

Результати планового аудиту діяльності Комунальної корпорації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) КК «КИЇВАВТОДОР» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції Дегтярівського шляхопроводу в складі транспортної розв'язки на перетині вул. Дегтярівської та вул. Олександра Довженка в період 2021-2023 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості проєктно-вишукувальних робіт по вищевказаному об'єкту реконструкції, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **243,137 тис. грн** або **2,19%** від вартості перевірених робіт, а саме завищення проєктною організацією **ТОВ «СЛОБОЖАНСЬКИЙ ПРОЕКТНИЙ ДІМ»** вартості робіт з розробки проєктно-кошторисної документації на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом надання додаткових документів та повернення **ТОВ «СЛОБОЖАНСЬКИЙ ПРОЕКТНИЙ ДІМ»** зайво отриманих коштів до бюджету м. Києва.

Також, в ході аудиту встановлено.

Під час виконання будівельних робіт, підрядною організацією **ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ»** укладено договори на проведення перевірок обсягів та вартостей виконаних робіт на об'єкті реконструкції з **КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»** від **20.06.2023 № 681-КО** та **Київським науково-дослідним інститутом судових експертиз Міністерства юстиції України (далі - КНДІСЕ)** від **15.12.2023 №2**.

Так, за результатами проведених КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» та КНДІСЕ попередніх перевірок фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в у період з вересня по грудень 2023 року на об'єкті реконструкції, що підписані Замовником – КК «КИЇВАВТОДОР» та Генпідрядником – ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» на суму 357 068,291 тис. грн, **попереджено завищення** вартостей та обсягів виконаних будівельних робіт – **36 562,638 тис. грн** або **10,2 %** від вартості перевірених робіт, що, як наслідок, могло призвести до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:

– **КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»** – надано на перевірку акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з вересня по I половину листопада 2023 року на суму 145 135,765 тис. грн, підтверджена вартість виконаних робіт – 120 617,991 тис. грн, **попереджено втрат – 24 517,774 тис. грн** або **16,89%**;

– **КНДІСЕ** – надано на перевірку акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з II половини листопада по грудень 2023 року на суму 211 932,525 тис. грн, підтверджена вартість виконаних робіт – 199 887,661 тис. грн, попереджено втрат– **12 044,864 тис. грн** або **5,68%**.

КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» були перевірені акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, надані Замовником – КК «КИЇВАВТОДОР», які підтверджені КНДІСЕ, на суму **199 887,661 тис. грн**. Завищень не виявлено.

На дату завершення аудиту Замовником – КК «КИЇВАВТОДОР» враховані всі зауваження щодо допущених невідповідностей, виявлених при проведенні щомісячних перевірок КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» та перевірки КНДІСЕ шляхом коригування актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в.

АНАЛІЗ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Комунальної корпорації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «КИЇВАВТОДОР» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції шляхопроводу в складі транспортної розв'язки на перетині вул. Дегтярівської та вул. Олександра Довженка в період 2021-2023 років

Аудиторський звіт від 29.07.2024 №070-2-3-04/29

станом на 13.08.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з прсктом аудиторського звіту			Сума неусунутих порушень
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Завищення ТОВ «СЛОБОЖАНСЬКИЙ ПРОЕКТНИЙ ДІМ» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Реконструкція шляхопроводу в складі транспортної розв'язки на перетині вул. Дегтярівської та вул. Олександра Довженка» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2021 року - листопад 2023 року на загальну суму 243,137 тис. грн або 2,19% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КК «КИЇВАВТОДОР», завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 243,137 тис. грн або 2,19% внаслідок завищення ТОВ «СЛОБОЖАНСЬКИЙ ПРОЕКТНИЙ ДІМ» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту «Реконструкція шляхопроводу в складі транспортної розв'язки на перетині вул. Дегтярівської та вул. Олександра Довженка» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2021- листопад 2023 років, та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення	Враховано	243,137		
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Враховано			
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Враховано			
		При укладанні договорів під час виконання проектних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Враховано			