

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 **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».

**Врахування рекомендацій 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
станом на 03.04.2019 року**

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
<p>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 4 750,448 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».</p>	<p>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 4 750,448 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 підтвердуючі документи щодо усунення порушення.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
<p>Завищення ПП «Інститут Урбаністики» виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 706,524 тис. грн або 74,72 % вартості перевірених робіт по об'єкту у актах за липень – грудень 2017 року, які КП «Київський центр розвитку</p>	<p>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</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації

міського середовища» взято до обліку та оплачено.	внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.				
Завищення ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму 20,315 тис. грн або 100 % вартості перевірених робіт по об'єкту у актах за грудень 2017 – липень 2018 років, які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.	Вжити заходів щодо повернення зайвоперерахованих 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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
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 або 46,6% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.	Вжити заходів щодо повернення зайвоперерахованих коштів на рахунок ФОП Лахненко О.В. у сумі 112,085 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.	Частково	44,076		Усунення порушень потребує більшого часу
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 10 160,391 тис. грн , або 42,0% від вартості виконаних та перевірених робіт, що	Вжити заходів щодо повернення зайвоперерахованих коштів у грудні 2017 – липні 2018 років на рахунок ТОВ «БК «КУБ» у сумі 10 160,391 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.	Частково	1 904,766		Усунення порушень потребує більшого часу

<p>призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.</p>	<p>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>Ні</p>			<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>
	<p>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>Ні</p>			<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>
	<p>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>	<p>Ні</p>			<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>