

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального підприємства «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бреста у Святошинському районі м. Києва у 2017-2019 роках

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі міста Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **3 883,126 тис. грн** або **16,87 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **3 170,229 тис. грн** або **13,77%**.

По – перше: завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних інженерно-геологічних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року на загальну суму **0,362 тис. грн** або **12,10%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в актах за вересень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **3 832,718 тис. грн.** або **17,06 %**, із яких: **1 346,001 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **1 624,523 тис. грн.** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **342,438 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **23,210 тис. грн.** – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21), **379,721 тис. грн** – завищення вартості устаткування, **50,672 тис. грн** – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) та коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), **9,972 тис. грн.** – завищення вартості транспортних витрат (від розбирання асфальтобетону), **56,180 тис. грн.** – завищення вартості транспортних витрат (перевезення матеріалів), які взято до обліку та оплачено КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – третє: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму **3 832,718 тис. грн** (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку **2 780,309 тис. грн.** без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013

КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 50,046 тис. грн або 16,27%.

По – четверте: внаслідок неналежного проведення **КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ»** 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 «ВЛД ГРУП»** **неефективно використано 3 170,229 тис. грн або 13,92 %**, із яких *завищення вартості будівельних матеріалів – 3 123,379 тис. грн або 13,9%*, *завищення витрат на технічний нагляд – 46,85 тис. грн. або 15,23%*.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ»** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку проектної та підрядної організацій та недостатній контроль **КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ»** на стадії підписання актів приймання проектних і виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначеному об'єкті реконструкції.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «КІЇВБЛАГОУСТРІЙ» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі м. Києва у 2017-2019 роках (аудиторський звіт від 20.07.2020 № 070-5-13/21) станом на 15.09.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення проектною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних інженерно-геологічних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року на загальну суму 0,362 тис. грн або 12,10% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КІЇВБЛАГОУСТРІЙ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,362 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ГЕНПРОЕКТ» вартості виконаних інженерно-геологічних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі м. Києва» в акті за червень 2018 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 0,362 тис. грн	Враховано	0,362		
		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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано			Не поінформовано про врахування рекомендації
		При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково враховано			Не надано підтвердні документи
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в актах за вересень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 3 832,718 тис. грн. або 17,06 % , із яких: 1 346,001 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1 624,523 тис. грн. – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 342,438 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 23,210 тис. грн. – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21), 379,721 тис. грн – завищення вартості устаткування, 50,672 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) та коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), 9,972 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (від розбирання асфальтобетону), 56,180	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3 832,718 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень - грудень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 3 832,718 тис. грн	Частково враховано			Не надано підтвердні документи
		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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано			Не поінформовано про врахування рекомендації

	<p>тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (перевезення матеріалів), які взято до обліку та оплачено КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Враховано			
		<p>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 проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Не враховано			Не поінформовано про врахування рекомендації
		<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Не враховано			Не поінформовано про врахування рекомендації
3	<p>Внаслідок неналежного проведення КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» 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 «ВЛД ГРУП» неефективно використано 3 170,229 тис. грн або 13,92 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 3 123,379 тис. грн або 13,9%, завищення витрат на технічний нагляд – 46,85 тис. грн. або 15,23%</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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Не враховано			Не поінформовано про врахування рекомендації
4	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 3 832,718 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 2 780,309 тис. грн. без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 50,046 тис. грн або 16,27%</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» витрат на технічний нагляд в сумі 50,046 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 50,046 тис. грн.</p>	Не враховано			Не поінформовано про врахування рекомендації