

Результати планового аудиту діяльності спеціалізованого водогосподарського комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВВОДФОНД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва протягом 2017 – 2019 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва» на суму **123,097 тис. грн або 4,04%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 147,250 тис. грн або 4,84%**, а саме:

– **завищення** проектною організацією **ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ»** в актах задачі приймання за серпень – грудень 2017 року **вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт – 1,335 тис. грн або 2,91%**;

– **завищення** підрядною організацією **ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ»** в актах форми №КБ-2в за липень - листопад 2019 року обсягів і **вартості виконаних будівельних робіт – 121,250 тис. грн або 4,03%**, з яких: **56,837 тис. грн – завищення обсягів робіт, 36,222 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 22,146 – завищення кількості матеріалів, 1,402 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з заміною насоса, 4,642 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116);**

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» на суму 121,250 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 34,159 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ФОП Сокологорським І.Г. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,512 тис. грн або 1,4%**;

– **неефективно використано – 147,250 тис. грн або 4,89%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **КП «КІЇВВОДФОНД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль, з боку відповідальних осіб за діяльність КП «КІЇВВОДФОНД» як замовника робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, а також недосконалу роботу замовника на стадії складання кошторисної документації в частині не забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності спеціалізованого водогосподарського комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВВОДФОНД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва в період 2017 - 2019 років
(Аудиторський звіт від 15.06.2020 №070-5-13/15)*

станом на 17.07.2020

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Врахування рекомендацій	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини не врахування рекомендацій
1	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення підрядною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» в актах за липень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва на загальну суму 121,250 тис. грн або 4,03% загальної вартості перевірених робіт, з яких: 56,837 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 36,222 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 22,146 – завищення кількості матеріалів, 1,402 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з заміною насоса, 4,642 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 121,250 тис. грн по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 121,250 тис. грн.	Так	121,50		
		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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так				
		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так				
		Притягнути 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	Так				

			проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної 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».	Так			
2	Завищення видатків на технічний нагляд та службу замовника	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» на суму 121,250 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 34,159 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП Сокологорським І. Г. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,512 тис. грн або 1,4% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ФОП Сокологорським І. Г. в актах за грудень 2019 року витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» в сумі 0,512 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,512 тис. грн.	Так	0,512		
3	Внесення проектними організаціями до актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання за серпень – грудень 2017 року на загальну суму 1,335 тис. грн або 2,91% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КИВВОДФОНД» , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,335 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за серпень – грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,335 тис. грн.	Так	1,335		
			Посилити контроль 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			
4	Неналежне проведення	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КИВВОДФОНД» аналізу поточних цін на	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого	Так			

	аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду неефективно використано – 147,250 тис. грн або 4,89% чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.				
			Наказом по КП «КИЇВВОДФОНД» 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 та укладанні договорів підряду.	Так			