



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ДИРЕКЦІЯ БУДІВНИЦТВА
ШЛЯХОВО-ТРАНСПОРТНИХ СПОРУД м. КИЄВА**

01014, м. Київ, вул. Петра Болбочана, 6, тел. 284-77-41 ЄДРПОУ 05445267

23.06.2018 № 31-1468

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

На лист Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 21.06.2018 № 070-4-27/1327 щодо висновків на коментарі та заперечення до проекту аудиторського звіту про аудит відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служби замовника 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 повторно надаємо обґрунтовані коментарі та заперечення, а також додаткові матеріали, що ці висновки скасовують.

У відповідності до доручень Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 01.11.2017 № 070-5-17/2500 та 23.11.2017 № 070-5-17/2699 у комунальному підприємстві «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» (далі - КП «ДБШТС м. Києва») розпочато плановий аудит відповідності аудиторською групою у складі 7 осіб. У Журналі реєстрації перевірок КП «ДБШТС м. Києва», ведення якого здійснюється у відповідності до Наказу Державного комітету України з питань розвитку підприємництва від 10.08.1998 № 18, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01.10.1998 за № 619/3059, зробили запис у Журналі та звірили його особистим підписом лише 2 представники контролюючих органів, які мали здійснювати аудит. Пунктом 7 Порядку ведення Журналу реєстрації перевірок передбачено, що зазначені записи здійснюються у обов'язковому порядку.

Проектом аудиторського звіту зазначено, що аудит проводився у період з 01.11.2017 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 призупинення аудиту до КП «ДБШТС м. Києва» не надходило.

Щодо викладеного по суті у проекті аудиторського звіту та резюме (основні висновки та рекомендації) зазначаємо.

1. 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» (Експертний звіт від 16.09.2016 № 00-1362-16/ПБ) та затверджена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) 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.

2. Висновок щодо завищення вартості проектних робіт на суму 40,704 тис. грн. не приймається у зв'язку з наступним.

Відповідно до експертного звіту ДП «Укрдержбудекспертиза» від 16.09.2016 № 00-1362-16/ПБ, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 12.10.2016 № 992 вартість проектних робіт складає 80,480 тис. грн. (в т.ч. 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 міста 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. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва у наявності, включає у себе Робочий проект, складений за відповідними будівельними нормами (стандартами) та розділами, зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкту будівництва, який пройшов експертизу у спеціалізованій організації ДП «Укрдержбудекспертиза». Виконавчий кошторис на проектні роботи, виконаний автором проекту, включає у себе всі фактично виконані проектні, будівельні роботи та інші витрати.

При перевірці актів виконаних робіт на проектно-вишукувальні роботи з боку КП «Київдержекспертиза» допущено ряд неточностей:

- не враховано вартість виконаних проектних робіт на прокладання водопроводу d=200 мм 259 м та d=160 мм 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 d=200 мм – 1,72 тис. грн.

Всього при перевірці не враховано вартість виконаних робіт на проектні роботи на суму 32,9 тис. грн. – **39,48 тис. грн. з ПДВ.**

Що стосується якості проектних робіт то за неякісне 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 виконаних проектних робіт згідно виконавчого кошторису становить 80,480 тис. грн. Виконавчий кошторис фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт на 2-х арк. на суму 80 480 грн. додається.

Виходячи з вищевикладеного вважаємо аудиторську знахідку № 1, щодо завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт, необґрунтованою.

3. 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.

Завищення обсягів робіт.

Основною умовою визначення вартості виконаних робіт на об'єкті є відповідність обсягів робіт на прийнятий у нормах вимірник в Акті приймання виконаних будівельних робіт (форма Кб-2в) виконаним обсягам робіт у натурі за звітний період.

Висновки експертної організації КП «Київекспертиза» щодо завищення вартості обсягів виконаних робіт встановлюють таке завищення в сумі 146,62828 тис. грн. З цієї суми висновки про завищення обсягів виконаних робіт в сумі 124,247 тис. грн. є необґрунтованими, оскільки **відповідні будівельні роботи виконані у 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. Детально інформація щодо заперечень та аналізу вартості виконаних робіт у натуральних обсягах по видам робіт, зауваження по яких не приймаються або приймаються, наведена у таблиці № 1 (додаток № 1).

При цьому КП «ДБШТС м. Києва» приймаються зауваження експертизи, щодо завищення вартості виконаних на об'єкті робіт на загальну суму 22,380966 тис. грн. за видами робіт, наведеними у таблиці № 2 (додаток № 1).

Завищення вартості матеріалів

Висновки експертної організації щодо завищення вартості та кількості матеріалів в сумі 111,66716 тис. грн. є необґрунтованими, оскільки вартість матеріалів та їх кількість відповідає кон'юктурі 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 вартості та кількості матеріалів в сумі 111,66716 тис. грн. не приймаються.

Завищення застосування РЕКН

Висновки експертної організації щодо завищення вартості через неправильне застосування РЕКН, в сумі 7,98097 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, тому зауваження в сумі 7,98097 тис. грн. не приймаються.

Завищення вартості експлуатації машин і механізмів

Висновки експертної організації щодо завищення вартості експлуатації машин і механізмів, а також завищення вартості загальновиробничих витрат в сумі 1,8381 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.

Додатково наводимо наступні аргументи та докази:

1. Проектними рішеннями, враховуючи часткові зміни профілю дорожнього одягу, передбачається повна заміна залізобетонних бортових каменів на гранітні. Враховуючи проектні рішення, зазначені існуючі бортові камені були розібрані. **Робота фактично виконана** та прийнята відповідно до поданих підрядником ТОВ «Будмир» актів виконаних робіт.

2. Проектною документацією передбачено знесення порослі в межах реконструкції дороги. Під час виконання робіт зазначені **обсяги було додатково підтверджено комісією** при складанні відповідного дефектного акту за участю генпідрядника, субпідрядника та представників технагляду.

3. Роботи з демонтажу цементобетонного покриття передбачені відомістю робіт, що входить до складу проектної документації, з врахуванням необхідності влаштування проектного конструктиву дорожнього одягу. **Роботи фактично виконані**, що підтверджується актом від 16.11.2016 складеним за участю проектувальника, генпідрядника, підрядника та технічного нагляду.

4. Проектною документацією передбачено влаштування мережі водопроводу в складі робіт з реконструкції об'єкту, в тому числі методом ГНБ та штольневої проходки. Роботи фактично виконані, але не завершено в повному обсязі по причині неможливості, на той час, виходу на проїзну частину вул. Набережно-Рибальська, в зв'язку зі значними заторами пов'язаними з капітальним ремонтом Набережного шосе та обмеженням руху по ньому. **Роботи фактично виконані** з застосуванням прийнятих в актах виконаних робіт технологій. Залишки кошторисного ліміту по об'єкту дозволяють завершити роботи в повному обсязі. Ризики «можливої втрати» не стосуються фактично виконаних та прийнятих обсягів виконаних робіт.

5. Технологія ущільнення асфальтобетонних шарів дорожнього одягу детально розписана в розділі «Організація будівництва» з метою досягнення нормативних показників ущільнення під час виконання робіт та забезпечення належної якості покриття.

6. Щодо кількості прохідних колодязів мережі зовнішнього освітлення, Дирекція визнає, та погоджується з висновками КП «Київекспертиза», але частково, оскільки **9 колодязів фактично змонтовані та виконано роботи з пробивання в них 18 отворів**. Полімерні колодязі типу Smallbox мають

вартість в 2-2,5 рази більші від залізобетонних, тому КП «ДБШТС м. Києва» не погоджується із твердженням КП «Київекспертиза» про здорожчання вартості матеріалів внаслідок заміни конструкцій, всупереч ТУ КП «Київміськсвітло». Крім того, фахівцями КП «Київміськсвітло» прийнято без зауважень роботи з влаштування мережі зовнішнього освітлення з урахуванням змонтованих залізобетонних колодязів, мережа визнана придатною для експлуатації, що підтверджується відповідним актом обстеження мереж зовнішнього освітлення від 08.09.2017, який доводився до відома КП «Київекспертиза».

Таким чином, КП «ДБШТС м. Києва» погоджується з результатами висновку перевірки вартості виконаних робіт частково, на суму 22,380966 тис. грн. з загального обсягу зауважень на суму 268,11451 тис. грн. Висновки щодо завищення в сумі 245,733544 тис. грн. вважаємо необґрунтованими.

1. Розглянувши рекомендації, надані Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту за результатами аудиту як служби замовника 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, повідомляємо що з метою усунення зауважень, зазначених у проекті аудиторського звіту, КП «ДБШТС м. Києва» направило до генерального підрядника ТОВ «Будмир» претензію від 07.06.2018 №31-1317 з вимогою повернути зайво сплачені кошти.

2. Договорами підряду на виконання будівельних робіт, які укладаються КП «ДБШТС м. Києва» з 2017 року передбачено безумовне повернення виконавцем робіт коштів у разі виявлення контролюючими органами завищення обсягів та вартості робіт. Договорами на виконання проектних робіт аналогічна норма також врахована та буде доповнена вимогою безумовного повернення коштів.

3. Відповідальні особи, які здійснюють технічний нагляд за будівництвом об'єктів, у встановленому порядку проходять професійну атестацію та підтверджують свою відповідність кваліфікаційним вимогам у сфері діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури, професійну спеціалізацію, необхідний рівень кваліфікації і знань.

4. Договорами підряду КП «ДБШТС м. Києва» передбачено проходження перевірки Актів виконаних робіт у державній або комунальній експертній організації щодо обсягів виконаних робіт та на відповідність будівельним нормам, стандартам і правилам.

5. Притягнення до відповідальності винних осіб буде здійснюватись за результатами встановлення вини таких осіб у порядку, визначеному законодавством України.

Крім того, додатково інформуємо що техніко-економічне обґрунтування об'єкту «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана у Солом'янському та Шевченківському районах м. Києва», враховуючи експертний звіт щодо розгляду проектної документації за техніко-економічним обґрунтуванням від 16.01.2018 N 00-2266-17/ПБ, виданий Державним підприємством «Спеціалізована державна експертна

організація - Центральна служба української державної будівельної експертизи» ДП «Укрдержбудекспертиза» схвалене розпорядженням Виконавчого органу Київської міської ради (Київською міською державною адміністрацією) від 26.03.2018 р. N 489.

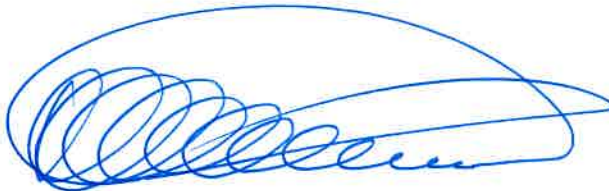
19.06.2018 КП «ДБШТС м. Києва» від ДП «Укрдержбудекспертиза» отримано експертний звіт № 00-0180-18/ПБ щодо розгляду проектної документації за проектом «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана у Солом'янському та Шевченківському районах м. Києва», згідно із яким проектна документація може бути затверджена.

Пропонуємо врахувати наведену вище інформацію у аудиторському звіті.

Інші рекомендації зазначені у проекті аудиторського звіту, будуть опрацьовані за результатами отримання аудиторського звіту.

Додаток: Виконавчий кошторис на проектні (вишукувальні роботи) «Розробка робочого проекту на реконструкцію дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва – на 2 арк.

Директор



М. В. Калінін