

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: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадиний у Солом'янському районі м. Києва» протягом вересня 2018 року - березня 2019 року

В ході аудиту, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера в парку Відрадиний у Солом'янському районі м. Києва» встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, які призвели до **фінансових втрат на суму 82,410 тис. грн та з ризиком втрат – 3 869,441 тис. грн**, в тому числі до **неефективного використання** бюджетних коштів – **3 383,932 тис. грн**, внаслідок неналежного проведення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів.

По-перше: внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» вартості проектно-вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за вересень – грудень 2018 року на загальну суму **252,339 тис. грн**, які ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» прийнято до обліку та частково сплачено, завдано втрат бюджету міста Києва – 82,410 тис. грн та створено ризик втрат – 169,929 тис. грн;

По-друге: завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року, які ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» прийнято до обліку, але не сплачено, призвело до **ризиків втрат** фінансових ресурсів на загальну суму **3 691,699 тис. грн** або **40,22%**, в тому числі до **неефективного використання** бюджетних коштів – **3 383,932 тис. грн**, внаслідок неналежного проведення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів.

По-третє: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 307,766 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 243,952 тис. грн) ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» створено ризик завищення видатків на утримання служби замовника в сумі **7,318 тис. грн** або **3,49%** вартості на покриття витрат служби замовника.

Виявлені в ході аудиту порушення та недоліки засвідчили неналежне виконання договірних зобов'язань підрядними організаціями, які виконували будівельно-монтажні роботи та роботи з розробки проектно-кошторисної документації, неефективність управлінських рішень ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання інвесторських договорів, організації дієвого технічного нагляду під час виконання будівельних робіт та засвідчили недостатній контроль відповідальних осіб на стадії підписання актів приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт.

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: «Розчистка та благоустрій озера у парку Відрадий у Солом'янському районі м. Києва» протягом вересня 2018 року - грудня 2019 року

(аудиторський звіт від 31.07.2019 №070-5-13/21)

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	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» вартості проектно-вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за вересень – грудень 2018 року на загальну суму 252,339 тис. грн , які ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» прийнято до обліку та частково сплачено, завдано втрат бюджету міста Києва – 82,410 тис. грн та створено ризик втрат – 169,929 тис. грн ;	1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат бюджету м. Києва на суму 82,410 тис. грн та до ризик втрат - 169,929 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за вересень-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 21.08.2019 №226-4015 до ТОВ «РІАЛЬТО» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 82,410 тис. грн
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ–2в за грудень 2018 року – березень 2019 року на суму 3 691,699 тис. грн , в тому числі, що призводять до неефективного використання фінансових ресурсів на суму 3 383,932 тис. грн , внаслідок неналежного проведення Замовником – ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій;	2. Усунути виявлені завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ–2в за грудень 2018 року – березень 2019 року – 3 691,699 тис. грн , в тому числі, що призводять до неефективного використання фінансових ресурсів на суму 3 383,932 тис. грн , внаслідок неналежного проведення Замовником – ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів і конструкцій та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3 691,699 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
3	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 307,766 тис. грн (без врахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 243,952 тис. грн)	3. Усунути виявлене порушення, що призвело до ризику втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 7,318 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,318 тис. грн та	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації

	ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» створено ризик завищення видатків на утримання служби замовника в сумі 7,318 тис. грн або 3,49% вартості на покриття витрат служби замовника.	врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту				
4	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 ККО «КИЇВ-ЗЕЛЕНБУД» на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних, проектно-вишукувальних робіт, та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельно – ремонтних робіт.	4. 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) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		5. Наказом по ККО «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.	Так			
		6. 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 «Укр-держбудекспертиза».	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		7. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації

	<p>8. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт актів виконаних проектно-вишукувальних робіт, актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, розрахунків на утримання служби замовника та робіт з технічного нагляду</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
	<p>9. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених фінансових порушень на суму 3 951,356 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації