

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності КК «КИЇВАВТОДОР» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції вул. Покровської у Подільському районі м. Києва та реконструкції підземного пішохідного переходу на вул. Зої Гайдай біля будинку № 5 в Оболонському районі м. Києва, капітального ремонту вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого у 2018-2021 роках

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі м. Києва та реконструкції підземного пішохідного переходу на вул. Зої Гайдай біля будинку № 5 в Оболонському районі м. Києва, капітального ремонту вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **874,042 тис. грн** або **1,4 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **1 351,814 тис. грн** або **2,1 %**, а саме:

**По-перше:** по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» завдано втрат бюджету м. Києва на суму **221,322 тис. грн** або **0,6%** від загальної вартості перевірених робіт, завищення витрат на утримання служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) – **3,89 тис. грн** або **0,4 %**, неефективно використано – **1 116,964 тис. грн** або **1,8%**, із яких:

– внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КИЇВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 – липень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **221,322 тис. грн** або **0,6 %** від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – **67,756 тис. грн**, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – **53,153 тис. грн**; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – **5,895 тис. грн**; завищення кількості матеріалів – **48,226 тис. грн**; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – **1,645 тис. грн**; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до втрат усіх ресурсів (Н1) – **1,036 тис. грн**; завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в робіт по вартості аналізу води, відключення та підключення водопровідної мережі, хлорування водопровідної мережі, перевірки та випробовування пожежних гідрантів, контрольно-геодезичної зйомки становить **43,611 тис. грн** завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «КИЇВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» на суму **221,322 тис. грн** (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку **173,331 тис. грн**) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КИЇВАВТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму **3,89 тис. грн** або **0,42%** вартості перевірених робіт;

– внаслідок неналежного проведення Замовником – КК «КИЇВАВТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та

укладанні договорів з підрядною організацією **ПП «КИЇВШЛЯХБУД»**, неефективно використано кошти **бюджету м. Києва** на суму **1116,964 тис. грн** або **2,9 %** із яких: – *завищення вартості будівельних матеріалів – 1 089,719 тис. грн. або 2,8%, – витрати на утримання служби замовника – 27,245 тис. грн. або 0,06%.*

**По-друге:** по об'єкту: **«Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого»** завдано **втрат бюджету м. Києва** на суму **648,83 тис. грн** або **2,6%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 234,285 тис. грн** або **0,9 %**, із яких:

– внаслідок **завищення** підрядною організацією **ПП «КИЇВШЛЯХБУД»** **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **585,65 тис. грн.** або **2,36%** від вартості перевірених робіт, із яких: *завищення вартості обсягів робіт – 111,946 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 310,494 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 105,552 тис. грн; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 41,384 тис. грн; завищення транспортних витрат – 13,222 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 2,606 тис. грн; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднених підвищуючих коефіцієнтів приведених в п. 1.1.25 Технічної частини ДБН Д.2.2-46-99 до витрат труда робітників-будівельників (Н2), коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин та механізмів) (Н5) – 0,446 тис. грн* **завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;**

– внаслідок завищення підрядною організацією **ПП «КИЇВШЛЯХБУД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 585,65 тис. грн. або 2,36% **ПП «Науково-виробнича фірма «МОСТОПРОЕКТ»** в акті за грудень 2020 року **завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду** на загальну суму **63,180 тис. грн** або **100 %** вартості перевірених робіт, які **КК «КИЇВАВТОДОР»** взято до обліку та оплачено, що призвело до **втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;**

– внаслідок неналежного проведення Замовником – **КК «КИЇВАВТОДОР»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ПП «КИЇВШЛЯХБУД»**, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва** на суму – **234,285 тис. грн** або **0,9%.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **КК «КИЇВАВТОДОР»** 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 підряду, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядної організації та неналежний контроль **КК «КИЇВАВТОДОР»** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний та авторський нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначених об'єктах будівництва.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності КК «КИЇВАВТОДОР» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції вул. Покровської у Подільському районі м. Києва та реконструкції підземного пішохідного переходу на вул. Зої Гайдай біля будинку № 5 в Оболонському районі м. Києва, капітального ремонту вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого у 2018-2021 роках (аудиторський звіт від 20.09.2021 № 070-5-13/25) станом на 25.10.2021*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КИЇВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 – липень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>221,322 тис. грн</b> або <b>0,6 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – <b>67,756 тис. грн</b> , завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – <b>53,153 тис. грн</b> ; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – <b>5,895 тис. грн</b> ; завищення кількості матеріалів – <b>48,226 тис. грн</b> ; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – <b>1,645 тис. грн</b> ; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до втрат усіх ресурсів (Н1) – <b>1,036 тис. грн</b> ; завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в робіт по вартості аналізу води, відключення та підключення водопровідної мережі, хлорування водопровідної мережі, перевірки та випробовування пожежних гідрантів, контрольно-геодезичної зйомки становить <b>43,611 тис. грн</b> завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>221,322 тис. грн</b> по об'єкту «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ПП «КИЇВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – липень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>221,322 тис. грн.</b>	Враховано	221,322		
		Вжити заходів щодо посилення контролю 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації
		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.	Не враховано			Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності
		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, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Враховано			
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КИЇВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>585,65 тис. грн.</b> або <b>2,36%</b> від вартості перевірених робіт, із яких: завищення	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>585,65 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» внаслідок завищення ПП «КИЇВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>585,65 тис. грн.</b>	Враховано	585,65		

	<p>вартості обсягів робіт – <b>111,946 тис. грн</b>; завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – <b>310,494 тис. грн</b>; завищення кількості матеріалів – <b>105,552 тис. грн</b>; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – <b>41,384 тис. грн</b>; завищення транспортних витрат – <b>13,222 тис. грн</b>; 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (<b>Н21, Н116</b>) – <b>2,606 тис. грн</b>; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднених підвищуючих коефіцієнтів приведених в п. 1.1.25 Технічної частини ДБН Д.2.2-46-99 до витрат труда робітників-будівельників (<b>Н2</b>), коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин та механізмів) (<b>Н5</b>) – <b>0,446 тис. грн</b> завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	<b>Враховано</b>			
<b>3</b>	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «КІЇВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» на суму 221,322 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 173,331 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 <b>КК «КІЇВАВТОДОР»</b> завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму <b>3,89 тис. грн</b> або <b>0,42%</b> вартості перевірених робіт.</p>	<p>Вжити з заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>3,89 тис. грн</b> по об'єкту «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення <b>КК «КІЇВАВТОДОР»</b> витрат на утримання служби замовника та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>3,89 тис. грн</b>.</p>	<b>Враховано</b>	<b>3,89</b>		
<b>4</b>	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КІЇВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 585,65 тис. грн. або 2,36% <b>ПП «Науково-виробнича фірма «МОСТОПРОЕКТ»</b> в акті за грудень 2020 року завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму <b>63,180 тис. грн</b> або <b>100 %</b> вартості перевірених робіт, які <b>КК «КІЇВАВТОДОР»</b> взято до обліку та оплачено, що призвело до <b>втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</b></p>	<p>Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення <b>ПП «Науково-виробнича фірма «МОСТОПРОЕКТ»</b> витрат на здійснення авторського нагляду в сумі <b>63,180 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>63,180 тис. грн.</b></p>	<b>Не враховано</b>			Не надано підтвердних документів про усунення порушення
	<p>Розпорядчим документом <b>КК «КІЇВАВТОДОР»</b> визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	<b>Не враховано</b>			Не надано підтвердних документів щодо призначення відповідальної особи	

		Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	<b>Не враховано</b>			Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності
5	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>КК «КИЇВАВТОДОР»</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією <b>ПП «КИЇВШЛЯХБУД»</b> , неефективно використано кошти <b>бюджету м. Києва</b> на суму <b>1116,964 тис. грн</b> або <b>2,9 %</b> із яких: – <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 1 089,719 тис. грн. або 2,8%, – витрати на утримання служби замовника – 27,245 тис. грн. або 0,06%.</i>	Вжити заходів щодо притягнення 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	<b>Частково</b>	<b>21,817</b>		Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності
	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>КК «КИЇВАВТОДОР»</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією <b>ПП «КИЇВШЛЯХБУД»</b> , неефективно використано кошти <b>бюджету м. Києва</b> на суму – <b>234,285 тис. грн</b> або <b>0,9%.</b>					