

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КІЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» в грудні 2018 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, в результаті чого, завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму **3 483,062 тис. грн** або **47,44%** загальної вартості перевірених робіт в тому числі неефективно використано – **833,472 тис. грн** або **11,63%** внаслідок неналежного проведення Замовником – КККО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією, а саме:

- завищення підрядною організацією **ТОВ «СІВІН ТРАНС»** обсягів та вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ–2в за грудень 2018 року в загальній сумі **3 398,759 тис. грн** або **47,44%**, з яких: **1 925,146 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **152,600 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **3,525 тис. грн** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), **2,750 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **481,266 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **833,472 тис. грн** – *неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів;*

- через встановлене завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму **3 398,759 тис. грн**, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – **2 810,093 тис. грн**) **КККО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **84,303 тис. грн** або **47,61%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт, робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації, авторського нагляду та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на зазначеному вище об'єкті.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КІЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» у грудні 2018 року (аудиторський звіт від 22.07.2019 №070-5-13/17)

станом на 29.08.2019

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «СІВІН ТРАНС» вартостей та обсягів виконаних робіт з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 2 565,287 тис. грн , в актах за грудень 2018 року, із яких: 1 925,146 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 152,600 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,525 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), 2,750 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 481,266 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 565,287 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «СІВІН ТРАНС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ–2в за грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень.	Ні			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 22.08.2019 №226-40515 до ТОВ «СІВІН ТРАНС» щодо повернення до бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 2 565,287 тис. грн
		Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації

		Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування наданих рекомендацій.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з ТОВ «СІВІН ТРАНС», підрядною організацією ТОВ «СІВІН ТРАНС» у грудні 2018 року до актів ф. КБ-2в внесені завищені вартості матеріалів що призвело до неефективного витрачання ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» бюджетних коштів та, як наслідок фінансових втрат на суму 833,472 тис. гривень.	Наказом по КП «КИЇВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так			
3	Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 3 398,759 тис. грн , в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2 810,093 тис. грн) ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 84,303 тис. грн або 47,61% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 84,303 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявленого в ході аудиту порушення.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації