

ЗАТВЕРДЖУЮ

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


О.Т. Колтик
«12» вересня 2018 року

Висновки

на повторні коментарі та заперечення до проекту аудиторського звіту за результатами аудиту відповідності діяльності КІП «Дирекції 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. 1 проекту аудиторського звіту Аудит проводився з 07.11.2017 до 18.12.2017 та з 24.01.2018 до 13.02.2018 за дорученнями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 02.11.2017 № 070-5-17/2500, від 14.11.2017 № 070-5-17/2617 та від 23.11.2017 № 070-5-17/2699	Проектом аудиторського звіту зазначено, що аудит проводився у період з 07.11.2017 до 18.12.2017 та з 24.01.2018 до 13.02.2018. При цьому у проміжок часу з 18.12.2017 до 24.01.2018 жодних повідомлень про припинення аудиту до КІП «ДБШТС м. Києва» не надходило.	Коментарі не приймаються. Згідно доручення Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 02.11.2017 № 070-5-17/2500, аудит розпочато 07.11.2017. Планова дата закінчення – 18.12.2017 (30 роб. днів). Відповідно до п. 4.13 Стандартів внутрішнього фінансового контролю, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, строки проведення аудиту відповідності – 30 робочих днів. Ці строки можуть бути продовжені до 15 робочих днів на підставі розпорядчого документа. Строки проведення внутрішнього аудиту не вкочають строки, пов'язані із його організацією. В розпорядчому документі, а саме, в дорученні директора Департаменту від 02.11.2017 № 070-5-17/2500 зазначено про продовження аудиту відповідності

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. Витрат на демонтаж у кількості 382 людини/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 одязу. 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 штольової проходки на ділянці приєднання до водопроводу на Набережно-Рибальській. За результатами оцінки виконаних робіт, на думку фахівців КП «Київекспертиза», здорожчання склало понад 400 тис. грн;		від 24.01.2018 до 13.02.2018 (копія доручення з подовженням терміну надавалась КП «ДБШТС м. Києва»), також про продовження аудиту повідомлялось Департаментом листом від 22.01.2018 № 070-4-26/179.
Висновок щодо недовліків 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» (Експертний звіт 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. Таким чином, завищення вартості об'єкта немає.	Висновок щодо недовліків в проектно-вишукувальних та будівельних роботах, що призводять до ризику завищення вартості об'єкта не приймається.	Заперечення не приймаються. Щодо заперечень до виявлених фахівцями під час проведення перевірки недоліків, КП «Київекспертиза» листом від 18.06.2018 № 070-01/434 вже надавало відповідь. Дане заперечення не спростовує тверджень, викладених у Висновку перевірки та в проекті аудиторського звіту. Отже, результати перевірки згідно з Висновком залишаються незмінними.

- у Робочому проекті визначено засоби і їх застосування (кількість проходів) при виконанні ущільнення асфальто-бетонних конструктивних шарів дорожнього одягу, проте відсутні посилання на використані нормативи для даних рішень. Існуючі норми ущільнення не містять визначень таких застосувань. Крім цього, КП «Київекспертиза» встановлено: - проектування застосування прохідних колодязів залізобетонних, фактичне встановлення яких відвічі збільшило вартість робіт і витрат (близько 15 тис. грн) при рекомєндованому застосуванню кабельних колодязів полімерних, згідно ТУ КП «Київміськвсвітло» 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 КП «Київекспертиза», може бути підставою для внесення непотрібних робіт та витрат до складу актів ф. № КБ-2в.		
Стор. 23 (аудиторська знахідка № 1) В результаті допущеного виконавцем завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» коштів міського бюджету на загальну суму 40,704 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму	Відповідно до експертного звіту ДП «Укрдержбудекспертиза» від 16.09.2016 № 00-1362-16/ПБ, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 12.10.2016 № 992, вартість проектних робіт складає 80,480 тис. грн з ПДВ. Відповідно до акту № 1 здачі-приймання виконаних робіт від 21.07.2016 КП «ДБШТС 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 від вул.	Заперечення приймаються як часткове усунення порушення. КП «Київекспертиза» листом від 10.07.2018 № 070-01/491 (додається) надало відповідь на заперечення щодо наданого завищення проектно-вишукувальних робіт, де зазначено наступне. Кошторисом до додаткової угоди № 1 від 28.12.2016 до договору № 17/05-2016 від 17.05.2016 передбачено проектування дощової каналізації. Фактично були виконані роботи з проектування волоповоду. В період проведення перевірки виконавчий кошторис на перевірку не надавався.

	Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва 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 ДП «Укрдержбудекспертиза». Виконавчий кошторис на проектні роботи, виконаний автором проекту, включає в себе всі фактично виконані проектні, будівельні роботи та інші витрати. При перевірці актів виконаних робіт на проектно-вишукувальні роботи з боку КП «Київекспертиза» допущено ряд неточностей: - не враховано вартість виконаних проектних робіт на прокладання водопроводу в футлярі 16 м на суму 21,33 тис. грн; - не враховано вартість виконаних проектних робіт на розробку проекту на влаштування тротуару 275 м – 9,85 тис. грн; - не враховано вартість виконаних проектних робіт на розробку проекту віток від зливоприймальних колодязів – 1,72 тис. грн. Всього при перевірці не враховано вартість виконаних робіт на проектні роботи на суму 39,48 тис. грн з ПДВ. Що стосується якості проектних робіт, то за некіське виконання деяких робіт Замовником зменшено вартість фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт, прийнятих до оплати, на суму 10,480 тис. грн, або 12% від загальної вартості проектних робіт, передбачених договором проектування. Вартість фактично виконаних проектних робіт згідно виконавчого кошторису становить 80,480 тис. грн (додається).	Згідно Висновку перевірки вартості виконаних об'єктів проектно-вишукувальних робіт, загальна сума виявлених завищень з урахуванням ПДВ склала 40,704 тис. грн. За результатами розгляду додатково наданих матеріалів щодо усунення порушень підтверджується зменшення розміру завищень на суму 37,426 тис. грн. Загальна сума завищень після розгляду всіх додатково наданих матеріалів та усунення порушень проектування склала 3,278 тис. грн з ПДВ. Отже, враховуючи вищезазначене, Департаментом буде прийнято та враховано часткове усунення порушення на суму 37,426 тис. грн шляхом надання додаткових підтверджуючих документів.
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-	Висновок щодо завищення вартості зайвого перерахування підрядній 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 – 146,628 тис. грн.</i> Основною умовою визначення вартості виконаних робіт на об'єкті є відповідність обсягів робіт на	Заперечення не приймається. Дані заперечення не спростовують тверджень, викладених у Висновку перевірки та в проекті аудиторського звіту. Комунальне підприємство «Київекспертиза» за результатами розгляду повторних заперечень листом

транспортних споруд м. Києва» та підрайдною організацією ТОВ «БУДМІР» 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 – 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 загальновиробничих витрат у зв'язку з неправильним застосуванням підрайдною організацією розміру єдиного внеску – 0,899 тис. гривень. Таким чином, внаслідок внесення підрайдною організацією ТОВ «БУДМІР» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за листопад 2016 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КІП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» зайво перераховано зазначеній підрайдній організації кошти міського бюджету на загальну суму 268,114 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.	прийнятий у нормах вимірювання в Акті (ф. Кб-2в) виконаним обсягам робіт у натурі за звітний період. Висновки про завищення обсягів виконаних робіт в сумі 124,247 тис. грн є необґрунтованими, оскільки відповілі 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 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'юнктурі ринку, що склалась на момент прийняття актів виконаних робіт, а кількість відповідає проектній документації, затвердженій в установленому порядку та фактичному використанню. Вартість матеріалів у межах зведеного кошторисного розрахунку та не призвели до завищення вартості об'єкту будівництва. Завищення не приймаються. <i>Завищення застосування РЕКН</i> - 7,981 тис. грн є необґрунтованим, оскільки при здачі актів виконаних робіт підрайником було враховано реальні обсяги фактично виконаних робіт, застосовані машини і механізми, а також трудовитрати під час їх виконання, тому зауваження не приймаються. Висновки експертної організації щодо <i>завищення вартості експлуатації машин і механізмів</i>, а також завищення загальновиробничих 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-Н Б Д.1.1-3:201. Зауваження не приймаються.	від 10.07.2018 № 070-01/494 зазначило, що встановлені Висновком перевірки від 20.04.2018 № 070-01/305 завищення вартості виконаних робіт в сумі 268,114 тис. грн залишаються без змін.
--	--	---

Головний спеціаліст
Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту



Т. Степаненко