

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання будівельних робіт з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва та протизсувних робіт на схилі Батисевої гори на розі вулиць Локомотивної та Краснодонської у Солом'янському районі м. Києва» у період 2018-2021 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктам: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» та «Протизсувні роботи на схилі Батисевої гори на розі вулиць Локомотивної та Краснодонської у Солом'янському районі м. Києва» у період 2018-2021 років, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 220,207 тис. грн або 0,45% від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 865,962 тис. грн або 1,8%, а саме:

По об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» завдано втрат бюджету м. Києва на суму 220,207 тис. грн або 0,45% від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 865,962 тис. грн або 1,8%, із яких:

– внаслідок завищення ТОВ «ГАРАНТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – жовтень 2019 років на суму 149,309 тис. грн або 0,5%, в т. ч.: завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в витрат на електроенергію - 38,181 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів - 111,128 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму 63,876 тис. грн або 1,24%;

– внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ГАРАНТБУД» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 213,185 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 168,874 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 7,022 тис. грн або 0,83% вартості перевірених робіт, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» та ТОВ «ГАРАНТБУД» неефективно використано – 647,226 тис. грн або 1,82%, із яких: завищення вартості матеріалів – 631,440 тис. грн або 1,77%, витрати на утримання служби замовника – 15,786 тис. грн або 0,04%.

По об'єкту: «Протизсувні роботи на схилі Батисевої гори на розі вулиць Локомотивної та Краснодонської у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне витрачання бюджетних коштів на суму 218,736 тис. грн або 1,67% внаслідок неналежного

проведення Замовником – **КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією **ТОВ «ГАРАНТБУД»**, із яких: завищення вартості матеріалів – **213,274 тис. грн або 1,67 %**, витрати на утримання служби замовника – **5,462 тис. грн або 1,74%**.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання протизсувних робіт на схилі Батієвої гори на розі вулиць Локомотивної та Краснодонської у Солом'янському районі м. Києва та комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля Пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва у період 2018-2021 років*

*(аудиторський звіт від 28.07.2021 № 070-5-13/18)*

*станом на 03.09.2021*

№ 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 ТОВ «ГАРАНТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – жовтень 2019 років на суму <b>149,309 тис. грн</b> або <b>0,5%</b> , в т. ч.: завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в витрат на електроенергію - 38,181 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів - 111,128 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>149,309 тис. грн</b> внаслідок завищення ТОВ «ГАРАНТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – жовтень 2019 років.	Враховано	<b>149,309</b>		
2	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму <b>63,876 тис. грн</b> або <b>1,24%</b>	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>63,876 тис. грн</b> внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень- грудень 2020 року.	Враховано	<b>63,876</b>		
3		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації

		органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт <b>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.</b>				
4	Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ГАРАНТБУД» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» на суму 213,185 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 168,874 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму <b>7,022 тис. грн</b> або <b>0,83%</b> вартості перевірених робіт, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>7,022 тис. грн</b> внаслідок завищення КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» витрат на утримання служби замовника під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» <b>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.</b>	Частково	<b>5,067</b>		Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації
5		Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду <b>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.</b>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
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 «Укрдержбудекспертиза» <b>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.</b>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації

7	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ»</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ»</b> та <b>ТОВ «ГАРАНТБУД»</b> неефективно використано – <b>865,962 тис. грн (служба замовника – 21,248 тис. грн)</b> із яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– на об'єкті «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» – <b>647,226 тис. грн або 1,82%, в т.ч.: завищення вартості матеріалів – 631,440 тис. грн або 1,77%, витрати на утримання служби замовника – 15,786 тис. грн або 0,04%;</b></li> <li>– на об'єкті: «Протизсувні роботи на схилі Батисвої гори на розі вулиць Локомотивної та Краснодарської у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне витрачання бюджетних коштів на суму <b>218,736 тис. грн або 1,67% в т. ч.: завищення вартості матеріалів – 213,274 тис. грн або 1,67 %, витрати на утримання служби замовника – 5,462 тис. грн або 1,74%.</b></li> </ul>	<p>Наказом по <b>КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ»</b> 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 <b><u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.</u></b></p> <p>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 та укладанні договорів підряду <b><u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.</u></b></p>	Ні	819,729		Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації