

Результати планового аудиту діяльності комунальної корпорації «КИЇВАВТОДОР» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту та капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі міста Києва протягом 2019 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту та капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі міста Києва в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **633,603 тис. грн або 2,89%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 356,14 тис. грн або 1,63%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **КК «КИЇВАВТОДОР»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договорів з підрядними організаціями, які взято **КК «КИЇВАВТОДОР»** до обліку та оплачено в повному обсязі.

1. По об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат бюджету м. Києва на суму 420,219 тис. грн або 3,82% вартості перевірених робіт та неефективно використано – 191,337 тис. грн або 1,78%, із яких:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «УКРТРАНСМІСТ»** в актах за серпень – грудень 2019 року **обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту об'єкту на суму 410,159 тис. грн або 3,82% (19,939 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 91,716 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 219,233 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 27,922 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат, 1,257 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 8,682 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування відсотку на заготівельно-складські витрати, 41,410 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат);**

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «УКРТРАНСМІСТ»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» на суму 410,159 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 402,385 тис. грн з ПДВ) 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 **10,060 тис. грн або 3,85%;**

– **неефективно використано** бюджетних коштів – **191,337 тис. грн або 1,78%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **КК «КИЇВАВТОДОР»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією **ТОВ «УКРТРАНСМІСТ»**.

2. По об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва»

виявлені порушення, що призвели до втрат бюджету м. Києва на суму **213,384 тис. грн** або **1,97%** вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 164,803 тис. грн** або **1,55%**, із яких:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «УКРТРАНСМІСТ»** в актах за серпень – листопад 2019 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту об'єкту на суму **208,277 тис. грн** або **1,96%** (**2,911 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **36,545 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **92,958 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **37,205 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат, **2,491 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **36,167 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат);

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «УКРТРАНСМІСТ»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва» на суму **208,277 тис. грн** з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку **204,281 тис. грн** з ПДВ) 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 **5,107 тис. грн** або **1,97%**;

– **неефективно використано** бюджетних коштів – **164,803 тис. грн** або **1,55%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **КК «КИЇВАВТОДОР»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією **ТОВ «УКРТРАНСМІСТ»**.

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 підрядних організацій та недостатній контроль **КК «КИЇВАВТОДОР»** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначених об'єктах будівництва.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами аудиту діяльності комунальної корпорації «КИЇВАВТОДОР» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту та капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі міста Києва протягом 2019 року

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ від 30.04.2020 №070-5-13/10

станом на 02.06.2020

№ 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 підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» в актах за серпень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва на загальну суму 410,159 тис. грн або 3,82% загальної вартості перевірених робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 410,159 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - грудень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 410,159 тис. грн	Так	410,159		
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» в актах за серпень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва на загальну суму 208,277 тис. грн або 1,96% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 208,277 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 208,277 тис. грн</p> <p>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.</p> <p>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».</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.</p> <p>При укладанні договорів підряду під час виконання будівельних 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.</p>	Так	208,277		
		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.	Так			
		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			
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Так			
		При укладанні договорів підряду під час виконання будівельних 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.	Так			

3	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Кисва» на суму 410,159 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 402,385 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КІЇВАВТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 10,060 тис. грн або 3,85% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,060 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 10,060 тис. грн	Так	10,060		
4	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Кисва» на суму 208,277 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 204,281 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КІЇВАВТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 5,107 тис. грн або 1,97% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5,107 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 5,107 тис. грн	Так	5,107		
5	Неналежне проведення Замовником – КК «КІЇВАВТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями на виконання робіт капітального ремонту шляхопроводів в Оболонському районі м. Києва, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок втрат фінансових ресурсів на суму 356,14 тис. грн або 1,63% , із яких:	Наказом по КК «КІЇВАВТОДОР» 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.	Так	328,272		
	<ul style="list-style-type: none"> - по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Кисва» – 191,337 тис. грн або 1,78%, - по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Кисва» – 164,803 тис. грн або 1,55% 	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 вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так			