

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єктах «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на проспекті Правди на перетині з проспектом Порики у Подільському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» за 2012 – 2017 роки

1. Під час проведення аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на проспекті Правди на перетині з проспектом Порики у Подільському районі м. Києва» встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **1 705,439 тис. грн** (24,7% загальної вартості перевірених робіт) та порушень з ризиком втрат фінансових ресурсів у сумі **64,132 тис. грн** (7,9% загальної вартості перевірених робіт).

1.1. Внаслідок завищення **ТОВ «Інжкомпроект»** обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 465,768 тис. грн в актах здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за червень – грудень 2013 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму **465,768 тис. грн**, 61,5% вартості перевірених робіт (в т. ч. завищення обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт – 41,768 тис. грн, подвійне врахування витрат на суму 344,228 тис. грн, завищення по коефіцієнтам на суму – 24,266 тис. грн, неправомірне застосування норм на суму 55,506 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, порушення вимог законодавства України.

1.2. Внаслідок завищення **ТОВ «Концерн «Київпідземшляхбуд»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2015 року – листопад 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму **1 214,982 тис. грн**, **27,3% вартості перевірених робіт**, (в т. ч. завищення вартості обсягів робіт складає 452,991 тис. грн, завищення вартості та кількості матеріалів – 680,048 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 8,875 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 67,548 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з відсутністю в актах форми №КБ-2в зворотних сум від вартості демонтажу матеріалів – 5,520 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, порушення вимог законодавства України.

1.3. Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 1 214,982 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи

(глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 987,576 тис. грн), КК «Київавтодор» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **24,689 тис. грн**, чи 29,7% вартості проведених відрахувань за здійснення технічного нагляду, що призвело до порушення вимог законодавства України.

1.4. Крім того, у зв'язку з відсутністю проектної документації (кошторис №4. Розроблення тимчасових схем дорожнього руху (ОДР) та Журналу авторського нагляду) комунальна корпорація «Київавтодор» перерахувала **ТОВ «Інжкомпроект» кошти у сумі 64,132 тис. грн з ризиком їх втрат** (в т. ч. за виконання у квітні 2016 – липні 2017 року робіт з авторського нагляду – 49,416 тис. грн, 100% вартості перевірених робіт; за виконання у червні – грудні 2013 року проектних робіт – 14,716 тис. грн, 1,9 % вартості перевірених робі).

2. Під час проведення аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **4 958,394 тис. грн** (28% загальної вартості перевірених робіт) та порушень з ризиком втрат фінансових ресурсів у сумі **60,066 тис. грн** (100% загальної вартості перевірених робіт).

2.1. Внаслідок завищення **ТОВ «Інжкомпроект»** обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 525,230 тис. грн за актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за квітень – листопад 2013 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму **525,230 тис. грн**, 58,5% вартості перевірених робіт (в т. ч. завищення обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт – 296,627 тис. грн, подвійне врахування витрат на суму 207,297 тис. грн, завищення по коефіцієнтам на суму – 21,306 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, порушенням вимог законодавства України.

2.2. Внаслідок завищення **ТОВ «Концерн «Київпідземшляхбуд»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2015 – грудень 2017, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму **4 350,675 тис. грн**, 26,48 % вартості перевірених робіт (в т. ч. завищення вартості обсягів робіт складає 3640,533 тис. грн, завищення вартості та кількості матеріалів – 27,007 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 6,558 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів - 664,865 тис. грн, завищення вартості загальноновиробничих витрати – 0,025 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з відсутністю в актах форми №КБ-2в зворотних сум від вартості демонтажу

матеріалів – 11,687 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, порушення вимог законодавства України.

2.3. Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 4 350,675 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 3 299,576 тис. грн), **КК «Київавтодор»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **82,489 тис. грн**, чи 21,9% вартості проведених відрахувань за здійснення технічного нагляду, що призвело до порушення вимог законодавства України.

2.4. Крім того, у зв'язку недостатністю підтвердження щодо виконання робіт з авторського нагляду (відсутність у журналі з авторського нагляду записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт затвердженій проектній документації, дати виїзду на об'єкт, дати початку ведення журналу авторського нагляду та його закінчення), комунальна корпорація «Київавтодор» перерахувала **ТОВ «Інжкомпроєкт»** кошти у сумі **60,066 тис. грн** за виконанні у грудні 2015 року – листопаді 2017 року роботи з авторського нагляду з **ризиком їх втрат** (100% вартості перевірених робіт).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних робіт з авторського нагляду, проектно-вишукувальних робіт, ремонтно-будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на об'єкті.

Врахування рекомендацій за результатами аудиту відповідності діяльності

Комунальної корпорації «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту колектору дощової каналізації на проспекті Правди на перетині з проспектом Порики у Подільському районі м. Києва та капітального ремонту частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва за період виконання робіт 2012 – 2017 роки станом на 01.03.2019 року

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
<p>Внаслідок завищення ТОВ «Інжкомпроект» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 465,768 тис. грн або 61,5% вартості перевірених робіт в актах здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за червень - грудень 2013 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 465,768 тис. грн за виконані ТОВ «Інжкомпроект» проектно-вишукувальні роботи у червні - грудні 2013 року, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
<p>Встановлено перерахування КК «Київавтодор» коштів з ризиком їх втрат на рахунок ТОВ «Інжкомпроект» у сумі 64,132 тис. грн, у зв'язку з відсутністю проектно-кошторисної документації (кошторис №4. Розроблення тимчасових схем дорожнього руху (ОДР) та Журналу авторського нагляду) (49,416 тис. грн - роботи з авторського нагляду, 14,716 тис. грн - проектні роботи)</p>	<p>Вжити заходів щодо оформлення належним чином журналу з авторського нагляду (записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт затвердженій проектній документації, дати виїзду на об'єкт, дати початку ведення журналу авторського нагляду та його закінчення), проектно-кошторисної документації (кошторис №4. Розроблення тимчасових схем дорожнього руху (ОДР)).</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
	<p>Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників КК «Київавтодор» за недостатній контроль під час підписання актів здачі - приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації

	авторського нагляду у червні 2013 - липень 2017 року.				
Внаслідок завищення ТОВ «Концерн «Київпідземшляхбуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2015 року - листопад 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму 1 214,982 тис. грн або 27,3% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів па зазначену суму.	Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 214,982 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Концерн «Київпідземшляхбуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за листопад 2015 року - листопад 2017 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	602,532		Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації
	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за листопад 2015 року - листопад 2017 року.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
	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».	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації

<p>КК «Київавтодор» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 24,689 тис. грн або 29,7% вартості проведених відрахувань за здійснення технічного нагляду внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 1 214,982 тис. гривень.</p>	<p>Усунути порушення на суму 24,689 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.</p>	<p>Частково</p>	<p>12,244</p>		<p>Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації</p>
<p>Внаслідок завищення ТОВ «Інжкомпроект» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 525,230 тис. грн, або 58,5% вартості перевірених робіт за актами здачі - приймання виконаних проектно - вишукувальних робіт за квітень - листопад 2013 року, які взято до обліку та сплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на зазначену суму, що призвело до втрат фінансових ресурсів.</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 525,230 тис. грн за виконані ТОВ «Інжкомпроект» проектно- вишукувальні роботи у квітні - листопаді 2013 року, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	<p>Ні</p>			<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>
	<p>Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КК «Київавтодор» за недостатній контроль під час підписання актів здачі приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з авторського нагляду за травень 2013 - листопад 2017 років.</p>	<p>Ні</p>			<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>
<p>Встановлено перерахування КК «Київавтодор» коштів з ризиком їх втрат на рахунок ТОВ «Інжкомпроект» у сумі 60,066 тис. грн за роботи з авторського нагляду.</p>	<p>Вжити заходів щодо оформлення належним чином журналу з авторського нагляду (записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт затвердженій проектній документації, дати виїзду на об'єкт, дати початку ведення журналу авторського нагляду та його закінчення).</p>	<p>Ні</p>			<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>
	<p>Посилити контроль перед підписанням актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з авторського нагляду за правильністю (достовірністю) відображеної в них інформації щодо вартості виконаних робіт (в т. ч.</p>	<p>Ні</p>			<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>

	враховуючи наявність Журналу авторського нагляду та інформації відображеної в ньому. наявність відповідної проектної документації та зафіксованої в ній інформації тощо), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.				
Внаслідок завищення ТОВ «Концерн «Київпідземшляхбуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2015 - грудень 2017 на суму 4 350,675 тис. грн або 26,48 % вартості перевірених робіт, що призвело до фінансових втрат.	Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4 350,675 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Концерн «Київпідземшляхбуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за грудень 2015 - грудень 2017 років, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	7,884		Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації
	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 грудень 2015 - грудень 2017 років.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з	Ні			Не поінформовано про стан врахування

	реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».				зазначеної рекомендації
Внаслідок завищення КК «Київавтодор» видатків на утримання служби замовника у сумі 82,489 тис. грн або 21,9% вартості проведених відрахувань за здійснення технічного нагляду, що призвело до фінансових втрат.	Усунути порушення на суму 82,339 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Частково	0,15		Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації