

Результати аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єктах «Реконструкція дощової каналізації по проспекту Броварському від вул. Луначарського до мосту-метро через Русанівську протоку в Дніпровському районі м. Києва», «Виконання заходів, пов'язаних із запобіганням виникнення надзвичайної ситуації техногенного характеру на колекторі дощової каналізації по вул. Багговутівській, 36-38 у Шевченківському районі м. Києва. Капітальний ремонт» за період виконання робіт 2015 – 2018 роки

1. В ході аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту «Реконструкція дощової каналізації по проспекту Броварському від вул. Луначарського до мосту-метро через Русанівську протоку в Дніпровському районі м. Києва» за 2015 – 2018 роки встановлено, що КК «Київавтодор» по зазначеному об'єкту укладено договори на загальну суму **140030,551 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – 133307,000 тис. грн, проектно-вишукувальні роботи – 6564,359 тис. грн, інші роботи та послуги – 159,192 тис. грн), з яких станом на 01.08.2018 виконано 1,8%.

Станом на 01.08.2018 частково виконано проектно-вишукувальні роботи (36,6%), **ремонтно-будівельні роботи на об'єкті не виконувались, оплата не проводилась.**

Враховуючи зазначене, під час аудиту перевірка відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті не проводилась.

2. В ході аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту «**Виконання заходів, пов'язаних із запобіганням виникнення надзвичайної ситуації техногенного характеру на колекторі дощової каналізації по вул. Багговутівській, 36-38 у Шевченківському районі м. Києва. Капітальний ремонт**» за 2015 – 2018 роки встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **412,579 тис. грн** (1,5% загальної вартості перевірених робіт та послуг, охопленим контролем) та порушень з ризиком втрат фінансових ресурсів у сумі **24,008 тис. грн** (0,1% загальної вартості перевірених робіт та послуг, охопленим контролем).

2.1. Внаслідок завищення **ТОВ «Інжкомплект»** обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 121,262 тис. грн в актах здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за листопад 2016 – липень 2017 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму **121,262 тис. грн**, 48,9% вартості перевірених робіт (в т. ч. подвійне врахування витрат на суму 44,334 тис. грн; завищення по коефіцієнтам на суму 11,983 тис. грн; завищення трудомісткості на суму

64,945 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за 2017 рік, порушення вимог законодавства України.

2.2. Внаслідок завищення **ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за **вересень 2017 року**, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на загальну суму **285,438 тис. грн, 12,9 %** вартості перевірених робіт (в т. ч. завищення вартості обсягів робіт – 101,373 тис. грн; завищення вартості та кількості матеріалів – 114,480 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 64,003 тис. грн; завищення вартості пов'язане з невірним застосуванням коефіцієнтів до трудовитрат – 3,798 тис. грн; завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н116) – 1,784 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за 2017 рік, порушення вимог законодавства України.

2.3. Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 285,438 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 235,181 тис. грн), КК «Київавтодор» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **5,879 тис. грн**, чи 10,8% вартості проведених відрахувань за здійснення технічного нагляду, що призвело до втрат фінансових ресурсів та порушення вимог законодавства України.

2.4. Крім того, у зв'язку з відсутністю в Журналі авторського нагляду записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт по зазначеному об'єкту затвердженій проектній документації, комунальна корпорація «Київавтодор» у жовтні 2017 року перерахувала **ТОВ «Інжкомпроект»** кошти у сумі **24,008 тис. грн з ризиком їх втрат**, що є порушенням вимог пункту 5 Порядку здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903.

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.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єктах «Реконструкція дощової каналізації по проспекту Броварському від вул. Луначарського до мосту-метро через Русанівську протоку в Дніпровському районі м. Києва», «Виконання заходів, пов'язаних із запобіганням виникнення надзвичайної ситуації техногенного характеру на колекторі дощової каналізації по вул. Багговутівській, 36-38 у Шевченківському районі м. Києва. Капітальний ремонт» за період виконання робіт 2015 – 2018 роки

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект, тис. грн	Причини неврахування
1. Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 121,262 тис. грн за виконані ТОВ «Інжкомпрект» проектно-вишукувальні роботи листопаді 2016 – липні 2017 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	частково	57,7	–
2. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 285,438 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО»» 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 вересень 2017 року, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
3. Усунути виявлене порушення на суму 5,879 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
4. 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).	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації

5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КК «Київавтодор» за недостатній контроль під час підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт у листопаді 2016 – липні 2017 років та робіт з авторського нагляду у жовтні 2017 року.	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
6. 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 вересень 2017 року.	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
7. 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 поінформували про врахування зазначеної рекомендації
8. 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 поінформували про врахування зазначеної рекомендації