (відсутність журналу з авторського нагляду та документу, на основі якого проектувальник ПП «Інститут Урбаністики» передає повноваження виконання авторського нагляду під час виконання реконструкції ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ»), або **100 %** вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.

3. Внаслідок завищення **ТОВ «БК «КУБ»** обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які

взято до обліку та оплачено, замовником робіт КП «Київський центр розвитку міського середовища» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **10160,391 тис. грн** (в т. ч. обсяги робіт – 7771,141 тис. грн, вартість та кількість матеріалів – 1381,539 тис. грн, невірне застосування РЕКН – 711,635 тис. грн, загальновиробничі витрати, у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності – 29,441 тис. грн, вартість експлуатації машин і механізмів – 18,461 тис. грн, розмір прибутку – 248,174 тис. грн), або **42,0%** від вартості виконаних та перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів **на зазначену суму**, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

4. Внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, КП «Київський центр розвитку міського середовища» **в грудні 2017 – липні 2018 років** завищено видатки з технічного нагляду **ФОП Лахненко О.В.** у сумі **156,161 тис. грн, чи 46,6%** вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.

5. Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку **КП «Київський центр розвитку міського середовища»** занижена вартість незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму **4750,448 тис. грн** в результаті неналежного оформлення **КО «Київзеленбуд»** первинної документації під час передачі об'єкту з балансу КО «Київзеленбуд» на баланс КП «Київський центр розвитку міського середовища».

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, робіт з авторського та технічного нагляду, будівельно-монтажних робіт, з боку осіб що склали та підписали акт прийому-передачі №4 від 23.11.2016 витрат по незавершеному будівництву по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва»

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КП «Київський центр розвитку міського середовища»:

- вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ПП «Інститут Урбаністики» у сумі **706,524 тис. грн** за проектно-вишукувальні роботи за липень – грудень 2017 року по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи;

- вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» у сумі **20,315 тис. грн** за виконання робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати

- до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи;
- вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у грудні 2017 - липні 2018 років на рахунок ТОВ «БК «КУБ» у сумі **10160,391 тис. грн** за будівельно-монтажні роботи з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень;
 - вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ФОП Лахненко О.В. у сумі **156,161 тис. грн** за роботи з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи;
 - КП «Київський центр розвитку міського середовища» спільно з КО «Київзеленбуд» вжити заходів щодо поновлення (відображення) в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» вартості незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму **4750,448 тис. грн** (за зверненням КП «Київський центр розвитку міського середовища» КО «Київзеленбуд» має надати всю необхідну інформацію про витрати на виконані проектні та будівельні роботи по об'єкту (в т. ч. по контрагентам, актам виконаних робіт, даних по оплаті робіт), всю бухгалтерську та договірну документацію, в т. ч. первинні документи, та документи, що підтверджують оплату робіт), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення;
 - притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельно-монтажних робіт за грудень 2017 - липень 2018 років, проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2017 року, робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, робіт з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи;
 - посилити контроль з боку підприємств та ФОП, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт;
 - у разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».

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

Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку міського середовища» засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва та входить до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство утворене відповідно до рішення КМР від 13.11.2013 №487/9975, підприємство безпосередньо підпорядковується Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням, штампи, бланки, інші реквізити.

Метою утворення підприємства є забезпечення ефективного створення нових об'єктів житлово-комунального господарства, соціального призначення, проведення науково-дослідних, проектних та пошукових робіт, надання пропозицій щодо вирішення питань землекористування, містобудування та комплексного розв'язання проблем забудови, інженерно-технічного і транспортного забезпечення міста Києва, забезпечення дозвілля відпочинку, задоволення потреб у послугах (роботах, товарах) та культурних потреб різних груп населення, розвитку художньої і технічної творчості, участь у розвитку зелених зон і збереженні природно-заповідного фонду парків та скверів.

Предметом господарської діяльності підприємства є:

- утримання парків і скверів міста Києва, переданих на праві господарського відання підприємству в установленому законодавством порядку;
- обстеження будівель, споруд, їх фрагментів, конструктивних елементів та інженерного обладнання з усіх технічних питань, що виникають в процесі експлуатації парків та скверів;
- виконання функцій замовника щодо організацій робіт з благоустрою та підвищення рівня естетичного оформлення території парків і скверів, які передані на праві господарського відання підприємству в установленому законодавством порядку;
- забезпечення збереження об'єктів природно заповідного фонду, які передані на праві господарського відання підприємству в установленому законодавством порядку та розташовані на території міста Києва;

Виконання функцій замовника, генерального підрядника, підрядника щодо проектування будівництва, реконструкції, ремонту та утриманню елементів благоустрою, інженерних мереж, а також будівель, споруд та малих архітектурних форм на території парків і скверів, які передані на праві господарського відання підприємству в установленому законодавством порядку, тощо.

42

Аудит проведено з відома виконуючого обов'язки директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьоміна С.В.

Юридична та фактична адреси: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 32.

Код ЄДРПОУ – 4009289.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Київський центр розвитку міського середовища» у період виконання робіт були:

з правом першого підпису

- директор Півнев Д.С. (з 03.01.2017 до 05.09.2018);
- перший заступник директора Заруба Д.В. (з 22.02.2017 до 14.06.2017);
- перший заступник директора Сухов Д.І. (з 15.06.2017 по 27.09.2017);
- тимчасово виконуючий обов'язки директора Дьомін С.В. (з 06.09.2018 по теперішній час);
- заступник директора Салобаєнко Д.І. (з 06.09.2018 по теперішній час);
- заступник директора з фінансових питань Григорян О.В. (з 18.05.2018 18.07.2018).

з правом другого підпису

- головний бухгалтер Ковальчук В.А., а у разі її відсутності – начальник планово-економічного відділу Євтушенко Н.М. (з 03.01.2017, наказ від 03.01.2017 №1);
- головний бухгалтер Зінченко О.Г. (з 22.08.2017, наказ від 22.08.2017 №11);
- головний бухгалтер Тарнавська О.В. (з 06.09.2018 по теперішній час, наказ від 06.09.2018 №59);

Копії статуту та наказів про право підпису у додатку №1 до аудиторського звіту.

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

II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у листопаді 2016 – липні 2018 років, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті

В ході аудиту досліджено ризики:

- порушення вимог законодавства під час проведення КП «Київський центр розвитку міського середовища» розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;

- завищення обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у 2017 – 2018 роках.

Для проведення аудиту надані наступні документи:

- звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2017 рік – 2018 роки (7 місяців);
- договори за 2017- 2018 роки;
- акти приймання виконаних ремонтно-виконаних робіт форми №КБ-2в за 2017 – 2018 роки (7 місяців);
- довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми КБ-3 за 2017 – 2018 роки (7 місяців);
- акти здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за липень 2017 – липень 2018 року;
- акти здачі-приймання інших виконаних робіт по об'єкту за 2017 – 2018 роки (7 місяців);
- картки по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», картка по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за січень 2017 - липень 2018 років тощо.

2.1. Розрахунки КП «Київський центр розвитку міського середовища» з підрядними організаціями та правильність відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік розпорядження КМДА від 06.01.2017 № 3 (в редакції розпорядження КМДА від 22.12.2017 № 1661) термін будівництва об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» - червень 2017 – грудень 2018 року, кошторисна вартість об'єкту становить **90470,7 тис. грн**, програмою фінансування на 2017 рік передбачено кошти спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку) у сумі **23426,9 тис. гривень**.

Відповідно до інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині капітальних вкладень та капітального ремонту за січень – грудень 2017 року програмою передбачено кошти спеціального фонду міського бюджету (бюджет розвитку) на виконання робіт по зазначеному об'єкту у сумі 23426,9 тис. грн, із зазначену суми у 2017 році всього освоєно коштів на суму 7076,2 тис. гривень.

Відповідно до пункту 1 розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103 «Про передачу функцій замовника реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі» КО «Київзеленбуд» в установленому порядку передає КП «Київський центр розвитку міського середовища» функції замовника реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі та всі наявні документи, які засвідчують права замовника, договірну, бухгалтерську і проектно-кошторисну документацію та інформацію, яка важливою для її здійснення, відповідно до законодавства України.

Згідно Акту №4 прийому-передачі документації по об'єкту від 23.11.2016 начальник управління капітального будівництва КО «Київзеленбуд» Загорнюк А. **передав** та перший заступник директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Заруба Д. **прийняв** документи згідно найменування, зокрема: **проектно-кошторисну документацію, витрати на розробку робочих проектів і виконання будівельно-монтажних робіт** по зазначеному об'єкту.

Відповідно до акту прийому-передачі №4 від 23.11.2016 **витрати на розробку робочих проектів і виконання будівельно-монтажних робіт становлять 4750,488 тис. грн, в т. ч.:**

- витрати на виконані проектні і будівельні роботи по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі, I черга» – **2848,386 тис. грн;**
- витрати на виконані проектні і будівельні роботи по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі, II черга» – **1902,062 тис. гривень.**

Під час проведення аудиту встановлено, що всупереч вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пункту 1 розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103 «Про передачу функцій замовника реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі» встановлено, що станом на **01.01.2018 та на 01.10.2018** в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» занижена вартість незавершеного будівництва по об'єкту «**Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва**» на загальну суму **4750,448 тис. грн** в результаті неналежного оформлення КО «Київзеленбуд» документації під час передачі об'єкту з балансу КО «Київзеленбуд» на баланс КП «Київський центр розвитку міського середовища».

Копія розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103 та акту прийому-передачі №4 від 23.11.2016 додаються, додаток №2 до аудиторського звіту.

Враховуючи зазначене Департамент листами від 09.11.2018 №070-5-18/2297, 23.11.2018 №070-5-18/2369 (повторно) направив запити до КО «Київзеленбуд» щодо надання інформації:

- про обсяги виконаних та оплачених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» з початку виконання робіт на об'єкті до 23.11.2016 за наведеною формою;
- чи на сьогодні на балансі КО «Київзеленбуд» обліковуються обсяги незавершеного будівництва з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва;
- чи передавалась до КП «Київський центр розвитку міського середовища» **договірна та бухгалтерська документація по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» відповідно до пункту 1 розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103** (надати копію відповідних підтверджуючих актів приймання-передачі).

У відповідь, листом від 06.12.2018 №148-05-226-6731 КО «Київзеленбуд» поінформувала, що на балансі КО «Київзеленбуд» в бухгалтерському обліку станом на 01.12.2018 **не обліковується незавершене будівництво з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва**, витрати за виконані роботи по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» складають **4750,448 тис. грн** (I черга – 2848,386 тис. грн, II черга – 1902,062) (копії листів Департаменту від 09.11.2018 №070-5-18/2297, 23.11.2018 №070-5-18/2369 та КО «Київзеленбуд» від 03.12.2018 №148-05-226-6603, 06.12.2018 №148-05-226-6731 додаються, додаток №3 до аудиторського звіту).

Детальна інформація щодо виявленого порушення наведена в картці «Аудиторська знахідка №1».

У 2017 - 2018 роках (7 місяців) по зазначеному об'єкту за даними первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» всього виконано та оплачено робіт на загальну суму **25612,119 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – **24289,701 тис. грн**, проектно-вишукувальні роботи – 951,785 тис. грн, витрати здійснення технічного нагляду 335,051 тис. грн, авторський нагляд – 20,315 тис. грн, експертиза кошторисної документації – 15,268 тис. грн).

Оплата виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» проводилась за рахунок коштів міського бюджету, які надійшли на рахунок КП «Київський центр розвитку міського середовища» по КПК 4816310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» (у 2017 році – **1035,604 тис. грн**, у 2018 році – **14204,689 тис. грн**), та КПК 1617310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» у 2018 році на загальну суму **10356,559 тис. грн**, КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» від Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Оплата проведення експертизи кошторисної документації проекту будівництва «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва (коригування) II та III черги» у сумі **15,268 тис. грн** здійснена за рахунок коштів власних надходжень КП «Київський центр розвитку міського середовища».

Копії договорів, актів виконаних робіт, довідок КБ-3, платіжних доручень, картки субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2017 – 2018 роки (7 місяців), картки по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за січень 2017 - липень 2018 років, звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2017 рік – 2018 роки (7 місяців), у додатку №4 аудиторського звіту.

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» наведена у таблиці №1.

Акт здачі-приймання робіт №2 від 27.07.2018, підписаний директором ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» Федоренком А., т.в.о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Дьоміним С.	18,468	01.08.2018(КПК – 1617310, КЕКВ – 3210)	18,468
Разом за договором	20,315		20,315
Договір укладений з Фізичною особою-підприємцем Лахненком Олександром Вікторовичем (ЄДРПОУ - 3069200235) від 27.11.2017 №27/11/17 на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга)» на суму 689,828 тис. грн без ПДВ, строк дії договору - до 31.12.2017, договір підписали: заступник директора з капітального будівництва КП Білінській Ю., та ФОП Лахненко О.В.			
Додаткова угода №1 від 27.12.2017 подовжено строк дії договору - до 31.12.2018			
Додаткова угода №2 внесені зміни до вартості робіт та порядків розрахунку, загальна вартість робіт за договором - 527,843 тис. грн без ПДВ (на 2017 рік - 81,972 тис. грн, 2018 рік - 445,872 тис. грн)			
акт №1/27 від 26.12.2017	81,972	08.12.2017, (КПК – 4816310, КЕКВ – 3210)	81,972
акт №1/1 від 27.07.2018	253,079	01.08.2018, (КПК – 1617310, КЕКВ – 3210)	253,079
Разом за договором	335,051		335,051
Договір, укладений з КО «Інститут Генерального плану м. Києва» (ЄДРПОУ - 40092489) від 07.08.2017 № 3265Т17 на виконання робіт з нанесення червоних ліній на топографічні матеріали в масштабі 1:500 за адресою: парк «Кіото» по вул. Кіото по об'єкту «Реконструкція парку «Кіто» у Деснянському районі» м. Києва, вартість виконання робіт за договором складає 1,568 тис. грн з ПДВ, строк дії договору - до 31.12.2017, договір підписали: директор КО «Інститут Генерального плану м. Києва» Магальяс В.К., директор КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Півнев Д.С.			
Акт здачі-приймання по договору №3265Т17 від 07.08.2017	1,568	06.09.2017, (КПК – 4816310, КЕКВ – 3210)	1,568
Договір, укладений з КО «Інститут Генерального плану м. Києва» (ЄДРПОУ - 40092489) від 14.12.2017 № 5532Т17 на виконання топографо-геодезичних робіт, а саме: підготовка інформації про наявність червоних ліній на підоснові М 1:2000 по об'єкту: «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі», вартість виконання робіт за договором складає 3,062 тис. грн з ПДВ, строк дії договору - до 31.12.2017, договір підписали: директор КО «Інститут Генерального плану м. Києва» Магальяс В.К., представник КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Білінський Ю.В.			

Акт здачі-приймання №1/32 від 14.12.2017	3,062	26.12.2017, (КПК – 4816310, КЕКВ – 3210)	3,062
Договір, укладений з КО «Інститут Генерального плану м. Києва» (ЄДРПОУ - 40092489) від 20.09.2017 № 4063Т17 на виконання робіт з нанесення червоних ліній на топографічні матеріали в масштабі 1:500 за адресою: парк «Кіото» (частина 2) по вул. Кіото по об'єкту: «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі», вартість виконання робіт за договором складає 1,634 тис. грн з ПДВ, строк дії договору - до 31.12.2017, договір підписали: директор КО «Інститут Генерального плану м. Києва» Магальяс В.К., директор КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Півнів Д.С.			
Акт здачі-приймання №1/63 від 02.11.2017	1,634	06.11.2017, (КПК – 4816310, КЕКВ – 3210)	1,634
Договір, укладений з ПП «Інститут Урбаністики» (ЄДРПОУ - 16284100) від 02.06.2017 №17/5/3 роботи з коригування проекту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», загальна вартість робіт за договором - 959,984 тис. грн з ПДВ, договір діє до 31.12.2017, договір підписали: директор ПП «Інститут Урбаністики» Плешкановська А, директор КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Півнів Д.С.			
Додаткова угода від 21.12.2017 внесені зміни в частині вартості робіт та порядку розрахунків, загальна вартість робіт за договором зменшується на 14,462 тис. грн та становить 945,521 тис. грн з ПДВ			
Акт здачі-приймання робіт №1 від 12.07.2017, підписаний директором ПП «Інститут Урбаністики» Плешкановською А, директором КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Півнів Д.С.	96,033	18.07.2017, (КПК – 4816310, КЕКВ – 3210)	96,033
Акт здачі-приймання робіт №2 від 19.10.2017, підписаний директором ПП «Інститут Урбаністики» Плешкановською А, директором КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Півнів Д.С.	248,691	20.10.2017, (КПК – 4816310, КЕКВ – 3210)	248,691
Акт здачі-приймання робіт №3/1 від 22.12.2017, підписаний директором ПП «Інститут Урбаністики» Плешкановською А, директором КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Півнів Д.С.	600,796	28.12.2017, (КПК – 4816310, КЕКВ – 3210)	600,796
Всього з договором	945,52		945,52

<p>Договір, укладений з ТОВ «БК «КУБ» (ЄДРПОУ - 34834325) від 21.11.2017 №21/11/17 на виконання робіт з реконструкції по об'єкту: «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга)», загальна вартість за договором складає 49427,945 тис. грн з ПДВ (2017 рік - 25359,402 тис. грн, 2018 рік - 24068,542 тис. грн), строк дії договору - 31.12.2018, договір підписаний директором ТОВ «БК КУБ» - Брижко С. та заступником директора з капітального будівництва КП «Київський центр розвитку міського середовища» Білінським Ю.</p>			
<p>Відповідно до пункту 8.9 договору від 21.11.2017 №21/11/17 якщо за наслідками проведення контрольних обмірів та/або інших контрольних заходів: Державною фінансовою інспекцією, КП «Київекспертиза», спеціально створено комісією замовника і підрядника інших організацій з відповідними функціями, буде виявлено завищення вартості та обсягів виконаних робіт, підрядник зобов'язаний повернути замовнику кошти у розмірі суми завищення протягом 14 (чотирнадцяти) календарних днів з дня надіслання такої вимоги замовника на адресу підрядника.</p>			
<p>Додаткова угода №1 від 27.12.2017 внесені зміни до договору в частині вартості робіт, загальна вартість виконання робіт за договором становить 49427,945 тис. грн (2017 рік - 6040,609 тис. грн, 2018 рік - 43387,335 тис. грн).</p>			
<p>Додаткова угода №2 від 19.04.2018 внесені зміни до договору в частині вартості робіт, загальна вартість виконання робіт за договором становить 49427,945 тис. грн (2017 рік - 6040,609 тис. грн, 2018 рік - 27213,600 тис. грн).</p>			
<p>Акт КБ-2в №б/н від б/н підписаний представником ТОВ «БК КУБ» та представником замовника Білінським Ю.В., перевірений інженером технічного нагляду Лахненком О.В.</p>	893,753		
<p>Акт КБ-2в №б/н від б/н підписаний представником ТОВ «БК КУБ» та представником замовника Білінським Ю.В., перевірений інженером технічного нагляду Лахненком О.В.</p>	5146,856	28.12.2017, (КПК – 4816310, КЕКВ – 3210)	6040,609
<p>Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за грудень №1/26 від 28.12.2017, представником ТОВ «БК КУБ» та представником замовника Білінським Ю.В.</p>	6040,609		
<p>Платіжне доручення від 02.05.2018 №4 (аванс на матеріали для будівельних робіт на об'єкті)</p>	-	02.05.2018, (КПК – 4816310, КЕКВ – 3210)	8164,080

Акт КБ-2в №1/2 від 27.07.2018 підписаний директором ТОВ «БК КУБ» - Брижко С. та в.о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомінім С.В, перевірений інженером технічного нагляду Лахненком О.В.	1905,807	30.07.2018(КПК – 1617310, КЕКВ – 3210)	10085,012
Акт КБ-2в №1/3 від 27.07.2018 підписаний директором ТОВ «БК КУБ» - Брижко С. та в.о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомінім С.В., перевірений інженером технічного нагляду Лахненком О.В.	16343,285		
Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат №1/2018 від 30.07.2018, підписана директором ТОВ «БК КУБ» - Брижко С. та в. о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомінім С.В	18249,092	-	18249,092
Разом за договором	24289,701	-	24289,701
Договір, укладений з ТОВ «БУД ФАВАРИТ СТРОЙ» (ЄДРПОУ - 41768471) від 02.08.2018 №302/08/2018 на виконання будівельних робіт з реконструкції по об'єкту: «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському (III черга)» ціна договору складає 46746,851 тис. грн з ПДВ (2018 рік - 8767,839 тис. грн, 2019 рік - 37979,012 тис. грн), строк дії договору - 31.12.2019, договір підписали: директор ТОВ «БУД ФАВАРИТ СТРОЙ» Мельничук І.М., в. о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Дьомін С.В. Станом на 01.10.2018 виконання та оплата робіт не проводились.			
Всього по об'єкту	25612,119	-	25612,119

2.2. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у 2017 – 2018 роках, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

2.2.1. Проектно-вишукувальні роботи

02.06.2017 між замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та проектувальником ПП «Інститут Урбаністики» (ЄДРПОУ - 16284100) укладено договір №17/5/3 на виконання робіт з коригування

проекту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», загальна вартість робіт за договором - 959,984 тис. грн з ПДВ.

Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 23.10.2018 №070-01/672 загальна вартість перевірених робіт за актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (коригування), що підписані замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та проектувальником ПП «Інститут Урбаністики» (ЄДРПОУ - 16284100) за липень – грудень 2017 року складає **945,521 тис. грн з ПДВ.**

Після перевірки вартість виконаних проектно-вишукувальних робіт за всіма актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт склала 238,997 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт за наданими актами здачі приймання складає **706,524 тис. грн, або 74,72 %.**

Детальна інформація щодо виявленого завищення проектно-вишукувальних робіт наведена в картці «Аудиторська знахідка №2».

2.2.2. Авторський нагляд

13.12.2017 між замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та виконавцем ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» (ЄДРПОУ - 39548693) укладено договір №17/12/1 на здійснення авторського нагляду під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга) на суму 40,630 тис. грн з ПДВ (на 2017 рік - 20,845 тис. грн, 2018 рік - 19,784 тис. грн).

Вартість робіт за наданими актами здачі-приймання за грудень 2017 – липень 2018 років складає **20,315 тис. гривень.**

До перевірки не надано:

- журнал з авторського нагляду;
- документ, на основі якого проектувальник ПП «Інститут Урбаністики» передає повноваження виконання авторського нагляду під час виконання реконструкції ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ». Які саме проектні рішення відстежувались авторським наглядом не можливо визначити без проектних документів.

Враховуючи зазначене, відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 23.10.2018 №070-01/672 завищення виконаних робіт з авторського нагляду становить **20,315 тис. грн, або 100%.**

Детальна інформація щодо виявленого завищення робіт з авторського нагляду наведена в картці «Аудиторська знахідка №3».

2.2.3. Технічний нагляд

27.11.2017 між замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та виконавцем Фізичною особою-підприємцем Лахненком Олександром Вікторовичем (ЄДРПОУ - 3069200235) укладено договір №27/11/17 на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга)» на суму 689,828 тис. грн без ПДВ. Вартість робіт за цим договором була зменшена додатковою угодою №2 та склала 527,843 тис. грн без ПДВ.

Загальна вартість перевірених робіт за наданими актами здачі-приймання за грудень 2017 – липень 2018 років складає **335,050 тис. гривень**.

За результатами перевірки вартість робіт з технічного нагляду підтверджена на суму 178,889 тис. гривень.

Загальна сума виявлених завищень з технічного нагляду складає **156,161 тис. грн, чи 46,6%**.

Так, внаслідок завищення **ТОВ «БК «КУБ»** обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, КП «Київський центр розвитку міського середовища» в грудні 2017 – липні 2018 років завищено видатки з технічного нагляду **ФОП Лахненко О.В.** у сумі **156,161 тис. грн, чи 46,6%** вартості перевірених робіт.

Сума визначена розрахунково: $9540,769 \text{ (гл. 1-9 після перевірки)} \times 1,875 \% = 178,889 - 335,051 = - 156,161 \text{ тис. гривень}$.

Детальна інформація щодо виявленого завищення робіт з технічного нагляду наведена в картці «Аудиторська знахідка №4».

2.2.4. Будівельно-монтажні роботи

21.11.2017 між замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та підрядною організацією **ТОВ «БК «КУБ»** (ЄДРПОУ - 34834325) укладено договір №21/11/17 на виконання робіт з реконструкції по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга)», загальна вартість за договором складає 49427,945 тис. грн з ПДВ (2017 рік - 25359,402 тис. грн, 2018 рік - 24068,542 тис. грн).

Відповідно до пункту 8.9 договору від 21.11.2017 №21/11/17 якщо за наслідками проведення контрольних обмірів та/або інших контрольних заходів: Державною фінансовою інспекцією, КП «Київекспертиза», спеціально створено комісією замовника і підрядника інших організацій з відповідними функціями, буде виявлено завищення вартості та обсягів виконаних робіт, **підрядник зобов'язаний повернути замовнику кошти у розмірі суми завищення протягом 14 (чотирнадцяти) календарних днів з дня надіслання такої вимоги замовника на адресу підрядника.**

Загальна вартість перевірених робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – КП «Київський центр розвитку міського середовища» та підрядною організацією – **ТОВ «БК «КУБ»** за грудень 2017 - липень 2018 років – **24289,701 тис. грн** з ПДВ, з них вартість озеленення, що неможливо перевірити складає 119,838 тис. гривень.

Отже, вартість робіт прийнятих до перевірки складає 24169,863 тис. грн з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в склала 14009,473 тис. грн. Значна частина робіт, вартість яких включається в цю суму виконана за проектними рішеннями, які не входять о складу проекту.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **10160,391 тис. грн**, або 42,0% від вартості виконаних та перевірених робіт.

Детальну інформацію щодо завищення виконаних будівельних робіт наведено в картці «Аудиторська знахідка №5».

Довідка КП «Київекспертиза» від 23.10.2018 №070-01/672 у додатку №5 до аудиторського звіту.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у листопаді 2016 – липні 2018 років.	Бюджет:	так
Процес:	Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва	Період скосення (рік):	Листопад 2016 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Розрахунки з підрядними організаціями, правильність відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Станом на **01.01.2017, 01.01.2018 та на 01.10.2018** в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» занижена вартість незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму **4750,448 тис. грн** в результаті неналежного оформлення КО «Київзеленбуд» первинної документації під час передачі об'єкту з балансу КО «Київзеленбуд» на баланс КП «Київський центр розвитку міського середовища».

ПРИЧИНИ

1. Неналежне оформлення первинних документів (витрати на виконані проектні та будівельні роботи по об'єкту наведені в Авізо №4 та №5 від 23.11.2016 наведені загальними підсумками, (I черга - **2848,386 тис. грн**, II черга - **1902,062 тис. грн**), не розписані по договорам та актам).
2. Неналежний контроль з боку осіб що склали та підписали **Акт прийому-передачі №4 від 23.11.2016 з додатками (Авізо №4 та №5 від 23.11.2016)** та порушення зазначеними особами вимог пункту 1 розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103 «Про передачу функцій замовника реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі» (в частині надання КО «Київзеленбуд» всіх наявних документів, які засвідчують права замовника, договірної, бухгалтерської і проектно-кошторисної документації та інформації, яка важливою для її здійснення)

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Заниження в обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» вартості незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму **4750,448 тис. грн** (в т. ч. I черга - 2848,386 тис. грн, II черга - 1902,062 тис. грн)

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Під час проведення аудиту встановлено, що всупереч вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пункту 1 розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103 «Про передачу функцій замовника реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі» встановлено, що станом на **01.01.2018 та на 01.10.2018** в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» занижено вартість незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму **4750,448 тис. грн** в результаті неналежного оформлення КО «Київзеленбуд» документації під час передачі об'єкту з балансу КО «Київзеленбуд» на баланс КП «Київський центр розвитку міського середовища».

Так, до аудиту надано розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103 «Про передачу функцій замовника реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі» КО «Київзеленбуд» в установленому порядку передає КП «Київський центр розвитку міського середовища» функції замовника реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі та всі наявні документи, які засвідчують права замовника, договірну, бухгалтерську і проектно-кошторисну документацію та інформацію, яка важливою для її здійснення, відповідно до законодавства України (далі – розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103) та **Акт від 23.11.2016 №4 прийому-передачі проектно-кошторисної документації, витрат на розробку робочих проектів і виконання будівельно-монтажних робіт по реконструкції парку «Кіото» (I-ша і II-га черги) у**

Деснянському районі, які передаються КО «Київзеленбуд» комунальному підприємству «Київський центр розвитку міського середовища» відповідно до п.1 розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103 (далі – Акт від 23.11.2016 №4 прийому-передачі документації по об'єкту).

Акт від 23.11.2016 №4 прийому-передачі документації по об'єкту підписав заступник генерального директора КО «Київзеленбуд» Говтяниця С, документацію передав начальник управління капітального будівництва КО «Київзеленбуд» Загоронюк А., документацію прийняв перший заступник директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Заруба Д. згідно найменування, зокрема: проектно-кошторисну документацію, витрати на розробку робочих проектів і виконання будівельно-монтажних робіт по зазначеному об'єкту.

До Акту від 23.11.2016 №4 прийому-передачі документації по об'єкту також додаються **Авізо №4 та №5 від 23.11.2016.**

В Авізо №4 від 23.11.2016 йдеться про передачу комунальною організацією «Київзеленбуд» комунальному підприємству «Київський центр розвитку міського середовища» функцій замовника реконструкції парку «Кіото» (I черга) у Деснянському районі, інвентарна вартість якого складає **2848,386 тис. гривень.**

В Авізо №5 від 23.11.2016 йдеться про передачу комунальною організацією «Київзеленбуд» комунальному підприємству «Київський центр розвитку міського середовища» функцій замовника реконструкції парку «Кіото» (II черга) у Деснянському районі інвентарна вартість якого складає **1902,062 тис. гривень.**

Авізо №4 та №5 від 23.11.2016 підписали: в.о. генерального директора КО «Київзеленбуд» Курінний Ю.Ю., головний бухгалтер КО «Київзеленбуд» Шаміна Є.А., колишній директор КП «Київський центр розвитку міського середовища» Півнев Д.С., колишній головний бухгалтер Ковальчук В.А.

Під час аудиту встановлено, витрати на виконані проектні та будівельні роботи по об'єкту зазначені в Авізо №4 та №5 від 23.11.2016 наведені загальними підсумками, (I черга - **2848,386 тис. грн**, II черга - **1902,062 тис. грн**), не розписані по договорам та актам, що може ускладнювати оприбуткування об'єкту на баланс КП «Київський центр розвитку міського середовища».

Також під час аудиту встановлено відсутність у бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» (картка по рахунку 15 «Капітальні інвестиції») станом на 01.10.2018 незавершеного будівництва по зазначеному об'єкту на загальну суму **4750,448 тис. грн**, що передавалось від КО «Київзеленбуд» згідно Акту від 23.11.2016 №4 прийому-передачі документації по об'єкту та Авізо №4 та №5 від 23.11.2016.

Враховуючи зазначене Департамент листами від 09.11.2018 №070-5-18/2297, 23.11.2018 №070-5-18/2369 (повторно) направив запити до КО «Київзеленбуд» щодо надання інформації:

- про обсяги виконаних та оплачених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» з початку виконання робіт на об'єкті до 23.11.2016 за наведеною формою;

- чи на сьогодні на балансі КО «Київзеленбуд» обліковуються обсяги незавершеного будівництва з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва;

- чи передавалась до КП «Київський центр розвитку міського середовища» **договірна та бухгалтерська документація по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» відповідно до пункту 1 розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103** (надати копію відповідних підтверджуючих актів приймання-передачі).

У відповідь, листом від 06.12.2018 №148-05-226-6731 КО «Київзеленбуд» поінформувала, що на балансі КО «Київзеленбуд» в бухгалтерському обліку станом на 01.12.2018 **не обліковується незавершене будівництво з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва**, витрати за виконані роботи по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» складають **4750,448 тис. грн** (I черга – 2848,386 тис. грн, II черга – 1902,062 тис. грн).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пункт 1 розпорядження КМДА від 10.11.2016 №1103 «Про передачу функцій замовника реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акт прийому-передачі №4 від 23.11.2016 з додатками (Авізо №4 та №5 від 23.11.2016), реєстри бухгалтерського обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» (картка по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за 2016 – 2018 роки (станом на 01.10.2018), інформація КО «Київзеленбуд» від 06.12.2018 №148-05-226-6731.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Акт від 23.11.2016 №4 прийому-передачі документації по об'єкту підписав заступник генерального директора КО «Київзеленбуд» Говтяниця С., документацію передав начальник управління капітального будівництва КО «Київзеленбуд» Загорнюк А., документацію прийняв перший заступник директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Заруба Д.

Авізо №4 та №5 від 23.11.2016 підписали: в.о. генерального директора КО «Київзеленбуд» Курінний Ю.Ю., головний бухгалтер КО «Київзеленбуд» Шаміна Є.А., колишній директор КП «Київський центр розвитку міського середовища» Півнев Д.С., колишній головний бухгалтер Ковальчук В.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

За інформацією КО «Київзеленбуд» від 06.12.2018 №148-05-226-6731 на балансі КО «Київзеленбуд» в бухгалтерському обліку станом на 01.12.2018 не обліковується незавершене будівництво з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва, витрати за виконані роботи по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» складають 4750,448 тис. грн (I черга – 2848,386 тис. грн, II черга – 1902,062).

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

КО «Київзеленбуд» (ЄДРПОУ - 03362123), КП «Київський центр розвитку міського середовища» (ЄДРПОУ - 40092489)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	КП «Київський центр розвитку міського середовища» спільно з КО «Київзеленбуд» вжити заходів щодо поновлення (відображення) в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» вартості незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 4750,448 тис. грн (за зверненням КП «Київський центр розвитку міського середовища» КО «Київзеленбуд» має надати всю необхідну інформацію про витрати на виконані проектні та будівельні роботи по об'єкту (в т. ч. по контрагентам, актам виконаних робіт, даних по оплаті робіт), всю бухгалтерську та договірну документацію, в т. ч. первинні документи, та документи, що підтверджують оплату робіт), надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.
Очікуваний результат	Поновлення в обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 4750,448 тис. гривень .
Відповідальний	Тимчасово виконуючий обов'язки директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомін С.В.
Термін врахування	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	4750,448

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без сумн	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 порушеннями		1	4750,448						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у 2017 – 2018 роках (7 місяців).	Бюджет:	так
Процес:	Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у 2017 – 2018 роках (7 місяців)	Період скоєння (рік):	липень – грудень 2017 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у 2017 – 2018 роках (7 місяців)»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Завищення ПП «Інститут Урбаністики» виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму **706,524 тис. грн** у актах за липень – грудень 2017 року, 74,72 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва », які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб що склали та підписали акти здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» за липень – грудень 2017 року.
2. Внесення ПП «Інститут Урбаністики» завищених даних на загальну суму **706,524 тис. грн** до актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2017 року по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва».

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

1. Зайве перерахування ПП «Інститут Урбаністики» коштів міського бюджету на суму **706,524 тис. грн** за виконання проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2017 року по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.
2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідні роки.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

02.06.2017 між замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та проектувальником ПП «Інститут Урбаністики» (ЄДРПОУ - 16284100) укладено договір №17/5/3 на виконання робіт з коригування проекту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», загальна вартість робіт за договором – 959,984 тис. грн з ПДВ.

Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 23.10.2018 №070-01/672 загальна вартість перевірених робіт за актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (коригування), що підписані замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та проектувальником ПП «Інститут Урбаністики» (ЄДРПОУ - 16284100) за липень – грудень 2017 року складає **945,521 тис. грн** з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних проектно-вишукувальних робіт за всіма актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт склала 238,997 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт за наданими актами здачі приймання складає **706,524 тис. грн, або 74,72 %** (в т. ч. завищення обсягів робіт на суму 365,217 тис. грн, відсутня документація на суму 242,192 тис. грн, проектом коригування відсутне у складі проекту – 69,087 тис. грн, не враховано коефіцієнт коригування проекту – 30,027 тис. грн).

Отже, внаслідок завищення ПП «Інститут Урбаністики» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах липень – грудень 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **706,524 тис. грн, або 74,72 %** вартості перевірених робіт, що призвело до втрат

фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, 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.

Договір від 02.06.2017 №17/5/3 та акти проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2017 року підписали директор ПП «Інститут Урбаністики» Плешкановська А, колишній директор КП «Київський центр розвитку міського середовища» - Півнев Д.С.

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, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2017 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор КП «Київський центр розвитку міського середовища» Півнев Д.С. та директор ПП «Інститут Урбаністики» Плешкановська А, які підписали договір від 02.06.2017 №17/5/3 та акти проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2017 року.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ПП «Інститут Урбаністики» (ЄДРПОУ – 16284100)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ПП «Інститут Урбаністики» у сумі 706,524 тис. грн за проектно-вишукувальні роботи за липень – грудень 2017 року по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.
Очікуваний результат	Усунення виявлених порушень. Недопущення в подальшому завищення виконаних проектно-вишукувальних робіт.
Відповідальний	Тимчасово виконуючий обов'язки директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомін С.В.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	706,524

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть пору- шен- ь без сум и	Без ризик втр ат		З ризиком втр ат			З втратами		
		К- т- ь	Сума опера- цій	К- т- ь	Сума опера- цій	в т.ч., потен- ційні втр ати	К- т- ь	Сума опера- цій	в т.ч., оціноч- ні втр ати
З порушеннями							1	945,521	706,524
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» у 2017 – 2018 роках (7 місяців).	Бюджет:	так
Процес:	Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва 2017 – 2018 роках (7 місяців)	Період скоєння (рік):	грудень 2017 – липень 2018 років

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на здійснення авторського нагляду на об'єкті «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Завищення ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму **20,315 тис. грн** у актах за грудень 2017 – липень 2018 років, 100 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.

ПРИЧИНИ

- Відсутність журналу з авторського нагляду та документу, на основі якого проектувальник ПП «Інститут Урбаністики» передає повноваження виконання авторського нагляду під час виконання реконструкції ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ».
- Неналежний контроль з боку осіб КП «Київський центр розвитку міського середовища» що підписали договір від 13.12.2017 №17/12/1 з ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» на здійснення авторського нагляду та акти здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2017 – липень 2018 років.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

- Зайве перерахування ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» коштів міського бюджету на суму **20,315** за виконання робіт з авторського нагляду проектно-вишукувальних робіт грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.
- Викривлення даних фінансової звітності за відповідні роки.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

13.12.2017 між замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та виконавцем ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» (ЄДРПОУ - 39548693) укладено договір №17/12/1 на здійснення авторського нагляду під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга) на суму 40,630 тис. грн з ПДВ (на 2017 рік – 20,845 тис. грн, 2018 рік – 19,784 тис. грн).

Вартість робіт за наданими актами здачі-приймання за грудень 2017 – липень 2018 років складає **20,315 тис. гривень**.

До перевірки не надано:

– журнал з авторського нагляду;

– документ, на основі якого проектувальник ПП «Інститут Урбаністики» передає повноваження виконання авторського нагляду під час виконання реконструкції ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ». Які саме проектні рішення відстежувались авторським наглядом не можливо визначити без проектних документів.

Враховуючи зазначене, відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 23.10.2018 №070-01/672 завищення виконаних робіт з авторського нагляду становить **20,315 тис. грн, або 100%**.

Отже, внаслідок завищення ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з авторського нагляду в грудень 2017 – липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на загальну суму **20,315 тис. грн, або 100 %** вартості перевірених робіт, що призвело до втрат

фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, 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.

Договір від 13.12.2017 №17/12/1 підписаний директором ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» Федоренком А. та колишнім директором КП «Київський центр розвитку міського середовища» Півневим Д. С. Акти здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2017 – липень 2018 років підписані директором ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» Федоренком А., колишнім директором КП «Київський центр розвитку міського середовища» Півневим Д.С. (акт здачі-приймання робіт від 26.12.2017 №1/28), т. в. о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомінін С.В. (акт здачі-приймання робіт від 27.07.2018 №2).

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, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» Федоренко А., колишній директор КП «Київський центр розвитку міського середовища» Півнев Д. С., т. в. о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомін С.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» (ЄДРПОУ - 39548693)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» у сумі 20,315 тис. грн за виконання робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.
Очікуваний результат	Усунення виявлених порушень. Недопущення в подальшому завищення виконаних робіт з авторського нагляду.
Відповідальний	Тимчасово виконуючий обов'язки директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомін С.В.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень		К-ть	Сума						
Незаконні витрати		1	20,315						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-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 порушеннями							1	20,315	20,315
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» у 2017 – 2018 роках (7 місяців).	Бюджет:	так
Процес:	Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у 2017 – 2018 роках (7 місяців)	Період скоєння (рік):	грудень 2017 – липень 2018 років

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення **ТОВ «БК «КУБ»** обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, КП «Київський центр розвитку міського середовища» в **грудні 2017 – липні 2018 років** завищено видатки з технічного нагляду ФОП Лахненк О.В. у сумі **156,161 тис. грн, чи 46,6%** вартості перевірених робіт

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 – липень 2018 років, довідок про вартість виконаних робіт, та особи, що здійснювала технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.
2. Внесення ТОВ «БК «КУБ» завищених даних на загальну суму 10160,391 тис. грн до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 – липень 2018 років.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

1. Зайве перерахування ФОП Лахненко О.В. коштів міського бюджету на суму **156,161 тис. грн** за виконання робіт з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.
2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідні роки.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

27.11.2017 між замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та виконавцем Фізичною особою-підприємцем Лахненком Олександром Вікторовичем (ЄДРПОУ - 3069200235) укладено договір №27/11/17 на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга)» на суму 689,828 тис. грн без ПДВ. Вартість робіт за цим договором була зменшена додатковою угодою №2 та склала 527,843 тис. грн без ПДВ.

Загальна вартість перевірених робіт за наданими актами здачі-приймання за грудень 2017 – липень 2018 років складає **335,051 тис. гривень**.

Внаслідок завищення **ТОВ «БК «КУБ»** обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, КП «Київський центр розвитку міського середовища» в **грудні 2017 – липні 2018 років** завищено видатки з технічного нагляду ФОП Лахненк О.В. у сумі **156,161 тис. грн, чи 46,6%** вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, 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, лист Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010.

Сума визначена розрахунково: 9540,769 (гл. 1-9 після перевірки) x 1,875 % = 178,889 –

335,051 = - 156,161 тис. гривень.

Договір від 27.11.2017 №27/11/17 на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція парку «Киото» у Деснянському районі (II черга)» підписаний ФОП Лахненком О.В. та колишнім директором КП «Київський центр розвитку міського середовища» Півневим Д. С.

Акти здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років підписані ФОП Лахненком О.В., колишнім директором КП «Київський центр розвитку міського середовища» Півневим Д.С. (акт здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду від 26.12.2017 №1/27), в. о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьоміним С.В. (акт здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду від 27.07.2018 №1/1).

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

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

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 - липень 2018 років, довідки про вартість виконаних робіт, акти здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор ТОВ «БК КУБ» Брижко С., заступник директора з капітального будівництва КП «Київський центр розвитку міського середовища» Білінський Ю. (грудень 2017 року), в.о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомін С.В. (липень 2018 року), **інженер з технічного нагляду, ФОП Лахненко О.В.** згідно договору від 27.11.2017 №27/11/17 на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція парку «Киото» у Деснянському районі (II черга)».

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Лахненко О.В. (ЄДРПОУ - 3069200235)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ФОП Лахненко О.В. у сумі 156,161 тис. грн за роботи з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.
Очікуваний результат	Усунення виявлених порушень. Недопущення в подальшому завищення виконаних робіт з технічного нагляду.
Відповідальний	Виконуючий обов'язки директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомін С.В.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	156,161

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА
(в тисячах гривень)

	К-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 порушеннями							1	335,051	156,161
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» у 2017 – 2018 роках (7 місяців).	Бюджет:	так
Процес:	Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» у 2017 – 2018 роках (7 місяців).	Період скоєння (рік):	грудень 2017 - липень 2018 років

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» у 2017 – 2018 роках (7 місяців).

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення **ТОВ «БК «КУБ»** обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за **грудень 2017 - липень 2018 років**, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт КП «Київський центр розвитку міського середовища» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **10160,391 тис. грн**, або 42,0% від вартості виконаних та перевічених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів **на зазначену суму**.

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 – липень 2018 років, довідок про вартість виконаних робіт, та особи, що здійснювала технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.
2. Внесення **ТОВ «БК «КУБ»** завищених даних на загальну суму **10160,391 тис. грн** до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 – липень 2018 років.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Зайве перерахування у грудні 2017 – липні 2018 років **ТОВ «БК «КУБ»** коштів міського бюджету на суму **10160,391 тис. грн** за виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

21.11.2017 між замовником КП «Київський центр розвитку міського середовища» та підрядною організацією **ТОВ «БК «КУБ»** (ЄДРПОУ - 34834325) укладено договір №21/11/17 на виконання робіт з реконструкції по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга)», загальна вартість за договором складає 49427,945 тис. грн з ПДВ (2017 рік - 25359,402 тис. грн, 2018 рік - 24068,542 тис. грн).

Відповідно до пункту 8.9 договору від 21.11.2017 №21/11/17 якщо за наслідками проведення контрольних обмірів та/або інших контрольних заходів: Державною фінансовою інспекцією, КП «Київекспертиза», спеціально створено комісією замовника і підрядника інших організацій з відповідними функціями, буде виявлено завищення вартості та обсягів виконаних робіт, **підрядник зобов'язаний повернути замовнику кошти у розмірі суми завищення протягом 14 (чотирнадцяти) календарних днів з дня надіслання такої вимоги замовника на адресу підрядника.**

Загальна вартість перевічених робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – КП «Київський центр розвитку міського середовища» та підрядною організацією – **ТОВ «БК «КУБ»** за грудень 2017 - липень 2018 років – **24289,701 тис. грн** з ПДВ, з них вартість озеленення, що неможливо перевірити складає 119,838 тис. гривень.

Отже, вартість робіт прийнятих до перевірки складає 24169,863 тис. грн з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних

робіт форми №КБ-2в склала 14009,473 тис. грн.

Значна частина робіт, вартість яких включається в цю суму виконана за проектними рішеннями, які не входять до складу проекту.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **10160,391 тис. грн.**, або 42,0% від вартості виконаних та перевірених робіт (в т. ч. обсяги робіт – 7771,141 тис. грн, вартість та кількість матеріалів – 1381,539 тис. грн, невірне застосування РЕКН – 711,635 тис. грн, загальновиробничі витрати, у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності – 29,441 тис. грн, вартість експлуатації машин і механізмів – 18,461 тис. грн, розмір прибутку – 248,174 тис. грн).

За даними бухгалтерського обліку КП «Київбудреконструкція» зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Отже, внаслідок завищення **ТОВ «БК «КУБ»** обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт КП «Київський центр розвитку міського середовища» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **10160,391 тис. грн.**, або 42,0% від вартості виконаних та перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, 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.

Договір, укладений з ТОВ «БК «КУБ» підписаний директором ТОВ «БК КУБ» Брижко С. та заступником директора з капітального будівництва КП «Київський центр розвитку міського середовища» Білінським Ю.

Акти здачі-приймання виконаних будівельно-монтажних робіт за грудень 2017 - липень 2018 років підписали директор ТОВ «БК КУБ» Брижко С., заступник директора з капітального будівництва КП «Київський центр розвитку міського середовища» Білінський Ю. (грудень 2017 року), в.о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомін С.В. (липень 2018 року), акти перевірені інженером з технічного нагляду ФОП Лахненком О.В. згідно договору від 27.11.2017 №27/11/17 на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга)».

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.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 - липень 2018 років, довідки про вартість виконаних робіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор ТОВ «БК КУБ» Брижко С., заступник директора з капітального будівництва КП «Київський центр розвитку міського середовища» Білінський Ю. (грудень 2017 року), в.о. директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомін С.В. (липень 2018 року), **інженер з технічного нагляду, ФОП Лахненко О.В.** згідно договору від 27.11.2017 №27/11/17 на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі (II черга)».

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК «КУБ» (ЄДРПОУ - 34834325)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у грудні 2017 – липні 2018 років на рахунок ТОВ «БК «КУБ» у сумі 10160,391 тис. грн за будівельно-монтажні роботи з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельно-монтажних робіт за грудень 2017 – липень 2018 років, проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2017 року, робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, робіт з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.</p> <p>3. Посилити контроль з боку підприємств та ФОП, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>
Очікуваний результат	Усунення порушень на суму 10160,391 тис. грн , недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт
Відповідальний	Виконуючий обов'язки директора КП «Київський центр розвитку міського середовища» Дьомін С.В.
Термін врахування	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	10160,391

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА
(в тисячах гривень)

	К-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 порушеннями							1	24169,863	10160,391
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів <i>(в тисячах гривень)</i>		
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.:	5	15793,839
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	4	11043,391
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	4	11043,391
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	4	11043,391
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	1	4750,448

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-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 порушеннями		1	4750,45				4	25470,750	11043,391
Неефективно									
Разом							4	25470,750	11043,391
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							4	25470,750	11043,391
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

12

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у листопаді 2016 – липні 2018 років

В ході аудиту відповідності діяльності КП «Київський центр розвитку міського середовища» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва у листопаді 2016 – липні 2018 років встановлено фінансові порушень, що призвели до втрат на загальну суму **11043,391 тис. грн** та фінансові порушення, що не призвели до втрат у сумі 4750,448 тис. гривень.

1. Внаслідок завищення **ПП «Інститут Урбаністики»** вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за липень – грудень 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **706,524 тис. грн** (в т. ч. завищення обсягів робіт на суму 365,217 тис. грн, відсутня документація на суму 242,192 тис. грн, проектом коригування відсутнє у складі проекту – 69,087 тис. грн, не враховано коефіцієнт коригування проекту – 30,027 тис. грн), або **74,72 %** вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.

2. Внаслідок завищення **ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ»** вартості виконаних робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на загальну суму **20,315 тис. грн** (відсутність журналу з авторського нагляду та документу, на основі якого проектувальник ПП «Інститут Урбаністики» передає повноваження виконання авторського нагляду під час виконання реконструкції ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ»), або **100 %** вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.

3. Внаслідок завищення **ТОВ «БК «КУБ»** обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт КП «Київський центр розвитку міського середовища» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **10160,391 тис. грн** (в т. ч. обсяги робіт – 7771,141 тис. грн, вартість та кількість матеріалів – 1381,539 тис. грн, невірне застосування РЕКН – 711,635 тис. грн, загальновиробничі витрати, у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності – 29,441 тис. грн, вартість експлуатації машин і механізмів – 18,461 тис. грн, розмір прибутку – 248,174 тис. грн), або **42,0%** від вартості виконаних та перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів

на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

4. Внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, КП «Київський центр розвитку міського середовища» в грудні 2017 – липні 2018 років завищено видатки з технічного нагляду **ФОП Лахненко О.В.** у сумі **112,085 тис. грн, чи 33,4%** вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.

5. Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку **КП «Київський центр розвитку міського середовища»** занижена вартість незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму **4750,448 тис. грн** в результаті неналежного оформлення **КО «Київзеленбуд»** первинної документації під час передачі об'єкту з балансу КО «Київзеленбуд» на баланс КП «Київський центр розвитку міського середовища».


Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, робіт з авторського та технічного нагляду, будівельно-монтажних робіт, з боку осіб що склали та підписали акт прийому-передачі №4 від 23.11.2016 витрат по незавершеному будівництву по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва».

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 39 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту


_____ Л.М. Яремчук

«Ознайомлений» в.о. директора
КП «Київський центр розвитку
міського середовища»


_____ С.В. Дьомін

З зауваженнями