

Результати планового аудиту діяльності приватного акціонерного товариства «Акціонерна компанія «КИЇВВОДОКАНАЛ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200-2000-2200 мм по просп. Правди та вул. Попова на ділянці від вул. Маршала Гречка до вул. Сім'ї Кульженків у м. Києві та реконструкції каналізаційного колектора Д=400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва» протягом 2018 – 2020 років

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 каналізаційного колектора Д=1000-1200-2000-2200 мм по просп. Правди та вул. Попова на ділянці від вул. Маршала Гречка до вул. Сім'ї Кульженків у м. Києві» та «Реконструкція каналізаційного колектора Д=400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **486,545 тис. грн** або **1,8%** від загальної вартості перевірених робіт.

1. По об'єкту **«Реконструкція каналізаційного колектора Д=1000-1200-2000-2200 мм по просп. Правди та вул. Попова на ділянці від вул. Маршала Гречка до вул. Сім'ї Кульженків у м. Києві»:**

– завищення проектною організацією **ТОВ «ЕНЕРГО-ТЕХНІК»** вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації по об'єкту реконструкції в актах здачі-прийому виконаних робіт за серпень – грудень 2019 року на загальну суму **129,984 тис. грн** або **3,95%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **ПрАТ «АТ «КИЇВВОДОКАНАЛ»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

2. По об'єкту **«Реконструкція каналізаційного колектора Д=400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва»** встановлено завищення учасниками будівництва обсягів і вартостей виконаних робіт в актах за грудень 2018 – грудень 2019 років на загальну суму **356,561 тис. грн**, з яких:

– завищення проектною організацією **ТОВ «ІНЖЕНЕРНІ ВИШУКУВАННЯ»** вартості виконаних робіт з інженерно-геодезичних вишукувань на об'єкті реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2018 року та травень 2019 року на загальну суму **26,018 тис. грн** або **10,23%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **ПрАТ «АТ «КИЇВВОДОКАНАЛ»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

– завищення підрядною організацією **ТОВ «АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МОНОЛІТ»** в актах за жовтень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт на об'єкті реконструкції на загальну суму **323,804 тис. грн** або **1,55%** (**106,427 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **214,365 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням *РЕКН*, **3,012 тис. грн** – завищення кількості матеріалів), призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму.

Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МОНОЛІТ»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Реконструкція каналізаційного колектора Д=400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва» на суму **323,804 тис. грн**, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку **224,639 тис. грн**) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ПрАТ «АК «КИЇВВОДОКАНАЛ»** завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму **6,739 тис. грн** або **1,33%** вартості перевірених робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **ПрАТ «АК «КИЇВВОДОКАНАЛ»** як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах будівництва та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання проєктно-вишукувальних та будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

3	Завищення видатків на утримання служби замовника	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МОНОЛІТ»» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Реконструкція каналізаційного колектора Д=400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва» на суму 323,804 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 224,639 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ПрАТ «АК «КІЇВВОДОКАНАЛ»» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 6,739 тис. грн або 1,33% .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,739 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 6,739 тис. грн	Так	6,739		
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, 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	Ні			
			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»	Так			
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних та проектно-вишукувальних робіт, проведення технічного нагляду.	Ні			
			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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			