

**Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства
виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної
адміністрації) «Київський центр розвитку міського середовища» щодо ступеня
виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами
та джерелами їх формування тощо**

За результатами проведеного аудиту можна зробити висновок, що КП «Київміськрозвиток» як замовником проектування будівництва, реконструкції, ремонту та утриманню елементів благоустрою, інженерних мереж на територіях парків і скверів, не забезпечено належний контроль за виконанням робіт та використанням бюджетних коштів тощо, що призвело до:

- порушень з втратами – 9459,2 тис. грн;
- порушень з ризиками втрат – 2989,2 тис. грн;
- порушень без ризику втрат – 330,3 тис. грн.

Зокрема, з 2016 року не забезпечено виконання завдань, визначених у розпорядженнях КМДА щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції 10 парків.

Натомість виділені для розробки проєктів землеустрою кошти в 2018 році в розмірі 382,4 тис. грн після укладання відповідних договорів використано на виплату заробітної плати в грудні 2018 року. Після цього додатковими угодами продовжено терміни дії договорів з розробки проєктів землеустрою до кінця 2019 року, як наслідок, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному періоді 330,3 тис. грн без відповідних бюджетних асигнувань, чим недотримано вимоги ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.

В ході аудиту проведено перевірку обсягів виконаних робіт по двом об'єктам: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі», «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі».

По решті об'єктів зазначених в таблиці №1 провести перевірку обсягу виконаних робіт немає можливості через відсутність повного комплексу проєктно-кошторисної документації та документації, яка підтверджує виконання проєктних робіт.

Внаслідок належного контролю за виконанням робіт встановлено завищення обсягів і вартості виконаних робіт підрядними організаціями при реконструкції та благоустрою ландшафтного парку у Солом'янському районі та будівництві парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі за 2018-2020 роки на загальну суму 8568,5 тис. грн:

- парк «Парк Почайна» - 3360,6 тис. грн або 98,2 % загальної вартості перевірених робіт;
- ландшафтний парк у Солом'янському районі – 5207,9 тис. грн або 19,2 % загальної вартості перевірених робіт.

Крім того, Підприємством неефективно використано коштів на загальну суму 1726,8 тис. грн внаслідок завищення підрядними організаціями вартості матеріалів (ландшафтний парк у Солом'янському районі - 1720,1 тис. грн, «Парк Почайна» - 6,7 тис. грн.).

Також з 2018 року Підприємство зобов'язане забезпечити розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження щодо благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя, однак, після витрат у сумі 2267,9 тис. грн. на проєктно-кошторисну документацію на стадії «Проєкт» додатковою угодою зупинено подальше виконання цього завдання, відсутнє практичне застосування цього проєкту, внаслідок чого неефективно використано кошти бюджету міста Києва в сумі 2267,9 тис. гривень.

Слід відмітити, що КП «Київміськрозвиток» не оприлюднено додаткову угоду б\д № 5 щодо припинення дії договору в електронній системі закупівель «Prozorro», чим порушено ч. 11 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі».

Крім цього в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проект» не нараховано пені відповідно до умов Договору за період з 01.05.2019 по 01.11.2019, в результаті чого упущено вигоди у сумі 391,2 тис. грн.

Також Підприємством в грудні 2020 року укладено додаткову угоду до договору на виконання проектних робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» з ТОВ «Ріальто» щодо продовження терміну виконання робіт, що є порушенням ч. 1 п. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» - змінено істотні умови договору без зміни вартості та обсягів робіт.

Крім того, в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проект» по вказаному договору не нараховано пені відповідно до умов договору за період з 01.10.2020 по 15.12.2020, в результаті чого упущено вигоди у сумі 7,0 тис. грн.

Також в недотримання вимог п. 3.2.2 Галузевої угоди та ст. 2 Закону України «Про колективні договори і угоди» Колективний договір, в якому визначаються нормування і оплата праці, встановлюються форми, системи, розміри заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.), на 2018 – 2020 роки на підприємстві не укладався.

Крім цього Підприємством не перебуваючи в статусі наукової установи визначено посадові оклади працівникам із застосуванням коефіцієнтів співвідношення для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці на 2018-2020 роки на загальну суму 2562,5 тис. гривень. Завищені посадові оклади в 2018 році призвели до завищення потреби в бюджетних коштах на загальну суму 426,7 тис. грн, які профінансовано.

Також відмічається, що на думку аудиторів штатні розписи на Підприємстві потребують оптимізації штатної чисельності, зокрема:

- в 2018 році інженерів з проєктно-кошторисної роботи затверджено 2 штатні одиниці, в 2019, 2020 роках зазначена посада відсутня, при цьому, укладаються цивільно-правові договори на виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації;
- в 2019, 2020 роках затверджено 5 керівних посад на 6 працівників підприємства (директор, заступник директора, заступник директора з фінансових питань, заступник директора з організаційно-правових питань, помічник керівника).

Внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження виконання робіт завдано втрат на загальну суму 256,6 тис. грн, з них втрат бюджету м. Києва склали 220,6 тис. гривень.

Крім цього протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам на загальну суму 292,2 тис. грн при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі, що є порушенням Бюджетного кодексу України.

Зазначені вище порушення та недоліки засвідчили, що наявний на КП «Київміськрозвиток» рівень контролю не забезпечує в повній мірі раціонального та ефективного управління коштами міського бюджету, і потребує вдосконалення та ефективних рішень управлінського характеру.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку міського середовища» щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування тощо

(аудиторський звіт від 29.12.2021 № 070-5-13/46)

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ		Причини неврахування
			Фінансовий	Економічний	
<p>Підрядними організаціями завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 5207,9 тис. грн або 19,2 % загальної вартості перевірених робіт по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» за 2018-2020 роки, які взято до обліку та оплачено КП «Київміськрозвиток», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5207,9 тис. грн по об'єкту: внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «ГЕОТОПСЕРВІС» (2,9 тис.грн – проектно-вишукувальні роботи), ПП «МАКРОПРОЕКТ» (77,7 тис. грн-авторський нагляд), ФОП Лахненко О.В. (161,6 тис. грн-технічний нагляд), ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» (4965,7 тис. грн-будівельні роботи) обсягів і вартості виконаних робіт в актах приймання-передачі робіт та актах форми № КБ-2в за 2018 – 2020 роки, через необґрунтованість та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі</p>	Не враховано		х	Інформацію не надано

	документи щодо усунення порушень.				
	Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунках за виконані роботи.	Не враховано	x	x	Інформацію не надано
	При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Не враховано	x	x	Інформацію не надано
Підрядними організаціями завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 3360,6 тис. грн або 98,2 % загальної вартості перевірених робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі (Реконструкція)» за 2018-2020 роки, які взято до обліку та	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3360,6 тис. грн по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі (Реконструкція)» внаслідок завищення підрядними	Не враховано		x	Інформацію не надано

<p>оплачено КП «Київміськрозвиток», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>організаціями ТОВ «РІАЛЬТО» (3,2 тис. грн- авторський нагляд), ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» (3357,4 тис. грн- будівельні роботи) обсягів і вартості виконаних робіт в актах приймання-передачі робіт та актах форми № КБ-2в за 2018 – 2020 роки, через необґрунтованість та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>				
	<p>Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунках за виконані роботи.</p>	<p>Не враховано</p>	<p>x</p>	<p>X</p>	<p>Інформацію не надано</p>
	<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами,</p>	<p>Не враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>Інформацію не надано</p>

	завищення обсягів та вартості виконаних робіт.				
<p>КП «Київміськрозвиток» укладено додаткову угоду до договору на виконання проектних робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» з ТОВ «Ріальто» щодо продовження терміну виконання робіт, що є порушенням ч. 1 п. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», а саме змінено істотні умови договору без зміни вартості та обсягів робіт. Крім того, в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проект» не нараховано пені відповідно до умов Договору за період з 01.10.2020 по 15.12.2020, в результаті чого упущено вигоди у сумі 7,0 тис. гривень.</p>	<p>Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвоєчасного виконання умов договорів.</p>	Не враховано	x	x	Інформацію не надано
	<p>Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про публічні закупівлі.</p>	Не враховано	x	x	Інформацію не надано
<p>КП «Київміськрозвиток» з 2016 року не забезпечено виконання завдань, визначених у розпорядженнях КМДА щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції 10 парків. Натомість виділені для розробки проектів землеустрою кошти в 2018 році в розмірі 382,4 тис. грн після укладання відповідних договорів за погодженням Департаменту містобудування та архітектури</p>	<p>Розробити план заходів щодо вирішення земельно-правових питань парків.</p>	Не враховано	x	x	Інформацію не надано

<p>використано на виплату заробітної плати в грудні 2018 року. Після цього додатковими угодами продовжено терміни дії договорів з розробки проєктів землеустрою до кінця 2019 року, як наслідок, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному періоді без відповідних бюджетних асигнувань, чим порушено вимоги ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.</p>					
<p>Розпорядженнями КМДА з 2018 року визначено КП «Київміськрозвиток» замовником благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя та зобов'язано забезпечити розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження.</p> <p>Однак, після витрат у сумі 2267,9 тис. грн. на проєктно-кошторисну документацію на стадії «Проект», виготовлену з затримкою в 7 місяців у грудні 2019 року, Додатковою угодою № 5 (без зазначення дати складання) до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 сторони вирішили припинити дію договору достроково за взаємною згодою сторін.</p> <p>Як наслідок, зупинено подальше виготовлення розроблення проєктної документації, проведення її</p>	<p>Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвоечасного виконання умов договорів.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>х</p>	<p>Інформацію не надано</p>

експертизи та затвердження, внаслідок чого неефективно використано кошти бюджету міста Києва в сумі 2267,9 тис. грн на розробку стадії «Проект», яка не має практичного застосування.					
<p>В недотримання вимог п. 3.2.2 Галузевої угоди та ст. 2 Закону України «Про колективні договори і угоди» Колективний договір, в якому визначаються нормування і оплата праці, встановлюються форми, системи, розміри заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.) на 2018 – 2020 роки на підприємстві не укладався.</p> <p>При цьому, не перебуваючи в статусі наукової установи при визначенні посадових окладів працівників підприємства застосувався коефіцієнт співвідношення як для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці на суму 2562,5 тис. грн (в т.ч. заробітна плата – 2100,4 тис. грн та нарахування на оплату праці 22 % - 462,0 тис. грн).</p> <p>Крім того, у 2018 році завищено потребу в бюджетних коштах на загальну суму 426,7 тис. грн (в т.ч. оплата праці – 349,7 тис. грн та нарахування 22</p>	<p>Привести посадові оклади працівників підприємства до розмірів, виходячи з коефіцієнтів, передбачених Додатком № 3 «Коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців до мінімальної тарифної ставки робітника 1 розряду основного виробництва (мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії)» до Галузевої угоди.</p>	Не враховано	x		Інформацію не надано
<p>Розглянути питання щодо оптимізації штатних розписів.</p>		Не враховано	x	x	Інформацію не надано

<p>% - 77,0 тис. грн), яку профінансовано.</p> <p>Також відмічається, що на думку аудиторів штатні розписи на Підприємстві потребують оптимізації штатної чисельності, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в 2018 році інженерів з проектно-кошторисної роботи затверджено 2 штатні одиниці, в 2019, 2020 роках зазначена посада відсутня, при цьому, укладаються цивільно-правові договори на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації; - в 2019, 2020 роках затверджено 5 керівних посад на 6 працівників підприємства (директор, заступник директора, заступник директора з фінансових питань, заступник директора з організаційно-правових питань, помічник керівника). 					
<p>Внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження їх виконання завдано втрат на загальну суму 256,6 тис. грн (в т.ч. бюджету м. Києва - 220,6 тис. грн).</p>	<p>Розглянути питання щодо введення до штатного розпису посад кваліфікованих інженерів з проектно-кошторисної роботи.</p>	<p>Не враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>Інформацію не надано</p>
	<p>Розробити внутрішній порядок щодо документального обґрунтування та доцільності укладання цивільно-правових договорів та контролю за їх виконанням.</p>	<p>Не враховано</p>	<p>x</p>		<p>Інформацію не надано</p>

<p>Протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам на загальну суму 292,2 тис. грн при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі, що є порушенням ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.</p>	<p>Видати наказ керівника щодо заборони здійснення бюджетних зобов'язань без відповідних бюджетних призначень.</p>	Не враховано	x	x	Інформацію не надано
	<p>За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, притягнути до відповідальності винних осіб</p>	Не враховано	x	x	Інформацію не надано