

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор Департаменту
внутрішнього фінансового
контролю та аудиту виконавчого
органу Київської міської ради
(Київської міської державної
адміністрації)


О.Т. Колтик
«21» вересня 2018 року

Висновки

на коментарі та заперечення до проекту аудиторського звіту за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва

Викладено в звіті	Зміст заперечень	Висновок
Стор. 6 проекту аудиторського звіту Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік (в редакції розпорядження КМДА від 08.12.2017 № 1588) на реконструкцію транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) по спеціальному фонду міського бюджету передбачено фінансування в сумі 2958,1 тис. грн, з них: проектні роботи 2778,1 тис. гривень.	Зауважуємо, що у абзаци 4 на сторінці 6 аудиторського звіту слід зазначити правильні суми по об'єкту реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) фінансування 2687,4 тис. грн, з них проектні роботи 2507,4 тис. грн.	Зауваження не приймається. Вказані в проекті аудиторського звіту суми фінансування взяті з Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в редакції розпорядження КМДА від 08.12.2017 № 1588, де зазначається передбачене фінансування в сумі 2958,1 тис. грн, з них: проектні роботи 2778,1 тис. грн (копія витягу з Програми в зазначеній редакції додається).
Стор. 12, таблиця № 2 проекту аудиторського звіту За актом прийому-передачі виконаних робіт від 04.07.2016 № 8200006002502351/18110.1 на суму 1,092 тис.	У Таблиці № 2 «Інформація щодо виконання та оплати робіт» необхідно виправити дату оплати акту прийому-передачі виконаних робіт від 04.07.2016	Зауваження приймається. Дане зауваження враховано в аудиторському звіті. Дату оплати



грн оплачено 05.06.2016.

№ 8200006002502351/18110.1 в сумі 1,092. Фактична дата оплати – 05.07.2016.

скоретовано.

Стор. 18 проекту аудиторського звіту

За відсутності кошторисної документації фахівцям КП «Київекспертиза» не вдалося з'ясувати, як враховувались витрати застосування проектів виконання робіт при визначенні кошторисної вартості реконструкції об'єкта.

У наданих в складі Робочого проекту (Проектувальник – ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва») актах, як вихідних матеріалів для проектування та врахування витрат при складанні кошторисної документації фахівцями КП «Київекспертиза» виявлено ряд невідповідностей:

- непридатність існуючих бетонних бордюрів визначається візуально до їх демонтажу. Відтак трудовитрати на демонтаж у кількості 382 людино/години та вартість демонтажу у сумі 12,3 тис. грн є по суті марними;

- відсутність в Робочому проекті роз'яснень (посилань) про норми (інші критерії), за якими визначається об'єм 29 м³ з «видалення порослі», як визначена її маса 24,65 т;

- актом від 16.11.2016 визначається потреба «демонтажу» цементобетонного покриття основного проїзду товщиною 0,6 м у кількості 953,1 м². Вартість виконаних робіт з розбирання та вивезення сміття склала 296,2 тис. грн. Не зазначено пояснень щодо можливості використання масиву бетону у основі дорожнього одягу. Враховуючи розбирання а/б покриттів та щебеневих основ, відмітки давали змогу такого використання;

- при потребі розбирання бетонної основи та вивезенні шарів непридатного ґрунту при влаштуванні корита та враховуючи закриття ділянки реконструкції для виконання робіт – проектне рішення щодо застосування технології ГНБ при прокладанні водопроводу та потреби

Висновок щодо недоліків в проектно-вишукувальних та будівельних роботах, що призводять до ризику завищення вартості об'єкта не приймається.

Кошторисна вартість об'єкта «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва» становить 8 215,476 тис. грн, яка визначена за результатами експертизи проведеної ДП «Укрдержбудекспертиза» (висновок від 16.09.2016 № 00-1362-16/ПБ) та затверджена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 12.10.2016 № 992.

Загальне фактичне виконання по об'єкту станом на 01.01.2018 склало 7 155,82 тис. грн, що менше від кошторисної вартості об'єкта на суму 1 059,656 тис. грн.

Заперечення не приймається.

Комунальне підприємство «Київекспертиза» листом від 18.06.2018 № 070-01/434 (копія додається) надало наступні висновки на заперечення:

- Замовником тривалий час проводились додаткові коригування проектної документації з метою відповідності проектних матеріалів фактично виконаним роботам і застосуванню засобів для їх виконання. Вже в процесі таких коригувань

штольневої проходки на ділянці присіднання до водопроводу на Набережно-Рибальській. За результатами оцінки виконаних робіт, на думку фахівців КІП «Київекспертиза», здорожчання складо понад 400 тис. грн; - у Робочому проекті визначено засоби і їх застосування (кількість проходів) при виконанні ущільнення асфальто-бетонних конструктивних шарів дорожнього одягу, проте відсутні посилення на використанні нормативи для даних рішень. Існуючі норми ущільнення не містять визначень таких застосувань. Крім цього, КІП «Київекспертиза» встановлено: - проектування застосування прохідних колодязів залізобетонних, фактичне встановлення яких вдвічі збільшило вартість робіт і витрат (близько 15 тис. грн) при рекомендованому застосуванню кабельних колодязів полімерних, згідно ТУ КІП «Київміськвітло» від 10.06.2016 № 32-3 на проектування електромереж зовнішнього освітлення; - зазначення у специфікації потреби 12-ти колодязів за наявності на трасі 9-ти опор освітлення; - при наявності протяжності траси кабелю живлення 259 м.п. у специфікації зазначена потреба кабелю 4x25 мм² у кількості 354 м. п. та 300 м. п. труби поліетиленової Ø 75 мм. Слід відмітити, що визначень потреб таких «запасів» Робочий проект не містить. Вищевказані невідповідності у Робочому проекті, на думку фахівців КІП «Київекспертиза», може бути підставою для внесення непотрібних робіт та витрат до складу актів ф. № КБ-2в.		представникам Замовника неодноразово доводилось до відома можливість підтвердження окремих зазначень в актах ф. КБ-2в, всі встановлені завищення достатньо точно визначено та доводилось до відома Замовника, по кожному з питань наведено окремі роз'яснення безпосередньо у Висновку перевірки. - Кошторисний ліміт на проведення ПВР, про який є визначення у ЗКР, не є підставою для оплати за фактично невиконані ПВР. Завищення вартості ПВР у Висновку перевірки роз'яснено. Отже, результати перевірки згідно з Висновком залишаються незмінними.
Стор. 23 (аудиторська знахідка № 1) В результаті допущеного виконавцем завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КІП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» коштів міського	Відповідно до експертного звіту ДП «Укрдержбудекспертиза» від 16.09.2016 № 00-1362-16/ПБ, вартість проектних робіт складає 80,480 тис. грн з ПДВ. Відповідно до акту № 1 зачі-приймання виконаних робіт від 21.07.2016 КІП «ДБШТС	

бюджету на загальну суму 40,704 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму	м. Києва» сплачено ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» за проектні роботи з розробки робочого проекту «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва» 70,000 тис. грн, що менше від кошторисної вартості проектно-вишукувальних робіт, передбачених главою 12 ЗКР. Економія при цьому складає 10,480 тис. грн. Фактично проект реконструкції дороги у наявності, включає в себе Робочий проект, складений за відповідними будівельними нормами (стандартами) та розділами, ЗКР вартості об'єкту будівництва, який пройшов експертизу у спеціалізованій організації. Виконавчий кошторис на проектні роботи, виконаний автором проекту, включає в себе всі фактично виконані проектні, будівельні роботи та інші витрати. Вартість виконаних проектних робіт згідно виконавчого кошторису становить 80,480 тис. грн. Виходячи з вищевикладеного вважаємо аудиторську знахідку № 1 необґрунтованою.	
Стор. 25 (аудиторська знахідка № 2) Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва виявлені завищення виконаних робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» та підприємною організацією ТОВ «БУДМИР» за листопад 2016 р. – грудень 2017 р. на суму 268,114 тис. грн, чи 3,89 % від вартості перевірених робіт, в т.ч.: - завищення вартості обсягів робіт – 146,628 тис. грн; - завищення вартості та кількості матеріалів –	Висновок щодо завищення вартості зайвого перерахування підприємній організації ТОВ «Будмир» коштів міського бюджету за виконані будівельні роботи на загальну суму 268,114 тис. грн приймається частково у зв'язку з наступним. <i>Завищення обсягів робіт</i> – 146,628 тис. грн. З цієї суми висновки про завищення обсягів виконаних робіт в сумі 124,247 тис. грн є необґрунтованими, оскільки відповідні будівельні роботи виконані в натурі та були передбачені проектною документацією, яка пройшла експертизу. Зазначені обсяги робіт виконані у межах зведеного кошторисного розрахунку та не призвели до завищення вартості об'єкту будівництва. При цьому приймаються зауваження експертизи	Заперечення не приймається. Комунальне підприємство «Київекспертиза» листом від 18.06.2018 № 070-01/434 надало наступні висновки на заперечення: Неодноразово зверталась увага Замовника на потребу вимагати повернення коштів виконавцями робіт з прокладання водопроводу у повному обсязі у зв'язку з високим ризиком їх втрат з причин незакінчення робіт. Фактично роботи не завершено. Для їх завершення необхідні додаткові не передбачені ПКУД витрати, пов'язані з розривом (нищенням) виконаних

111,667 тис. грн; - завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 7,981 тис. грн; - завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,939 тис. грн; - завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску – 0,899 тис. гривень. Таким чином, внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДМИР» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму 268,114 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.	щодо завищення вартості виконаних робіт на суму 22,381 тис. грн. <i>Завищення вартості матеріалів</i> - 111,667 тис. грн є необґрунтованим, оскільки вартість матеріалів та їх кількість відповідає кон'юктурі ринку, що складалась на момент прийняття актів виконаних робіт, а кількість відповідає проектній документатції, затвердженій в установленому порядку та фактичному використанню. <i>Завищення застосування РЕКН</i> - 7,981 тис. грн є необґрунтованим, оскільки при здачі актів виконаних робіт підрядником було враховано реальні обсяги фактично виконаних робіт, застосовані машини і механізми, а також трудовитрати під час їх виконання. Висновки експертної організації щодо завищення вартості експлуатації машин і механізмів, а також завищення загальновиrobничих витрат в сумі 1,838 тис. грн є необґрунтованими, оскільки вартість експлуатації машин і механізмів та ЗВВ визначаються на підставі застосованих в актах виконаних робіт РЕКН та ДСТУ-НБ Д.1.1-3:201.	дорожніх конструкцій і створенням додаткових негативних умов закриття руху на магістральному проїзді. Незаповнений (не переданий в експлуатацію і не охоронюваний) трубопровід створює можливість пограбування окремих витрат Незарахування окремих витрат роз'яснювалось Замовнику при коригуванні ним проектної документатції. Проект організації будівництва (ПОБ) у складі Робочого проекту так і не розроблявся, а проект виконання робіт (ПВР), виконаний Підрядником, містить цілу низку помилкових визначень – і це неодноразово доводилось Замовнику. Отже, результати перевірки згідно з Висновком залишаються незмінними.
--	---	--

Головний спеціаліст
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту



Т. Степаненко