

**Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» у період з листопада 2016 по грудень 2018 років**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва, внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 17 211,3 тис. грн або 31,2%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 5 323,7 тис. грн або 9,6%**, виявлено інші недоліки, що свідчать про недовіру здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та неналежну роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

**По-перше:** внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»** вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва у період з грудня 2016 по травень 2018 років на суму **142,3 тис. грн або 27,5%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» в повному обсязі, **завдано втрат бюджету м. Києва** на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

**По-друге:** внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «Фірма «СКАЛА»** вартості виконаних робіт з розробки проектів та робочої документації «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» (проектна документація стадії (Р) та інженерні мережі) за листопад - грудень 2018 року на загальну суму **2 137,2 тис. грн або 62,7%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено, **завдано втрат бюджету м. Києва** на зазначену суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

**По-третє:** внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – листопад 2018 року на суму **13 658,0 тис. грн або 34,8%** від вартості перевірених робіт, **завдано втрат бюджету м. Києва** на суму **9 187,1 тис. грн**, із яких: завищення вартості обсягів будівельних робіт – 6 196,0 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 666,8 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності виконавчої документації – 1 045,1 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 1 143,3 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 100,2 тис. грн, завищення вартості загальноновиробничих витрат – 22,5 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,2 тис. грн, завищення трудовитрат – 12,5 тис. грн та **неефективно використано**, внаслідок завищення вартості матеріалів – **4 470,9 тис. гривень.**

Внаслідок встановленого завищення **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **444,4 тис. грн**, або **46,3%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Під час ознайомлення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» з проектом аудиторського звіту, підрядною організацією **ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД»** частково усунуто виявлені в ході аудиту завищення вартості обсягів робіт, які призвели до фінансових втрат бюджетних коштів на суму 1 707,3 тис. грн, шляхом виконання підрядною організацією не виконаних, на дату складання проекту аудиторського звіту, будівельних робіт, на підставі чого скориговано завищені КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» витрати на утримання служби замовника на 149,1 тис. гривень.

Станом на сьогодні, сума неусунутих порушень, які призвели до фінансових втрат складає 7 775,1 тис. грн, із яких: завищення вартості та обсягів будівельних робіт – 7 479,8 тис. грн, завищення витрат на утримання служби замовника – 295,3 тис. гривень.

**По-четверте:** внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС–1»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року на суму **6 012,0 тис. грн** або **56,2%**, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **5 159,2 тис. грн**, із яких: завищення вартості обсягів будівельних робіт – 2 215,7 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 2 674,6 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,8 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 163,1 тис. грн та **неефективно використано**, внаслідок завищення вартості матеріалів – **852,8 тис. гривень**.

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **136,2 тис. грн**, або **54,1%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Під час ознайомлення **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** з проектом аудиторського звіту, підрядною організацією **ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС–1»** частково усунуто виявлені в ході аудиту завищення вартості обсягів робіт, які призвели до фінансових втрат бюджетних коштів на суму 663,1 тис. грн, шляхом виконання підрядною організацією не виконаних, на дату складання проекту аудиторського звіту, будівельних робіт, на підставі чого скориговано завищені **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** витрати на утримання служби замовника на 14,2 тис. гривень.

Станом на сьогодні, сума неусунутих порушень, які призвели до фінансових втрат складає 4 617,1 тис. грн, із яких: завищення вартості та обсягів будівельних робіт – 4 496,1 тис. грн, завищення витрат на утримання служби замовника – 122,0 тис. гривень.

**По-п'яте:** внаслідок завищення Громадянкою – **Коренівською С.В** у акті за грудень 2018 року обсягів виконаних робіт з авторського нагляду, які взято до обліку та оплачено **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** в повному обсязі, завдано втрат бюджету міста Києва на суму **4,9 тис. грн** або **13,5%** від вартості виконаних робіт.

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 «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» у період з листопада 2016 по грудень 2018 років (аудиторський звіт від 25.06.2019 №070-5-13/14)*

**станом на 13.08.2019**

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року на суму <b>9 187,1 тис. грн</b> , із яких: завищення вартості обсягів робіт – 6 196,0 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 666,8 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності виконавчої документації – 1 045,1 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 1 143,3 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 100,2 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих витрат – 22,5 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,2 тис. грн, завищення трудовитрат – 12,5 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>9 187,1 тис. грн</b> внаслідок завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року, а саме: завищення вартості обсягів робіт – 4 488,7 тис. грн; завищення вартості обсягів, пов'язане з відсутністю проектно-кошторисної документації – 666,8 тис. грн; завищення вартості обсягів виконаних робіт за відсутності виконавчої документації – 1 045,1 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 1 143,3 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 100,2 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) – 23,0 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат – 12,5 тис. грн; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,2 тис. гривень.	Частково	<b>1 707,3</b>		
2	Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</b> завищено видатки на утримання служби замовника у сумі <b>444,4 тис. гривень</b> .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</b> видатків на утримання служби замовника у сумі <b>444,4 тис. грн</b> , внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 11 950,7 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 9 844,7 тис. гривень.	Частково	<b>149,1</b>		
3	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року на суму <b>5 159,2 тис. грн</b> , із яких: завищення вартості обсягів робіт – 2 215,7 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 2 674,6 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,8 тис. грн, завищення кількості матеріалів –	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>5 159,2 тис. грн</b> внаслідок завищення ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року, а саме: завищення вартості обсягів робіт – 1 552,6 тис. грн; завищення вартості обсягів, пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації – 2 674,6 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,8 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 163,1 тис. гривень.	Частково	<b>663,1</b>		

	163,1 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.					
4	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, <b>КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»</b> завищено видатки на утримання служби замовника у сумі <b>136,2 тис. гривень.</b>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення <b>КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»</b> видатків на утримання служби замовника у сумі <b>136,2 тис. грн</b> , внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 5 348,9 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 4 428,8 тис. грн)	Чпастково	14,2		
5	Внаслідок завищення проектною організацією <b>ТОВ «КІЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»</b> вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на суму <b>142,3 тис. грн за період з грудня 2016 по травень 2018 років</b> , завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>142,3 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «КІЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ»</b> вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
6	Внаслідок завищення проектною організацією <b>ТОВ «Фірма «СКАЛА»</b> вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на суму <b>2 137,2 тис. грн</b> , у період з листопада по грудень 2018 року, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>2 137,2 тис. грн</b> внаслідок завищення проектною організацією та <b>ТОВ «Фірма «СКАЛА»</b> вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
7	Перерахування у грудні 2018 року Громадянці – <b>Коренівській С. В.</b> коштів міського бюджету за виконані роботи з авторського нагляду на об'єкті реконструкції, виконання яких не підтверджено первинними документами, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму <b>4,9 тис. гривень.</b>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>4,9 тис. гривень.</b>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
8	Неналежне проведення <b>КО «КІЇВ-ЗЕЛЕНБУД»</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів на загальну суму <b>5 323,7 тис. грн</b> , чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по <b>КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»</b> 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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
9	Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, засвідчили неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організації та недостатній контроль відповідальних осіб <b>КО «КІЇВ-ЗЕЛЕНБУД»</b> на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних, проектно-вишукувальних робіт, робіт з авторського нагляду та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельно – ремонтних робіт.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт, актів приймання виконаних робіт, укладання договорів.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в робіт та проведення технічного нагляду.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні			Не поінформовано про стан врахування

					зазначеної рекомендації
	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
	Наказом по КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» 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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної 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 «КІЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
	Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Чаастково			