

**Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства «КІЇВПАСТРАНС» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги» протягом 2017 - 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'єкту: «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 518,81 тис. грн або 8,9%** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **1 869,245 тис. грн або 11,1%**.

**По – перше: завищення** проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних робіт з коригування проектної документації по об'єкту «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги» в акті здачі-приймання виконаних робіт за серпень 2019 року на загальну суму **143,09 тис. грн або 9,87%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КІЇВПАСТРАНС», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По – друге: завищення** підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» в актах за вересень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **1 375,72 тис. грн або 9,13%**, із яких: **994,39 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 135,09 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 190,74 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 55,50 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат.**

**По – третє: неефективне використання коштів – 1 869,25 тис. грн або 12,1%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КІЇВПАСТРАНС» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

В ході аудиту КП «КІЇВПАСТРАНС» усунуто більшість виявлених завищень вартості будівельних робіт (у тому числі неефективне використання коштів) шляхом виконання підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» додаткових робіт та надання додаткової виконавчої документації на суму **3 122,08 тис. грн.**

Станом на сьогодні сума неусунутих порушень становить **265,98 тис. грн**, в тому числі: **завищення** підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» вартостей та обсягів будівельних робіт – **122,89 тис. грн**, завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних проектних робіт – **143,09 тис. грн.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень КП «КІЇВПАСТРАНС» 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 проектною та підрядною організацій та недостатній контроль КП «КІЇВПАСТРАНС» 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 щодо діяльності комунального підприємства «КІЇВПАСТРАНС» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги» протягом 2017 - 2020 років (Аудиторський звіт від 30.06.2020 №070-5-13/19)**

Станом на 19.08.2020

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини не врахування рекомендацій
1	Внесення проектною організацією до актів приймання виконаних проектних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних робіт з коригування проектною організацією «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги» в акті здачі-приймання виконаних робіт за серпень 2019 року на загальну суму <b>143,09 тис. грн</b> або <b>9,87%</b> від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КІЇВПАСТРАНС», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>143,09 тис. грн</b> , внаслідок завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних проектних робіт в акті за серпень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>143,09 тис. грн</b>	Так	<b>143,09</b>		
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Ні			Не проінформовано про стан виконання рекомендації
2	Внесення підрядною організацією до актів приймання виконаних будівельно-ремонтних робіт ф. №КБ-2в завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» в актах за вересень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – <b>1 375,72 тис. грн</b> або <b>9,13%</b> , із яких: <b>994,39 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>135,09 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, <b>190,74 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів, <b>55,50 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат. В ході аудиту КП «КІЇВПАСТРАНС» усунуто виявлені завищення вартості будівельних робіт шляхом виконання підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦ РЕМОНТ» додаткових робіт та надання додаткової виконавчої документації на суму <b>1 252,83 тис. грн</b> .	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>122,89 тис. грн</b> , внаслідок завищення ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>122,89 тис. грн</b> .	Так	<b>1 375,72</b>		
			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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан виконання рекомендації
			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	Ні			Не проінформовано про стан виконання рекомендації

			організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»				
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	Ні			Не проінформовано про стан виконання рекомендації
			При укладанні договорів під час виконання проектних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами <i>внутрішнього аудиту</i> 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			Не проінформовано про стан виконання рекомендації
3	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	<p><b>Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КІЇВПАСТРАНС» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» неефективно використано коштів – 1 869,25 тис. грн або 12,1%.</b></p> <p>В ході аудиту КП «КІЇВПАСТРАНС» усунуто виявлені завищення вартості матеріалів, що призвело до неефективного використання коштів – 1 869,25 тис. грн, шляхом виконання підрядною організацією <b>ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ»</b> додаткових будівельних робіт.</p>	Наказом по КП «КІЇВПАСТРАНС» 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	Ні	1 869,25		Не проінформовано про стан виконання рекомендації
			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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан виконання рекомендації