



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

08. 04 .2019 року

№ 040-5-13/5

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

планового аудиту відповідності: «Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів»

Київ 2019

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	3
Загальна інформація	5
I. Оцінка конкурентного середовища надання послуг з капітальних та поточних ремонтів Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації протягом 2017-2018 років	9
II. Оцінка відповідності здійснення закупівель Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації вимогам законодавства та аналіз їх використання	13
<i>Картки порушень (недоліків) №№1-7</i>	13
Висновки	31
ДОДАТКИ	33

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *аудит відповідності.*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Управління).*

Вищестоящий контролюючий орган: *Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація (далі – Адміністрація).*

Дата початку внутрішнього аудиту: *08.10.2018.*

Дата призупинення внутрішнього аудиту: *12.11.2018.*

Дата поновлення внутрішнього аудиту: *12.03.2019.*

Дата закінчення внутрішнього аудиту: *19.03.2019.*

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент).*

Напрямок внутрішнього аудиту: *Аудит відповідності.*

Підстава внутрішнього аудиту: *п. 8 Плану роботи Департаменту на II півріччя 2018 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2016-2018 роки.*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *питання оцінки діяльності Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.*

Склад аудиторської групи: *головні спеціалісти – Перевертана Валентина Василівна, Іванчук Вадим Миколайович.*

Резюме (основні висновки та рекомендації): *на підставі виконання п. 8 Плану роботи Департаменту на II півріччя 2018 року проводиться аудит відповідності щодо оцінки діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.*

У результаті аудиту відповідності закупівель здійснених Управлінням на загальну суму 13 370,01 тис. грн., встановлено фінансові порушення що призвели до втрат 90,97 тис. грн. та фінансових порушень, що не призвело до втрат на загальну суму 76,74 тис. гривень.

Проведеним аналізом надання послуг з поточного та капітального ремонту Управлінням протягом 2017-2018 років було встановлено, що основними переможцями за результатами допорогових торгів є ПП «Камо Україна» - 20,18 відс. від загального об'єму, ТОВ «Будконструктив» - 19,67 відс., ТОВ «Стрімтех» - 14,83 відс., ТОВ «БК Мосбуд» - 9,06 відс., ТОВ «Вінтера – Вікна» - 6,46 відс, ТОВ «БК «Укрінтербуд» - 5,17 відсотків. Середня кількість учасників протягом зазначеного періоду за результатами допорогових торгів – 1,25 учасника.

Управлінням ведеться недостатня робота з приводу розгляду скарг Учасників допорогових закупівель, що може призводити до порушення прав учасника та принципів прозорості допорогових закупівель.

Під час проведення аудиту відповідності щодо оцінка діяльності Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації стосовно дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи виявлено порушення та недоліки, а саме:

- неналежне проведення Управлінням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення середніх цін віконних та дверних

М. Дещинський

блоків, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково у розмірі 215,63 тис. гривень;

- неналежний контроль за врегулюванням договірних відносин з настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями, що призвело до недоотримання коштів бюджетом міста Києва у розмірі 81,43 тис. гривень;

- проведено оплату згідно актів виконаних робіт без наявності відповідних експертних висновків та документів, що призвело до фінансових порушень з ризиком втрат бюджетних коштів розрахунково 76,74 тис. гривень;

- зайво сплачено кошти за виконання робіт, що призвело до завищення вартості робіт на суму 9,54 тис. грн (усунуто в ході аудиту);

- у документації до оголошення визначено дискримінаційні вимоги до учасників;

- не вчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір;

- допущено випадки ненадання відповідей на вимогу (запитання, скаргу, уточнення) Учасника в ході здійснення процедури закупівель;

- не вчасно затверджено дефектний акт, що призвело до порушення порядку проведення ремонту;

- не передбачено ряд істотних умов договору підряду.

Рекомендації Управлінню

З метою поліпшення ситуації, аудиторська група рекомендує керівництву Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації:

- провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;

- замовниками робіт розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації;

- при умові подальшого виконання зазначених робіт забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисної документації з отриманням експертного звіту;

- притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління за незабезпечення формування належної виконавчої документації на проведення видатків з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності;

- притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по Управлінню за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до складених дефектних актів, експертизи та кошторисної документації;

- розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації;

- 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», ДП «Укрдержбудекспертиза»;

- провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт;

- призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати аналіз цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, з метою уникнення можливості постачання зазначених товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів;

Загальна інформація

Аудит проведено з відома начальника Управління Сидорчука Андрія Юрійовича та головного бухгалтера Даниленко Наталія Іванівна.

Код ЄДРПОУ – 37485401.

Організаційно-правова форма за КОПФГ – орган державної влади.

Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації утворюється головою Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – адміністрація), є її структурним підрозділом.

У перевіряємий період Управління діяло на підставі положень затверджених розпорядженнями Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації від 30.12.2011 № 822 (голова – Сидоров І.), розпорядження від 03.01.2017 № 2 (в .о. голови – Бялковський В.).

На сьогоднішній день Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації діє на підставі Положення про Управління затверджено розпорядженням Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації (голова – Шкуро М.) від 04.07.2018 № 501.

Управління підзвітне та підконтрольне голові адміністрації та підпорядковується першому заступникові голови адміністрації згідно з розподілом обов'язків.

Основним завданням Управління є забезпечення реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства, енергозбереження та будівництва Солом'янського району.

Управління відповідно до покладених на нього завдань:

- організовує виконання Конституції і законів України, актів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади з питань, що належить до компетенції управління та здійснює контроль за їх реалізацією;
- аналізує стан житлово-комунального господарства району;
- готує пропозиції до проекту місцевого бюджету щодо фінансування програм розвитку житлово-комунального господарства та енергозбереження;
- готує пропозиції до проектів програм економічного та соціального розвитку міста Києва щодо покращення технічного стану житлових будинків та підвищення їх рівня енергозбереження;
- забезпечує контроль за ефективним використанням бюджетних коштів, розпорядником яких є управління;
- здійснює закупівлю товарів, робіт, послуг у порядку, встановленому чинним законодавством України;
- погоджує у встановленому порядку призначення на посаду і звільнення з посади керівників комунальних підприємств, які належать до сфери управління адміністрації;
- подає в установленому порядку пропозиції щодо удосконалення структури управління та розвитку житлово-комунального господарства та будівництва району;
- координує роботу комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Солом'янського району м. Києва», комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Солом'янського району міста Києва, комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автошляхів та споруд на них Солом'янського району міста Києва», управляючих компаній, житлово-експлуатаційних організацій, які обслуговують житловий фонд всіх форм власності району;
- здійснює відповідно до затверджених бюджетних призначень фінансування комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Солом'янського району м. Києва», комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Солом'янського району міста Києва;
- виконує функції замовника ремонтних робіт за розпорядженням адміністрації;
- забезпечує оперативне управління майном, закріпленим за управлінням, здійснює контроль за використанням фінансових та матеріальних ресурсів;
- готує пропозиції щодо розвитку підприємництва та конкуренції, демонополізації житлово-комунального господарства та формування ринку житлово-комунальних послуг;



- проводить моніторинг стану реалізації державних та місцевих програм розвитку житлово-комунального господарства району;
- бере участь та надає пропозиції щодо прийняття об'єктів житлово-комунальної інфраструктури у власність територіальної громади міста Києва;
- проводить роз'яснювальну, організаційну та методичну роботу щодо створення підприємств-надавачів житлово-комунальних послуг;
- бере участь у вирішенні відповідно до законодавства колективних трудових спорів (конфліктів);
- розробляє заходи та здійснює координацію робіт, спрямовану на забезпечення роботи житлово-комунального господарства району в осінньо-зимовий період, проводить моніторинг підготовки житлово-комунального господарства до роботи в осінньо-зимовий період;
- вживає заходів щодо поліпшення роботи установ та організацій незалежно від форм власності з питань енергозбереження;
- здійснює координацію виконання заходів з енергозбереження у житлових будинках незалежно від форм власності та закладів освіти, культури та охорони здоров'я Солом'янського району міста Києва;
- розробляє та здійснює моніторинг дотримання лімітів споживання електричної, теплової енергії, природного газу, водопостачання та водовідведення у закладах освіти, культури а охорони здоров'я Солом'янського району міста Києва;
- надає організаційно-методичні рекомендації житлово-експлуатаційним організаціям незалежно від форм власності щодо створення об'єднання співвласників багатоквартирного будинку;
- здійснює оформлення та видачу свідоцтв та дублікатів про право власності на житло та вносить відповідні зміни до них;
- здійснює видачу довідки про участь/неучасть у приватизації житла державного житлового фонду;
- здійснює моніторинг території району з метою виявлення фактів самовільного будівництва;
- організовує громадські обговорення проектів містобудівної документації на території району, готує пропозиції та направляє опрацьовані матеріали до виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);
- бере участь у робочих групах з вирішення проблемних питань по об'єктах незавершеного будівництва;
- опрацьовує матеріали щодо надання інвалідам дозволів на встановлення збірно-розбірних гаражів у масивах багатоквартирної житлової забудови на території та готує відповідні проекти розпоряджень адміністрації;
- надає адміністративні послуги з питань визначених чинним законодавством України;
- розглядає в установленому порядку у межах своєї компетенції запити і звернення народних депутатів, депутатів відповідних місцевих рад, звернення громадян, підприємств, установ і організацій незалежно від форм власності, здійснює прийом громадян та вживає відповідних заходів для вирішення порушених ними питань;
- готує проекти розпоряджень адміністрації, проекти рішень Київської міської ради та проекти розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з питань, що належать до компетенції управління;
- забезпечує здійснення заходів щодо запобігання і протидії корупції в управлінні;
- забезпечує доступ до публічної інформації, розпорядником якої є управління;
- забезпечує в межах своїх повноважень виконання завдань мобілізаційної підготовки, цивільного захисту населення, дотримання вимог законодавства з охорони праці, пожежної безпеки;
- забезпечує захист інформації з обмеженим доступом;
- забезпечує захист персональних даних;
- представляє інтереси в судах піз час розгляду справ, стороною яких є управління;



- здійснює роботу з укомплектування, зберігання, обліку та використання архівних документів до встановлення граничних строків їх зберігання в управлінні;
- забезпечує у межах своїх повноважень захист прав і законних інтересів фізичних та юридичних осіб;
- організовує роботу: робочої групи з вирішення проблемних питань по об'єктах незавершеного будівництва та з питань будівництва і реконструкції об'єктів на території району; комісії з питань надання житлової площі (ліжко-місць) у гуртожитках, переданих до сфери управління Солом'янської районної у місті Києві державної адміністрації; комісії з розгляду спільних питань, пов'язаних із застосуванням тарифів на житлово-комунальні послуги; наглядової ради Солом'янської районної у місті Києві державної адміністрації з питань розподілу і утримання житла у гуртожитках та використання гуртожитків і прибудинкової території; координаційної ради з питань сприяння розвитку об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, обслуговуючих та житлово-будівельних кооперативів у Солом'янському районі.

Управління має статус юридичної особи публічного права.

Управління має самостійний баланс, рахунки в органах Державного казначейства, печатку із зображенням Державного Герба України і своїм найменуванням, власні бланки встановленого зразка.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Управління у періоді, що перевірявся, були:

• **з правом першого підпису:**

- начальник – Андріанов І.О. (з 11.11.2013 по 02.09.2016);
- в.о. начальника управління – Сидорчук А.Ю. (з 06.09.2016 по 30.12.2016);
- начальник управління – Сидорчук А.Ю. (з 03.01.2017 по теперішній час);
- заступник начальника управління-начальник відділу координації та розвитку житлово-комунального господарства району – Брейда О.А. (з 06.09.2016 по теперішній час);

• **з правом другого підпису:**

- начальник відділу фінансування, бухгалтерського обліку та кадрової роботи-головний бухгалтер – Даниленко Н.І. (з 06.09.2016 по теперішній час);
- головний спеціаліст відділу фінансування, бухгалтерського обліку та кадрової роботи – Нечипорук Т.А. (з 06.09.2016 по 20.04.2018);
- головний спеціаліст відділу фінансування, бухгалтерського обліку та звітності – Третяк А.С. (з 23.04.2018 по теперішній час).

Згідно довідки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 17.01.2017 №: 10731070008020055, види діяльності за КВЕД 84.11 «Державне управління загального характеру».

Головою комісії з електронних закупівель Управління протягом 2016 року, що підлягав аудиту був начальник управління – Андріанов І.О.

Склад комісії з електронних закупівель:

заступник голови – заступник начальника Управління-начальник відділу координації та розвитку житлово-комунального господарства району Управління житлово-комунального господарства – Брейда О.А. (з 11.01.2016 по 27.07.2016);

секретар – головний спеціаліст-бухгалтер відділу фінансування, бухгалтерського обліку та кадрової роботи управління житлово-комунального господарства – Юркевич І.О. (з 11.01.2016 по 27.07.2016);

члени комісії з електронних закупівель:

заступник начальника управління – начальник відділу фінансування, бухгалтерського обліку та кадрової роботи-головний бухгалтер – Даниленко Н.І. (з 11.01.2016 по 27.07.2016);

начальник відділу по роботі з житлово-будівельними кооперативами, об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків та відомчим житловим фондом району – Яресько Г.В. . (з 11.01.2016 по 27.07.2016);

головний спеціаліст відділу координації та розвитку житлово-комунального господарства району управління житлово-комунального господарства – Сидорук І.О. (з 11.01.2016 по 27.07.2016);

головний спеціаліст відділу координації та розвитку житлово-комунального господарства району управління житлово-комунального господарства – Сидорчук А.О.Ю. (з 11.01.2016 по 27.07.2016).

До складу комісії з електронних закупівель входить Голова, заступник, секретар та 4 члена комітету (всього сім осіб). Інших документів щодо складу комісії з електронних закупівель до аудиту не надано.

Положення комісії з електронних закупівель управління житлово-комунального господарства Солом'янської районної у місті Києві державної адміністрації, затверджено від 11.01.2016 № 1-ф начальником управління Андріяновим І.

Склад ТК:

Головою тендерного комітету (далі – ТК) протягом періоду, що підлягав аудиту були: начальник управління житлово-комунального господарства – Андріянов І.О. (з 28.07.2016 по 15.09.2016), виконуючий обов'язки начальника управління житлово-комунального господарства – Сидорчук А.Ю. (з 16.09.2016 по 30.12.2016), начальник Управління – Сидорчук А.Ю. (з 03.01.2017 по 13.03.2017), заступник начальника Управління-начальник відділу капітального ремонту - Сидорук О.І. (з 14.03.2017 по теперішній час).

заступник голови – заступник начальника Управління-начальник відділу координації та розвитку житлово-комунального господарства району Управління житлово-комунального господарства – Брейда О.А. (з 28.07.2016 по теперішній час);

секретар – головний спеціаліст-бухгалтер відділу фінансування, бухгалтерського обліку та кадрової роботи управління житлово-комунального господарства – Юркевич І.О. (з 28.07.2016 по теперішній час);

члени ТК:

заступник начальника управління – начальник відділу фінансування, бухгалтерського обліку та кадрової роботи-головний бухгалтер – Даниленко Н.І. (з 28.07.2016 по теперішній час);

головний спеціаліст відділу координації та розвитку житлово-комунального господарства району управління житлово-комунального господарства – Сидорук О.І. (з 28.07.2016 по 30.12.2016), головний спеціаліст відділу капітального ремонту – Сидорук О.І. (з 03.01.2017 по 13.03.2017), головний спеціаліст відділу капітального ремонту – Бойко М.Д. (з 14.03.2017 по теперішній час);

директор комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Солом'янського району м. Києва» (за згодою для закупівлі робіт з капітального ремонту житлового фонду Солом'янського району м. Києва) – Радик В.І. (з 28.07.2016 по 13.03.2017), начальник відділу будівництва – Табор Ю.В. (з 14.03.2017 по теперішній час);

начальник відділу ремонту та нагляду за безпечною експлуатацією будівель КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Солом'янського району м. Києва» (за згодою для закупівлі робіт з капітального ремонту житлового фонду Солом'янського району м. Києва) – Згурський О.О. (з 28.07.2016 по 13.03.2017), начальник відділу з питань енергозбереження – Суслю Т.В. (з 14.03.2017 по теперішній час).

До складу комісії з електронних закупівель входить Голова, заступник, секретар та 4 члена комітету (всього сім осіб). Інших документів щодо складу ТК до аудиту не надано.

Положення про тендерний комітет Управління затверджено від 28.07.2016 № 18-ф начальником управління Андріяновим І. (зміни внесено від 16.09.2016 – в.о. Сидорчук А.Ю.) перезатверджено від 03.01.2017 № 3-ф нач.упр – Сидорчук А.Ю. (зміни внесено від 14.03.2017 – нач.упр – Сидорчук А.Ю.).

Юридична/фактична адреса: 03020, м. Київ, Повітрофлотський пр-т, 41.

Тел./факс: 207-39-39 (начальник Управління), 249-47-12 (головний бухгалтер).

Розділ I

Оцінка конкурентного середовища надання послуг з капітальних та поточних ремонтів Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації протягом 2017-2018 років

У своїй роботі Управління керується Конституцією України, Законами України, Бюджетним кодексом України, постановами Верховної Ради України, указами і розпорядженнями Президента України, Кабінету Міністрів України, а також розпорядженнями голови Київської міської державної адміністрації та Солом'янської районної в м. Києві держадміністрації, рішеннями відповідних рад. Управління впроваджує в районі єдину політику комплексного розвитку житлово-комунального господарства. Вирішує питання адміністративно-господарської та фінансово- економічної діяльності комунальних підприємств по утриманню житлового господарства, шляхів, зеленого господарства, благоустрою території. Забезпечує поточне фінансування, фінансування загальноміських програм та капітального ремонту житлового фонду, шляхів, зеленого господарства. Сприяє створенню нових підприємств, об'єднань співвласників багатоквартирних будинків та організацій житлово-комунального господарства.

Відділ координації та розвитку житлово-комунального господарства району здійснює контроль за станом житлово-комунального господарства району, діяльністю комунальних підприємств по утриманню житлового господарства, шляхів, зеленого господарства, благоустрою території, розгляд звернень громадян, громадських об'єднань, державних і недержавних підприємств, контроль за виконанням законодавчих та нормативних актів, розпоряджень (наказів) керівників міністерств, іншого центрального органу виконавчої влади в межах делегованих повноважень і компетенції. Відділ по роботі з житловим фондом некомунальної форми власності здійснює координацію діяльності житлово-будівельних та обслуговуючих кооперативів, об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, управляючих компаній, управителів, житлово – експлуатаційних організацій, які обслуговують будинки побудовані за кошти інвесторів, відомчого житлового фонду, гуртожитків підприємств та організацій району; здійснює розгляд звернень громадян, громадських об'єднань, державних і недержавних підприємств, а також проведення консультативної та роз'яснювальної роботи в межах делегованих повноважень і компетенції.

Основним завданням Управління є забезпечення реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства, енергозбереження та будівництва Солом'янського району. Беручи до уваги вищезазначене слід зазначити, що Управлінням за період 2016-2018 рр. проведено закупівлі у вигляді допорогових закупівель. Основним предметом закупівель є капітальні та поточні ремонти житлового фонду Солом'янського району.

Конкуренція на даному ринку залежить від ряду таких чинників як: конкурентоспроможність товарів підприємств на зовнішньому та внутрішньому ринках, вид виробленого товару, місткість ринку, легкість доступу на ринок, його однорідність та інше.

У ході аудиту досліджувалось питання конкуренції серед учасників з надання послуг та виконання робіт в сфері капітального та поточного ремонту.

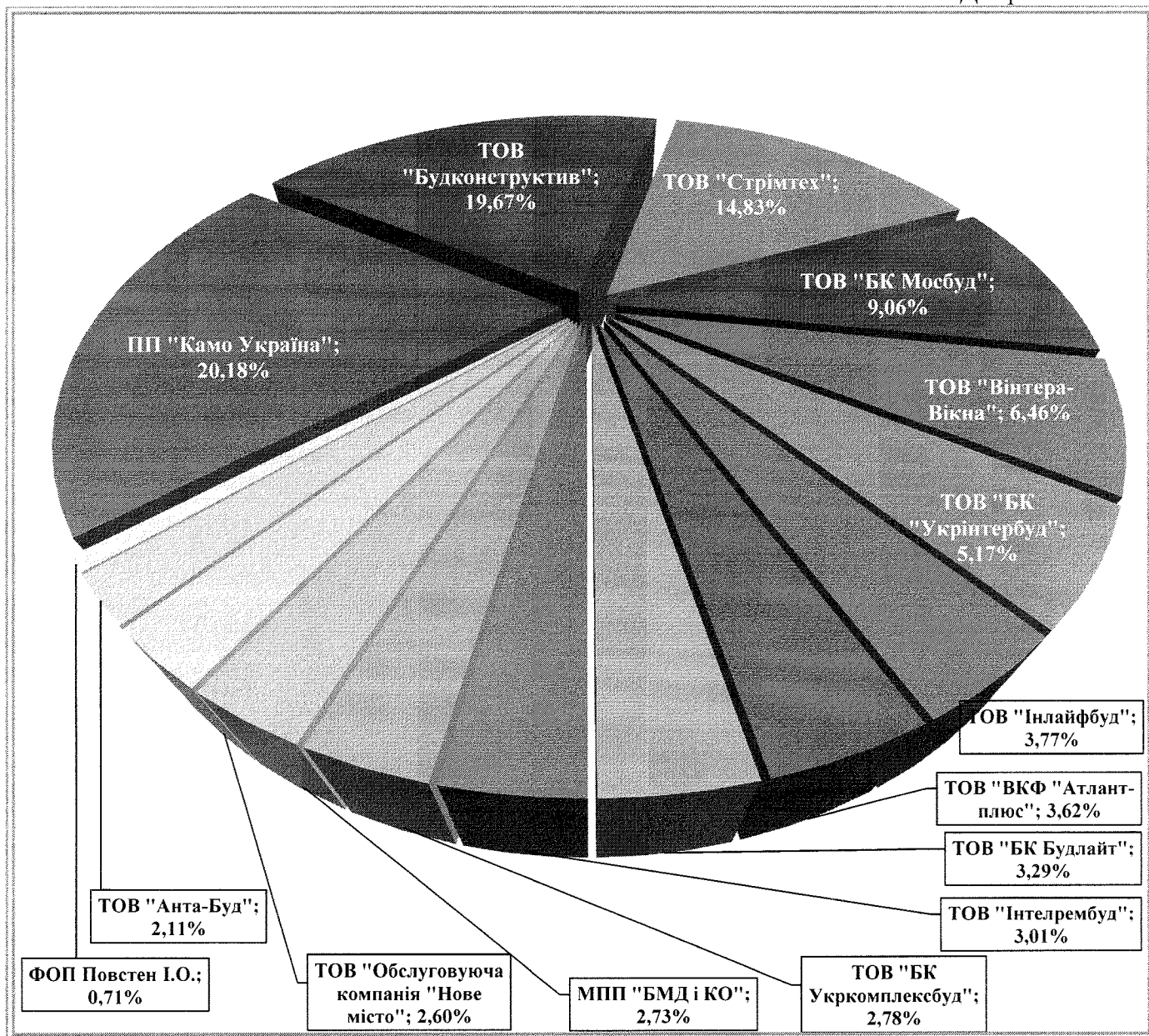
Дослідження проведено за період 2017-2018 років використовуючи інформацію наведену на сайті Уповноваженого органу «ProZorro».

Відзначаємо, що у більшості проведених процедур, щодо надання послуг та виконання робіт в сфері капітального та поточного ремонту Управлінню, приймають участь невелика кількість учасників, в середньому за результатами допорогових закупівель – 1,25 учасника.

Встановлено, що протягом перевіряемого періоду, Управлінням за результатами допорогових закупівель придбавалися відповідні послуги в основному у 15 постачальників, значна частка (75,37 відс.) приходить до постачальникам, зокрема: ПП «Камо Україна» (20,18 відс.), ТОВ «Будконструктив» (19,67 відс.), ТОВ «Стрімтех» (14,83 відс.), ТОВ «БК Мосбуд» (9,06 відс.), ТОВ «Вінтера-Вікна» (6,46 відс.), ТОВ «БК «Укрінтербуд» (5,17 відсотків) (дані відображено в діаграмі № 1).

Переможці допорогових закупівель Управління протягом 2017-2018 років

Діаграма № 1



Під час аудиту за період 2017-2018 років, встановлено, що Управлінням було укладено 780 договорів із переможцями допорогових закупівель згідно затверджених Річних планів закупівель. Інформація про переможців тендерних закупівель Управління наведено у табл. 1, де по кількості переможних процедур та укладених договорів знаходяться ті ж самі постачальники:

1. ТОВ «Будконструктив» – 189 переможених закупівлі, за якими укладено 189 договорів;
2. ПІП «Камо Україна» – 134 переможених закупівель, за якими укладено 134 договорів;
3. ТОВ «Стрімтех» – 102 переможених закупівель, за якими укладено 102 договорів;
4. ТОВ «БК Мосубд» – 60 переможених закупівель, за якими укладено 60 договорів.

Інформація щодо переможців допорогових закупівель Управління згідно укладених договорів протягом 2017-2018 років*

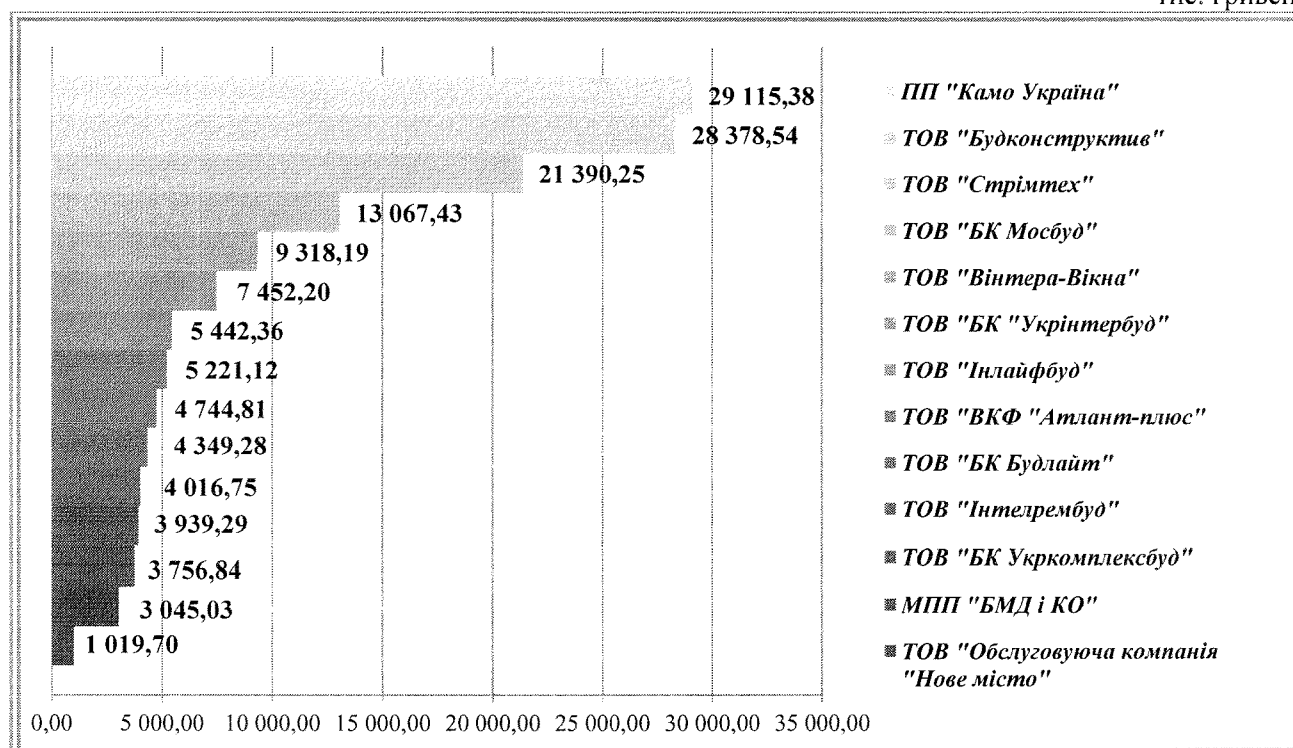
Таблиця 1

Контрагенти	Кількість процедур протягом 2017-2018 рр	за 2017 рік			за 2018 рік			Всього	
		К-ть укладених договорів	Сума договорів, тис. грн	Відс.	К-ть укладених договорів	Сума договорів, тис. грн	Відс.	Сума договорів, тис. грн	Відс.
ПП "Камо Україна"	134	75	8 547,30	11,89	59	20 568,08	28,43	29 115,38	20,18
ТОВ "Будконструктив"	189	150	18 584,30	25,84	39	9 794,24	13,54	28 378,54	19,67
ТОВ "Стрімтех"	102	57	11 565,82	16,08	45	9 824,43	13,58	21 390,25	14,83
ТОВ "БК Мосбуд"	60	49	7 263,82	10,10	11	5 803,61	8,02	13 067,43	9,06
ТОВ "Вінтера-Вікна"	59	0	0,00	0,00	59	9 318,19	12,88	9 318,19	6,46
ТОВ "БК "Укрінтербуд"	16	0	0,00	0,00	16	7 452,20	10,30	7 452,20	5,17
ТОВ "Інлайфбуд"	39	25	3 047,80	4,24	14	2 394,56	3,31	5 442,36	3,77
ТОВ "БКФ "Атлант-плюс"	32	13	3 084,02	4,29	19	2 137,10	2,95	5 221,12	3,62
ТОВ "БК Будлайт"	64	64	4 744,81	6,60	0	0,00	0,00	4 744,81	3,29
ТОВ "Інтелрембуд"	8	1	934,91	1,30	7	3 414,37	4,72	4 349,28	3,01
ТОВ "БК Укркомплексбуд"	18	18	4 016,75	5,59	0	0,00	0,00	4 016,75	2,78
МПП "БМД і КО"	16	16	3 939,29	5,48	0	0,00	0,00	3 939,29	2,73
ТОВ "Обслуговуюча компанія "Нове місто"	18	12	2 122,82	2,95	6	1 634,02	2,26	3 756,84	2,60
ТОВ "Анта-Буд"	24	24	3 045,03	4,23	0	0,00	0,00	3 045,03	2,11
ФОП Повстен І.О.	1	1	1 019,70	1,42	0	0,00	0,00	1 019,70	0,71
	780	505	71 916,37	100,00	275	72 340,80	100,00	144 257,17	100

*Без врахування переговорних процедур закупівлі.

Динаміку контрагентів-переможців Управління протягом 2017-2018 років по сумі укладених договорів відображено в діаграмі № 2.

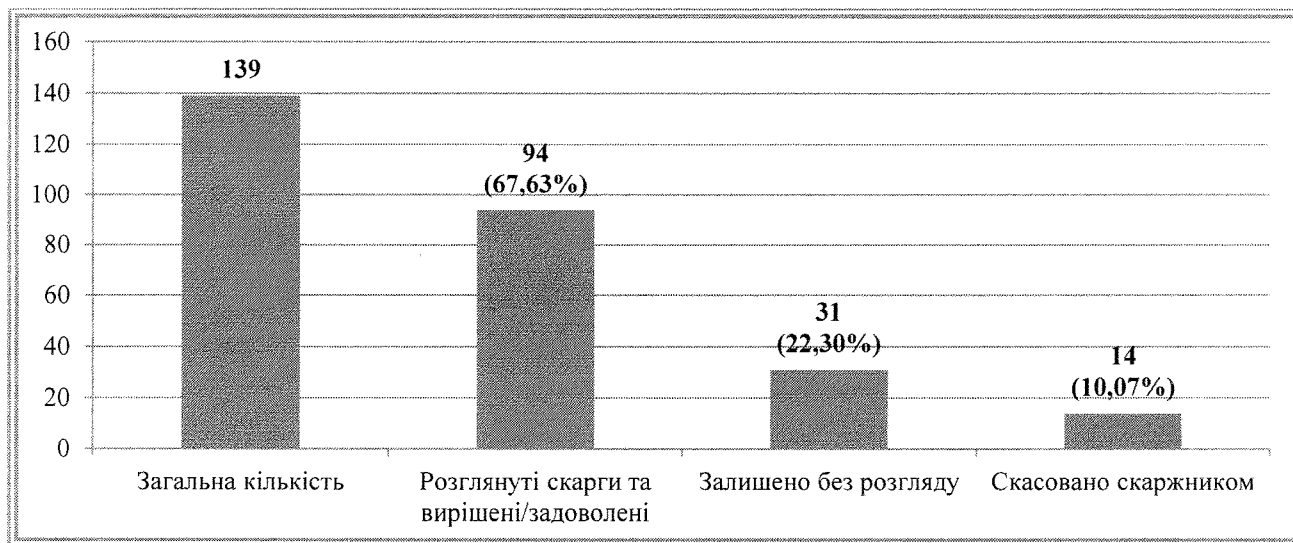
Діаграма № 2
тис. гривень



[Handwritten signature]

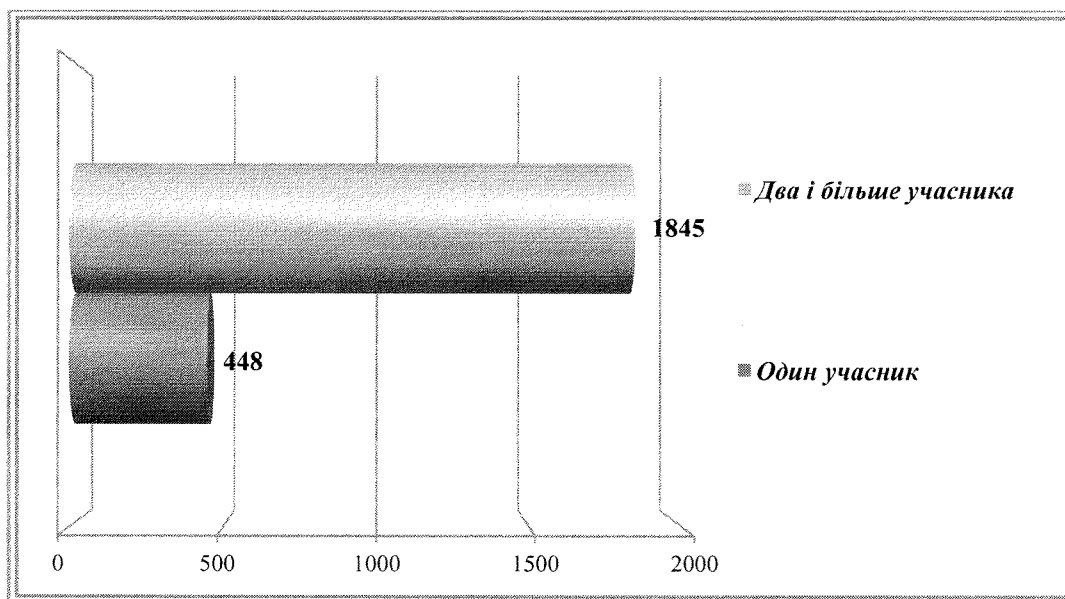
Також, слід зазначити, що Управлінням ведеться недостатня робота з приводу розгляду скарг Учасників допорогових закупівель, що може призводити до порушення прав учасника та принципів прозорості проведення допорогових закупівель. Загальна кількість поданих скарг становить 139 шт., з них розглянуті скарги та вирішені/задоволені – 94 (67,63 відс.), залишено без розгляду – 31 (22,30 відс.), скасовано скаржником – 14 (10,07 відсотків). Дані відображено в діаграмі №3

Діаграма № 3



В ході аудиту також досліджувалось питання щодо закупівлі робіт і послуг у одного учасника. Так слід зазначити, що за період 2017-2018 рр. Управлінням проведено 2293 допорогові закупівлі, в 1845 (80,47 відс.) закупівлях приймали участь 2 і більше учасника, а в 448 (19,53 відс.) закупівлях виключно один учасник. Дані відображено в діаграмі № 4.

Діаграма №4



Висновок

•Проведеним аналізом надання послуг з поточного та капітального ремонту Управлінню протягом 2017-2018 років було встановлено, що основними переможцями за результатами допорогових торгів є ПП «Камо Україна» - 20,18 відс. від загального об'єму, ТОВ «Будконструктив» - 19,67 відс., ТОВ «Стрімтех» - 14,83 відс., ТОВ «БК Мосбуд» - 9,06 відс., ТОВ «Вінтера – Вікна» - 6,46 відс., ТОВ «БК «Укрінтербуд» - 5,17 відсотків. Середня кількість учасників протягом зазначеного періоду за результатами допорогових торгів – 1,25 учасника.

• Управлінням не ведеться достатня робота щодо розширення конкурентного середовища учасників та залучення більш ефективних постачальників.

• Ведеться недостатня робота з приводу розгляду скарг Учасників допорогових закупівель, що може призводити до порушення прав учасника та принципів прозорості допорогових закупівель.

Розділ II

Оцінка відповідності здійснення закупівель Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації вимогам законодавства та аналіз їх використання

У ході аудиту було досліджено ризики: порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон), а саме: порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивності та неупередженої оцінки, недискримінації учасників та інше.

Аудит було проведено шляхом вибіркової перевірки наданих документів щодо проведених процедур закупівель за рахунок комунальних коштів.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: специфічність процедур закупівель, значна кількість об'єктів та процедур, динаміка цін на товари та послуги, що придбаваються.

Закупівлі Управління здійснено у відповідності до затверджених річних планів закупівель на 2016, 2017 та 2018 роки.

За результатами аудиту проведеного Департаментом в Управлінні виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству, що відображено в картках порушень 1-7.

У ході аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля робіт	Період скоєння (рік):	2016-2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Проведення аналізу поточних цін.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Неналежне проведення Управлінням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення середніх цін віконних та дверних блоків, що призвело до неефективно використаних коштів з оціночними втратами розрахунково у розмірі 215,63 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Належний контроль за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково на суму 215,63 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедури допорогових закупівель проведених Управлінням зазначених у Додатку Б			
<p>У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам: - п. 5.2, 5.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» - неналежне проведення Управлінням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення середніх цін віконних та дверних блоків, що призвело до неефективно використаних коштів з оціночними втратами розрахунково у розмірі 215,63 тис. гривень.</p>			

Згідно з п. 5.2 та 5.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» поточні ціни на матеріальні ресурси на стадії складання інвесторської кошторисної документації приймаються за вихідними даними замовника за обґрунтованою (як правило, найменшою при рівних характеристиках) ціною матеріальних ресурсів на підставі проведеного аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що склалися у регіоні.

Відповідно до ДСТУ кошторисна вартість будівництва, що визначається у складі інвесторської кошторисної документації, використовується для планування капітальних вкладень, фінансування будівництва, проведення тендерів.

Слід звернути увагу, що листом Мінрегіону від 11.07.2016 року №7/15-8471 питання збору, аналізу та узагальнення інформації про ціни на основні будівельні матеріали, вироби та конструкції, що склалися в розрізі регіонів України, та доведення такої інформації до учасників будівництва покладено на ТОВ «НВФ «Інпроект».

Зазначена інформація щоквартально наводиться в Збірнику «Ціноутворення у будівництві» та згідно з Протоколом № 3 засідання секції «Організація, ціноутворення та економіка будівництва» Мінрегіону від 19 вересня 2016 року на сайті ТОВ «НВФ «Інпроект».

Так, відповідно до розміщеної на сайті ТОВ «НВФ «Інпроект» (<http://www.inproekt.kiev.ua/CO/Advice>) узагальненої інформації, усереднені ціни на металопластикові блоки віконні та дверні в м. Києві становлять станом на:

- 01.09.2016 – 2085,00 грн (з ПДВ);
- 01.12.2016 – 2085,00 грн (з ПДВ);
- 01.02.2017 – 2085,00 грн (з ПДВ);
- 01.06.2017 – 2200,00 грн (з ПДВ);
- 01.09.2017 – 2200,00 грн (з ПДВ); блоки дверні – 2400,00 грн (з ПДВ);
- 01.12.2017 – 2200,00 грн (з ПДВ); блоки дверні – 2400,00 грн (з ПДВ).

Перевіркою вартості будівельних матеріалів і виробів, які зазначені в інвесторській кошторисній документації та в актах виконаних робіт по заміні віконних та дверних блоках на об'єктах житлового фонду встановлено, що фактично ціна на металопластикові віконні блоки по 11 об'єктах, встановлення яких здійснювалось 7 підрядними організаціями (перелік наведений в додатку Б), коливається від 2142,00 грн до 3577,00 грн (з ПДВ) за 1 кв.м., при цьому усереднена вартість віконних та дверних блоків за 1 кв.м, ТОВ «НВФ «Інпроект» значно нижча (Детальна інформація по вартості віконних та дверних блоків за 1 кв.м, ТОВ «НВФ «Інпроект» зазначена вище).

Отже, на думку аудиторів, замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних та дверних блоків, за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові вироби, в 11 випадках розрахунково на суму 215,63 тис. грн, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на зазначену суму.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори підряду, акти приймання виконаних будівельних робіт за формою №КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Сидорчук А.Ю – начальник управління,
Нечипорук Т.А., Молчанова Т.П., Кривоший Н.М. – головні спеціалісти.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих начальником Управління Сидорчук А.Ю. із приводу вищезазначених порушень:

- п. 5.2, 5.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва»:

«Повідомляємо, що відповідно до п.1.2 Наказу управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації від 29.05.2018 №28-Ф «Про визнання відповідальних за веденням робіт з капітального ремонту», відповідальним за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій визначено тендерний комітет управління. Також повідомляємо, що Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація листом від 30.05.2018 №108-8388 звернулась до ТОВ «Науково-виробнича фірма «ІНПРОЕКТ» про надання інформації стосовно якісних та технічних характеристик виробів, ціни на які зазначено на їх офіційному сайті. Станом на початок березня поточного року відповіді на лист до управління не надходило».

Надане пояснення не спростовує виявленого порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК «Укркомплексбуд» (код ЄДРПОУ 35703778);
 ТОВ «БК Будлайт» (код ЄДРПОУ 41240347);
 ПП «Камо Україна» (код ЄДРПОУ 33151311);
 ТОВ «Виробнича комерційна фірма «Атлант-плюс» (код ЄДРПОУ 36107594);
 ФОП «Повстен І.О.» (ПІН 3118519495);
 ТОВ «БУДКОНСТРУКТИВ» (код ЄДРПОУ 40767424);
 ТОВ «АНТА-БУД» (код ЄДРПОУ 40048671)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати аналіз цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, з метою уникнення можливості постачання зазначених товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.
Очікуваний результат	Економія коштів міського бюджету, обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали.
Відповідальний	Начальник управління (Сидорчук А.Ю.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів	1	-

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	3299,60	215,63
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Об'єкт аудиту:	Управління освіти	Бюджет:	Так
Процес:	Допорогові закупівлі	Період скоєння (рік):	2016-2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання сторонами взятих зобов'язань за договорами підядру.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Неналежний контроль за врегулюванням договірних відносин та настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями, що призвело до недоотримання коштів бюджетом міста Києва у розмірі 81,43 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Не забезпечено належний контроль за врегулюванням договірних відносин та настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями та відповідно стягнення з підрядних організацій штрафних санкцій (пені).

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Недотримання учасниками будівництва взятих зобов'язань за договорами підряду у визначені строки.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедури допорогових закупівель проведених Управлінням зазначених у Додатку А

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам: - ст. 526, 530 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ), п.110 постанови КМУ від 01.08.2005 № 668 «Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» (далі – постанова КМУ № 668), п.5 наказу від 27.10.2005 №3 Державного комітету України з будівництва та архітектури «Про затвердження Примірного договору підряду в капітальному будівництві» - неналежний контроль за врегулюванням договірних відносин та настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями, що призвело до недоотримання коштів бюджетом міста Києва у розмірі 81,43 тис. гривень.

За результатами проведеного вибіркового аналізу договорів, аудиторами було з'ясовано, що мають місце непоодинокі випадки невиконання або неналежного виконання сторонами взятих зобов'язань за договорами підряду.

Також, учасниками будівництва допускаються випадки невчасного закриття отриманих авансів за актами виконаних робіт, що призводить до порушення вимог бюджетного законодавства тощо.

Слід відмітити, що розділом договорів підряду «Права та обов'язки сторін» передбачено, що у разі невиконання зобов'язань замовник має право відмовитись в односторонньому порядку від договору та вимагати відшкодування збитків, якщо підрядник своєчасно не розпочав роботи або виконує їх повільно (з порушенням графіку), і закінчення їх у строк, визначений договором, стає неможливим.

Розділом «Відповідальність сторін» договорів підряду передбачено, що за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за договором, сторони несуть відповідальність передбачену укладеним договором та чинним законодавством України.

Крім того, ст. 526, 530 ЦКУ передбачено, що зобов'язання мають виконуватись належним чином відповідно до умов договору та виконуються у встановлений строк (термін) та підлягають виконанню у цей строк (термін).

Договорами передбачені штрафні санкції у випадку невиконання або неналежного виконання зобов'язань за договорами, винна сторона сплачує пеню у розмірі облікової ставки НБУ, що діяла на момент нарахування пені, від вартості невиконаних зобов'язань за кожен день просрочки.

Відповідно до п.5 Загальних умов Державним комітетом України з будівництва та архітектури, наказом від 27.10.2005 №3, затверджено та рекомендовано до застосування Примірний договір підряду в капітальному будівництві (далі - Примірний договір), пунктом 5 якого передбачено, що початок та закінчення робіт визначається календарним графіком виконання робіт, який є невід'ємною частиною договору.

Відповідно до п. 46 Примірного договору, підрядник забезпечує виконання робіт згідно з календарним графіком їх виконання. Проте слід зазначити, що у багатьох договорах відсутні календарні плани.

Відповідно до п.110 постанови КМУ № 668, порушення зобов'язань за договором підряду

є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених Господарським кодексом України, іншими законами або договором підряду.

Отже, Управлінням не забезпечено належний контроль за виконанням договорів та не стягнуто з підрядних організацій штрафних санкцій за несвоєчасне виконання будівельно-монтажних робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на загальну суму 81,43 тис. гривень (додаток А).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст. 526, 530 ЦКУ, п.110 постанови КМУ від 01.08.2005 № 668, п.5 наказу від 27.10.2005 №3 Державного комітету України з будівництва та архітектури

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, календарні плани, акти виконаних робіт

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Даниленко Н.І. – головний бухгалтер, Нечипорук Т.А., Третяк А.С. – головні спеціалісти

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих начальником Управління Сидорчук А.Ю. із приводу вищезазначених порушень:

- ст. 526, 530 ЦКУ, п.110 постанови КМУ № 668, п.5 наказу від 27.10.2005 №3 Державного комітету України з будівництва та архітектури «Про затвердження Примірного договору підряду в капітальному будівництві»:

«Стосовно неналежного контролю за врегулюванням договірних відносин (зобов'язань) між Замовником та Підрядними організаціями повідомляємо, що договорами підряду, які зазначені у (додатку А) термін виконання робіт зазначений включно до закінчення року (31.12.2016, 2017). Санкцій до підрядних організацій, які передбачені законодавством у сфері господарській відносин не застосовувались, позовні вимоги в судовому порядку не пред'являлись у свою чергу були укладені додаткові угоди (копія додаткових угод)».

Надане пояснення не спростовує виявленого порушення, так як не надано жодного обґрунтування щодо продовження терміну робіт, також надані копії додаткових угод не завірені належним чином.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

Зазначені в додатку А

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	1. Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.
<i>Очікуваний результат</i>	Дотримання підрядниками взятих зобов'язань за договорами у визначені строки, наявність підстав для реалізації прав щодо притягнення до відповідальності підрядників відповідно до умов договору та чинного законодавства. Збільшення дохідної частини бюджету міста Києва.
<i>Відповідальний</i>	Начальник управління (Сидорчук А.Ю.)
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що призвели до втрат (недоотримання фінансових ресурсів)	1	81,43

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати

З порушеннями						1	7317,72	81,43
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3								
Об'єкт аудиту:	Управління			Бюджет:			Так	
Процес:	Закупівлі			Період скоення (рік):			2016-2017	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ								
Виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового фонду								
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ								
<p>1. Замовником проведено оплату згідно актів виконаних робіт без наявності відповідних експертних висновків та документів, що призвело до фінансових порушень з ризиком втрат бюджетних коштів розрахунково 76,74 тис. гривень.</p> <p>2. Не вчасно затверджено дефектний акт, що призвело до порушенням порядку проведення ремонту.</p> <p>3. Замовник не передбачив ряд істотних умов договору підряду.</p>								
ПРИЧИНИ								
Неналежний контроль за складанням проектної та виконавчої документації перед початком проведення робіт високої категорії складності.								
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)								
Недотримання правил будівництва під час виконання ремонтно-будівельних робіт високої категорії складності та ризику втрат бюджетних коштів.								
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ								
<p><i>У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:</i></p> <p>- ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» та Постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560560 «Про Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи» (далі – Постанова №560) – Замовником проведено оплату згідно актів виконаних робіт без наявності відповідних експертних висновків та документів, що призвело до фінансових порушень з ризиком втрат бюджетних коштів розрахунково 76,74 тис. гривень.</p> <p>Так, п. 4.1. ДБН А.2.2-3-2014 передбачено, що проектна документація для будівництва має відповідати положенням законодавства, вимогам містобудівної документації, будівельних норм, стандартів та правил. Не допускається розроблення проектної документації без інженерних вишукувань, що повинні бути виконані відповідно до ДБН А.2.1-1 на нових земельних ділянках, а при реконструкції та капітальному ремонті об'єктів – без уточнення раніше виконаних інженерних вишукувань та інструментального обстеження об'єктів.</p> <p>Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560 затверджено Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи.</p> <p>Метою проведення експертизи проектів будівництва (далі - експертиза) є визначення якості проектних рішень шляхом виявлення відхилень від вимог до міцності, надійності та довговічності будинків і споруд, їх експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, у тому числі щодо додержання нормативів з питань створення безперешкодного життєвого середовища для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення, санітарного і епідеміологічного благополуччя населення, охорони праці, екології, пожежної, техногенної, ядерної та радіаційної безпеки, енергозбереження, кошторисної частини проекту будівництва. Експертиза є завершальним етапом розроблення проектів будівництва.</p> <p>Проте замовником допускаються випадки здійснення виконання та оплати ремонтно-будівельних робіт без вчасного отримання позитивних висновків комплексної державної експертизи кошторисної частини проектної документації по робочих проектах. Зокрема:</p> <p>✓ за договором підряду від 31.08.2016 №218-с, по об'єкту «Капітальний ремонт і реставрація (капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за</p>								

адресою вул. Уманська 47 у Солом'янському районі м. Києва», Управлінням ЖКХ Солом'янського району в жовтні 2016 року з підрядником ПП «КАМО Україна» складено акт виконаних робіт (форми КБ-2в) від 10.10.2016 на суму 188,26 тис. грн (85,82 % вартості договору, в т.ч. суми раніше отриманого авансу 65,81 тис. грн (08.08.2016)). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 26.10.2016 №1434-4241-16/УЕБ;

✓ за договором підряду від 31.08.2016 №217-с, по об'єкту «Капітальний ремонт і реставрація (капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Виборзька, 89 А у Солом'янському районі м. Києва», Управлінням ЖКХ Солом'янського району в жовтні 2016 року з підрядником ПП «КАМО Україна» складено акт виконаних робіт (форми КБ-2в) від 10.10.2016 на суму 284,96 тис. грн (87,24% вартості договору, в т.ч. суми раніше отриманого авансу 97,98 тис. грн (08.08.2016)). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 26.10.2016 №1437-4241-16/УЕБ;

✓ за договором підряду від 14.12.2016 № 386-с, по об'єкту «Капітальний ремонт і реставрація (капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Олександра Пироговського, 4 у Солом'янському районі м. Києва», Управлінням ЖКХ Солом'янського району з підрядником ПП «КАМО Україна» складено акт виконаних робіт (форми КБ-2в) від 26.12.2016 на суму 224,78 тис. грн (100 % вартості договору). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 27.12.2016 №2225-4241-16/УЕБ;

✓ за договором підряду від 13.09.2016 №215-с, по об'єкту «Капітальний ремонт і реставрація (капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Василенка, 12 у Солом'янському районі м. Києва», Управлінням ЖКХ Солом'янського району з підрядником ПП «КАМО Україна» складено акт виконаних робіт (форми КБ-2в) від 12.10.2016 на суму 68,48 тис. грн (56,14 % вартості договору). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 26.10.2016 №1455-4241-16/УЕБ;

✓ за договором підряду від 31.08.2016 №214-с, по об'єкту «Капітальний ремонт і реставрація (капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Метробудівська, 6 у Солом'янському районі м. Києва», Управлінням ЖКХ Солом'янського району з підрядником ПП «КАМО Україна» складено акт виконаних робіт (форми КБ-2в) від 25.10.2016 на суму 84,05 тис. грн (81,37 % вартості договору). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 26.10.2016 №1452-4241-16/УЕБ;

✓ за договором підряду від 31.08.2016 №216-с, по об'єкту «Капітальний ремонт і реставрація (капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Гарматна, 16/85 у Солом'янському районі м. Києва», Управлінням ЖКХ Солом'янського району з підрядником ПП «КАМО Україна» складено акт виконаних робіт (форми КБ-2в) від 12.10.2016 на суму 63,86 тис. грн (93,68 % вартості договору). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 26.10.2016 №1433-4241-16/УЕБ.

Також в ході проведення аудиту встановлено, що Управлінням з підрядною організацією ТОВ «ІНЛАЙФБУД» укладено договір від 14.11.2017 № 393-в на проведення робіт з капітального ремонту сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Стадіонна, 6 у Солом'янському районі м. Києва, сума договору становила 155,96 тис. грн, строком виконання робіт з листопада по 11 грудня 2017. Додатковою угодою від 20.12.2017 №

І до даного договору щодо фактичного обсягу робіт, визначеного на підставі дефектного акту від 20.12.2017 збільшено суму договору на 19,50 тис. грн та який склав 175,46 тис. грн, які згідно актів виконаних робіт (форми КБ-2в) за грудень 2017 року освоєні в повному обсязі на зазначену суму.

Експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 12.12.2017 № 3068-4341-17/УЕБ, згідно якого загальна кошторисна вартість робіт становила 159,749 тис. гривень.

При цьому, 20 грудня 2017 року Управління разом з підрядною організацією ТОВ «ІНЛАЙФБУД» укладено додаткову угоду від 20.12.2017 № 1 на проведення додаткових робіт з капітального ремонту та збільшено сума договору становить 175,46 тис. грн, без продовження строку виконання робіт (нарахування штрафних санкцій відображено у додатку А). Відповідно до акту виконаних робіт (форми КБ-2в) та довідки про вартість виконаних будівельних робіт (форми КБ-3) ТОВ «ІНЛАЙФБУД» виконані роботи на суму 175,46 тис. гривень.

Проте коригування проектної документації та позитивного висновку комплексної державної експертизи кошторисної частини проектної документації на виконання додаткових робіт по вищезазначеному об'єкту до аудиту не надано.

Таким чином, оплата виконаних робіт з капітального ремонту сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Стадіонна, 6 у Солом'янському районі м. Києва без проведення коригування проектної документації та її експертизи в сумі 19,50 тис. грн, є фінансовим порушенням з ризиком втрат бюджетних коштів.

Аналогічна ситуація склалася під час проведення робіт з капітального ремонту сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Героїв Севастополя, 7 у Солом'янському районі м. Києва. Управління укладено договір від 13.09.2016 № 253-с із ПП «КАМО Україна» на суму 77,99 тис. гривень.

Додатковою угодою від 31.10.2016 № 1 до даного договору збільшено суму договору на 28,35 тис. грн (на підставі дефектного акту від 31.10.2016) та який склав 106,34 тис. грн, які згідно актів виконаних робіт (форми КБ-2в) за жовтень-листопад 2016 року освоєні в на суму 104,08 тис. гривень.

Експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 26.10.2016 № 1454-4241-16/УЕБ, згідно якого загальна кошторисна вартість робіт становила 78,118 тис. гривень.

При цьому, 27.11.2016 Управління разом з підрядною організацією ПП «КАМО Україна» укладено додаткову угоду від 27.11.2016 № 2 на підставі дефектного акту від 31.10.2016 продовжено строк закінчення робіт до 30.12.2016. Відповідно до акту виконаних робіт (форми КБ-2в) та довідки про вартість виконаних будівельних робіт (форми КБ-3) від 02.11.2016 ПП «КАМО Україна» виконані роботи на суму 27,15 тис. гривень.

Проте коригування проектної документації та позитивного висновку комплексної державної експертизи кошторисної частини проектної документації на виконання додаткових робіт по вищезазначеному об'єкту до аудиту не надано.

Таким чином, оплата виконаних робіт із капітального ремонту сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Героїв Севастополя, 7 у Солом'янському районі м. Києва без проведення коригування проектної документації та її експертизи в сумі 27,15 тис. грн, є фінансовим порушенням з ризиком втрат бюджетних коштів.

Також під час проведення робіт з капітального ремонту сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Івана Світличного, 2 у Солом'янському районі м. Києва, Управління укладено договір із ПП «КАМО Україна» від 13.09.2016 №254-с на суму 40,95 тис. грн, додатковою угодою від 27.11.2016 № 1 продовжено строк закінчення робіт до 30.12.2016 (на підставі дефектного акту від 14.12.2016), (нарахування штрафних санкцій відображено у додатку А). Додатковою угодою від 19.12.2016 № 1 до даного договору збільшено суму договору на 30,16 тис. грн. в результаті чого сума договору становить 71,11 тис. гривень.

Експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 26.10.2016 № 1438-4241-16/УЕБ, згідно якого загальна кошторисна вартість робіт становила 40,94 тис. гривень.

Відповідно до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) та довідки про вартість виконаних будівельних робіт (форми КБ-3) від 25.10.2016 та 21.12.2016 ПП «КАМО Україна» виконані роботи на суму 71,03 тис. гривень.

Проте коригування проектної документації, позитивного висновку комплексної державної експертизи кошторисної частини проектної документації на виконання додаткових робіт по вищезазначеному об'єкту та змін до договору про збільшення вартості договору до аудиту не надано.

Таким чином, оплата виконаних робіт із капітального ремонту сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою вул. Івана Світличного, 2 у Солом'янському районі м. Києва без проведення коригування проектної документації та її експертизи в сумі 30,09 тис. грн, є фінансовим порушенням з ризиком втрат бюджетних коштів.

- абз 2 п.3.2 наказу Міністерства з питань житлово-комунального господарства від 23.09.2003 № 154 «Про затвердження Порядку проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів» (далі – наказ 154) – замовником не вчасно затверджено дефектний акт, що призвело до порушення порядку проведення ремонту.

Управлінням в особі в.о. начальника Сидорчука А.Ю. було укладено договори від 14.12.2016 № 386-с, № 387-с з ПП «КАМО Україна» в особі директора Петросяна А.Л. на загальну суму 224,86 тис. грн та 358,98 тис. грн відповідно, строком виконання робіт з **14.12.2016 по 23.12.2016.**

Додатковими угодами від 19.12.2016 №1 продовжено строк закінчення робіт до 30.12.2016 на підставі дефектного акту.

На підставі дефектного акту розробляється кошторисна документація для проведення ремонту, яка затверджується балансоутримувачем об'єкта благоустрою або його власником. У ході аудиту встановлено, що дефектні акти затверджено Управлінням 27.12.2016 і проведено експертизи на них 27.12.2016 ПП «КАМО Україна» одночасно в один і той же день, що свідчить про порушення порядку проведення капітального ремонту.

Крім того, варто зауважити що замовником та учасником безпідставно продовжено строки виконання робіт додатковими угодами від 19.12.2016 №1, що призвело до втрат бюджету у зв'язку з не нарахуванням штрафних санкцій (додаток А).

- ч. 5 ст. 318 Господарського кодексу України (далі – ГКУ), ч. 5 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» від 01.08.2005 № 668 (далі – Постанова КМУ № 668) – Замовник не передбачив ряд істотних умов договору підряду.

Договори підряду не містять ряд істотних умов, наявність яких визначена Загальними умовами укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, зокрема: здійснення авторського нагляду за виконанням робіт; умови страхування ризиків випадкового знищення або пошкодження об'єкта будівництва.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво», Постанова №560, абз 2 п.3.2 наказу 154, ст. 4 Закону про архітектуру, п. 2 постанови КМУ 903, ч. 5 ст. 318 ГКУ, ч. 5 Постанови КМУ № 668

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори підряду, акти виконаних робіт, кошторисна документація, експертні звіти

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Сидорчук А.Ю. – начальник управління, Брейда О.А. – начальник відділу координації та розвитку житлово-комунального господарства, Нечипорук Т.А., Молчанова Т.П., Кривоший Н.М., Сидорук О.І., Половинко В.С. – головні спеціалісти

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих начальником Управління Сидорчук А.Ю. із приводу

вищезазначених порушень:

- абз 2 п.3.2 наказу Міністерства з питань житлово-комунального господарства від 23.09.2003 № 154 «Про затвердження Порядку проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів» (далі – наказ 154):

«Стосовно дефектних актів та Договорів підряду № 386-с, 387-с від 14.12.2016, які були затвердженні Управлінням 27.12.2016 повідомляємо, що підрядна організація ПП «КАМО Україна» виконувала роботи на підставі погоджених кошторисних документацій та додаткових угод від 19.12.2016 до затвердження дефектних актів та експертних звітів, так як кошторисна ціна та схеми були не змінними, але роботи потребували додатково часу. Затвердження дефектних актів відбулось після проходження проектно-кошторисної експертизи, яка надійшла до управління 27.12.2016 року».

Надане пояснення не спростовує виявленого порушення.

Щодо порушення «не передбачення ряду істотних умов договору підряду», пояснень управлінням не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ПП «КАМО Україна» (ЄДРПОУ 33151310), ТОВ «ІНЛАЙФБУД» (ЄДРПОУ 41187650)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	<p>1. Замовниками робіт розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>2. При умові подальшого виконання зазначених робіт забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисної документації з отриманням експертного звіту.</p> <p>3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління за незабезпечення формування належної виконавчої документації на проведення видатків з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності.</p>
<i>Очікуваний результат</i>	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків неналежного оформлення виконавчої документації.
<i>Відповідальний</i>	Начальник Управління (Сидорчук А.Ю.)
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів	2	-
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	76,74

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		2		1	274,90	76,74			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	Так
Процес:	Допорогова закупівля	Період скосення (рік):	11.07.2017-23.10.2017 (від дати оголошення по дату оприлюднення договору)
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Допорогові закупівлі «Капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою: вул. Волгоградська, 39» згідно договору від 04.08.2017 № 302-в; «Капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою: вул. Волгоградська, 31» згідно договору від 04.08.2017 № 303-в			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<ol style="list-style-type: none"> 1. У документації до оголошення визначено дискримінаційну вимогу до учасників. 2. Не вчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір. 3. Не оприлюднена відповідь на Вимогу (у випадку задоволення Вимоги). 			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення Наказу 35			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Допорогові закупівлі			
«Капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою: вул. Волгоградська, 39» (оголошення UA-2017-07-11-002511-b);			
«Капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою: вул. Волгоградська, 31» (оголошення UA-2017-07-11-002490-b)			
<i>У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:</i>			
- п. 6.2 Наказу ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 №35 «Про затвердження Порядку здійснення допорогових закупівель» (далі – Наказ 35) – <i>Замовником у документації до оголошення (далі – ТД) встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.</i>			
Відповідно до вимог 6.2 Наказу №35 Замовник при здійсненні допорогових закупівель не дотримується принципів недискримінації учасників та добросовісна конкуренція серед учасників.			
У даних процедурах щодо закупівлі «Капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою: вул. Волгоградська, 39» та «Капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою: вул. Волгоградська, 31» в документації до оголошення встановлено дискримінаційні вимоги до учасників торгів, а саме у проекті договору – зазначено, що «Замовник» <i>може</i> передбачити попередню оплату «Робіт» «Підрядника» в розмірі 30% від договірної ціни Договору згідно п.1 пп.3 Постанови Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти». Зазначена вимога до учасників процедури закупівлі може звужувати коло учасників у здійсненні закупівель, у зв'язку з невизначеністю наявності чи відсутності попередньої оплати, що може впливати на суму цінової пропозиції.			
Крім того, зазначена невизначеність створює ризик для зловживань корупційного характеру, як наприклад, ««своєму» дам попередню оплату, а чужому – «ні»», що як наслідок може призвести до дискримінації та до порушення принципів: добросовісна конкуренція серед учасників; максимальна економія та ефективність; відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель; недискримінація учасників; об'єктивна та неупереджена оцінка пропозицій; запобігання корупційним діям і зловживанням.			
- абз. 2 п. 9.4 Наказу №35 – <i>Замовник не оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір протягом двох робочих днів із дня його укладання.</i>			
Договори укладені між переможцем та Замовником поза системою, оприлюднено			

Замовником з порушенням строків для опублікування.

Зазначене свідчить про неналежний контроль із боку керівництва Управління за виконанням Наказу 35, в частині розміщення інформації на сайті Уповноваженого органу.

- п. 14.2 Наказу №35 – Замовником не оприлюднена відповідь на Вимогу (у випадку задоволення Вимоги).

Під час проведення закупівель, Замовником визнано переможцем торгів та розміщено на веб-порталі в протоколі розкриття ТОВ «БК Мостобуд» із пропозицією 254,99 тис. грн, водночас учасником ТОВ «БК Будлайт» із пропозицією 251,96 тис. грн подано скаргу та розміщено на сайті «Прозоро», так як працівниця отримувала диплом на прізвище по-батьку, а сертифікат спеціаліста оформлено по прізвищу по-чоловіку. Замовником попереднє рішення скасовано, та у визначений термін опубліковано протокол розкриття із визначенням переможця ТОВ «БК Будлайт», однак не оприлюднено відповідь на вимогу (скаргу).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

пп. 6.2, 9.4, 14.2 Наказу №35

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД, інформаційна сторінка допорогової закупівлі на веб-порталі «Прозоро»

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (Сидорчук А.Ю., Брейда О.А., Юркевич І.О., Даниленко Н.І., Бойко М.Д., Габор Ю.В., Сусло Т.В.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих начальником Управління Сидорчук А.Ю. із приводу вищезазначених порушень:

- п. 6.2 Наказу №35:

«Що стосується процедур закупівель «Капітальний ремонт сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою: вул. Волгоградська, 39 та вул. Волгоградська, 31 інформуємо, що замовником Управлінням як бюджетною неприбутковою установою, без окремого банківського рахунку та без власного бюджету, встановлювались вимоги в оголошенні про проведення закупівель задля попередження учасників закупівель про **наявність чи відсутність коштів** (авансових платежів) на період оголошення про закупівлю на спеціальних рахунках головного розпорядника бюджетних коштів – Солом'янській районній в місті Києві державній адміністрації та термінів виконання робіт, які передбаченні відповідними Розпорядженнями».

Надане пояснення не спростовує виявленого порушення.

- абз. 2 п. 9.4 Наказу №35:

«Не оприлюднення укладених Договорів в електронній системі «Прозоро» протягом двох робочих днів із дня його укладання виникало з об'єктивних причин, а саме: проведення робіт на серверах електронної системи, проблеми з електронним ключем (ЕЦП) та суб'єктивним великим масивом об'єктів капітального ремонту та зміною Договірних умов в частині кошторисної документації».

Надане пояснення не спростовує виявленого порушення.

З приводу інших порушень пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК Будлайт» (ЄДРПОУ 41240347)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів
Відповідальний	Начальник управління (Сидорчук А.Ю.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень						К-сть	Сума		
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів						2	-		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				2	503,91				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5									
Об'єкт аудиту:	Управління			Бюджет:			Так		
Процес:	Допорогова закупівля			Період скоєння (рік):			11.07.2017-23.10.2017 (від дати оголошення по дату оприлюднення договору)		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Допорогова закупівля «Капітальний ремонт покрівлі в житловому будинку за адресою: вул. Василя Чумака, 8» згідно договору від 04.08.2017 № 302-в									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
1. У документації до оголошення встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.									
2. Не надано жодної відповіді на вимогу (запитання, скаргу, уточнення) учасником закупівлі.									
ПРИЧИНИ									
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)									
Допущено порушення законодавства допорогових закупівель									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
Допорогова закупівля «Капітальний ремонт покрівлі в житловому будинку за адресою: вул. Василя Чумака, 8» (оголошення UA-2018-08-23-000895-с)									
У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:									
- п. 6.2 Наказу №35 – Замовником у документації до оголошення встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.									
Відповідно до вимог 6.2 Наказу №35 Замовник при здійсненні допорогових закупівель дотримується принципів недискримінації учасників та добросовісна конкуренція серед учасників.									
У даній процедурі щодо закупівлі «Капітальний ремонт покрівлі в житловому будинку за адресою: вул. Василя Чумака, 8» в тендерній документації встановлено дискримінаційні вимоги до учасників торгів, а саме у проекті договору - «Замовник» може передбачити попередню оплату «Робіт» «Підрядника» в розмірі 30% від договірної ціни Договору згідно п.1 пп.3 Постанови Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти». Зазначена вимога до учасників процедури закупівлі може звужувати коло учасників у здійсненні закупівель, у зв'язку з невизначеністю наявності чи відсутності попередньої оплати, що може впливати на суму цінової пропозиції.									
Отже, зазначена невизначеність створює ризик для зловживань корупційного характеру, як наприклад, ««своєму» дам попередню оплату, а чужому – «ні»», що як наслідок може									

призвести до дискримінації та до порушення принципів: добросовісна конкуренція серед учасників; максимальна економія та ефективність; відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель; недискримінація учасників; об'єктивна та неупереджена оцінка пропозицій; запобігання корупційним діям і зловживанням.

Крім того, замовником у додатку 3 ТД «Технічні критерії та інші вимоги до учасників п. 13 вимагалось «Лист щодо підтвердження можливості виконання робіт без отримання авансового платежу», що свідчить про неузгодженість зазначеного пункту з умовами договору.

- п. 6.5 Наказу №35 – Замовником не надано жодної відповіді на вимогу (запитання, скаргу, уточнення) учасником закупівлі.

Під час проведення допорогової закупівлі, Учасником (ТОВ «Торгівельно-промислова фірма «Терра»-С») було розміщено 2 вимоги до Замовника UA-2018-08-23-000895-с.а1, UA-2018-08-23-000895-с.а2, проте Замовником жодного роз'яснення не надано до цього часу.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п. 6.2, 6.5 Наказу №35

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД, інформаційна сторінка допорогової закупівлі на веб-порталі «Прозоро»

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (Сидорчук А.Ю., Брейда О.А., Юркевич І.О., Даниленко Н.І., Бойко М.Д., Габор Ю.В., Сусло Т.В.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих начальником Управління Сидорчук А.Ю. із приводу вищезазначених порушень:

- п. 6.2 Наказу №35:

«Допорогова закупівля UA-2018-08-23-000895-с капітальний ремонт покрівлі в житловому будинку за адресою: вул. Василя Чумака, 8. та інші які зазначені у Вашому запиті, встановлювались (передбачались) в оголошенні про проведення закупівель задля попередження учасників закупівель про наявність чи відсутність коштів (авансових платежів) на період оголошення про закупівлю на спеціальних рахунках (фонді) головного розпорядника бюджетних коштів – Солом'янській районній в місті Києві державній адміністрації та термінів виконання робіт, які передбаченні відповідними адресними переліками. Підрядна організація (учасник) власними силами та матеріальними ресурсами розпочинала роботи.

Додатково інформуємо, що замовнику неможливо розширити перелік підстав для відхилення окремої пропозиції в період їх оцінки, оскільки електронна система закупівель (згідно затвердженим регламентом) приймає ті чи інші зміни лише в період уточнень».

Надане пояснення не спростовує виявленого порушення.

З приводу інших порушень пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК Мосбуд» (ЄДРПОУ 39114735)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	Начальник Управління (Сидорчук А.Ю.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів	1	-

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	762,75				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6									
Об'єкт аудиту:	Управління			Бюджет:			Так		
Процес:	Допорогова закупівля			Період скоєння (рік):			27.02.2017-30.05.2017		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Допорогова закупівля «Капітальний ремонт місць загального користування у житловому будинку за адресою: вул. Виборзька, 18/20 (друге крило)» згідно договору від 30.03.2017 № 134-мзк									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
1. Замовником у документації до оголошення визначено дискримінаційну вимогу до учасників.									
2. Замовник не вчасно оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір.									
ПРИЧИНИ									
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)									
Допущено порушення законодавства допорогових закупівель									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
Допорогова закупівля «Капітальний ремонт місць загального користування у житловому будинку за адресою: вул. Виборзька, 18/20 (друге крило)» (оголошення UA-2017-02-27-001242-b)									
У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:									
- п. 6.2 Наказу №35 – Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.									
Відповідно до вимог 6.2 Наказу №35 Замовник при здійсненні допорогових закупівель дотримується принципів недискримінації учасників та добросовісна конкуренція серед учасників.									
У даній процедурі щодо закупівлі «Капітальний ремонт місць загального користування у житловому будинку за адресою: вул. Виборзька, 18/20 (друге крило)» в тендерній документації встановлено дискримінаційні вимоги до учасників торгів, а саме у проекті договору - «Замовник» <i>може</i> передбачити попередню оплату «Робіт» «Підрядника» в розмірі 30% від договірної ціни Договору згідно п.1 пп.3 Постанови Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти». Зазначена вимога до учасників процедури закупівлі може звужувати коло учасників у здійсненні закупівель, у зв'язку з невизначеністю наявності чи відсутності попередньої оплати, що може впливати на суму цінової пропозиції.									
Отже, зазначена невизначеність створює ризик для зловживань корупційного характеру, як наприклад, ««своєму» дам попередню оплату, а чужому – «ні»», що як наслідок може призвести до дискримінації та до порушення принципів як добросовісна конкуренція серед учасників; максимальна економія та ефективність; відкритість та прозорість на всіх стадіях									

закупівель; недискримінація учасників; об'єктивна та неупереджена оцінка пропозицій; запобігання корупційним діям і зловживанням.

Варто зазначити, що під час аудиту встановлено, що Замовник у тендерній документації вимагав лист щодо підтвердження можливості виконання робіт без отримання авансового платежу. ТОВ «БК Мосбуд» було надано лист щодо підтвердження можливості виконання робіт без отримання авансового платежу. Однак Управління було надано переможцю – ТОВ «БК Мосбуд» аванс 30 % кошторисної вартості на суму 204,70 тис. грн згідно інформації відображеної на веб-порталі «Прозоро», що може свідчити про неефективне використання коштів місцевого бюджету.

- абз. 2 п. 9.4 Наказу №35 – Замовник не оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір протягом двох робочих днів із дня його укладання.

Договори укладені між переможцем та Замовником поза системою, оприлюднено Замовником з порушенням строків для опублікування.

Зазначене свідчить про неналежний контроль із боку керівництва Управління за виконанням Наказу 35, в частині розміщення інформації на сайті Уповноваженого органу.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п. 6.2, 9.4 Наказу №35

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД, інформаційна сторінка допорогової закупівлі на веб-порталі «Прозоро»

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (Сидорчук А.Ю., Брейда О.А., Юркевич І.О., Даниленко Н.І., Бойко М.Д., Габор Ю.В., Сусло Т.В.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З даних порушень пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК Мосбуд» (ЄДРПОУ 39114735)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів
Відповідальний	Начальник Управління (Сидорчук А.Ю.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів	1	-

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	682,42				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7			
Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	Так
Процес:	Допорогова закупівля	Період скоєння (рік):	2016
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості виконаних обсягів робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Замовником зайво сплачено кошти за виконання робіт, що призвело до завищення вартості робіт на суму 9,54 тис. грн (усунуто в ході аудиту).			
ПРИЧИНИ			
Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність контролю з боку замовників			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Неефективне використання бюджетних коштів			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p style="text-align: center;">Допорогова закупівля «Капітального ремонту сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою бул. Чоколівський, 11 у Солом'янському районі м. Києва» за договором від 22.11.2016 № 359-с з ТОВ «Будконструктив» (оголошення UA-2016-11-04-000067-а)</p> <p><i>У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:</i></p> <p>– Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013) та Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560560 «Про Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи» (далі – Постанова №560) – Замовником зайво сплачено кошти за виконання робіт, що призвело до завищення вартості робіт на суму 9,54 тис. грн (усунуто в ході аудиту).</p> <p>У ході аудиту під час перевірки достовірності вартості виконаних робіт, визначених зведеним кошторисним розрахунком вартості, в т. ч. локальним кошторисом, експертним звітом та кошторисною документацією до обсягів запроцентованих в актах виконаних робіт, встановлено невідповідності.</p> <p>Відповідно до договору підряду від 22.11.2016 року №359-с, укладеного з Управлінням будівництва та архітектури Солом'янської РДА, ТОВ «Будконструктив» з 22.11.2016 по 20.12.2016 зобов'язалось виконати роботи з капітального ремонту сходових клітин (заміна вікон) у житловому будинку за адресою бул. Чоколівський, 11 у Солом'янському районі м. Києва, загальна вартість робіт за договором складала 569,66 тис. гривень.</p> <p>Відповідно до додаткової угоди даного договору термін виконання робіт продовжено до 30.12.2016 року.</p> <p>Експертний звіт розгляду кошторисної частини проектної документації по зазначеному об'єкту затверджений 20.12.2016 року № 2056-4298-16/УЕБ. Загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 16.12.2016 року складала 557,90 тис. грн., у т. ч. будівельні роботи – 461,167 тис. грн., інші витрати – 3,753 тис. гривень.</p> <p>Відповідно до складених актів виконаних робіт (форми КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (форми КБ-3) ТОВ «Будконструктив» виконані роботи протягом листопада – грудня 2016 року на суму 551,27 тис. грн, водночас кошти сплачено на суму 560,81 тис. гривень.</p> <p>Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013) та постанови КМУ від 11.05.2011 №560.</p> <p>Згідно наданої інформації, ТОВ «Будконструктив» здійснено перерахування на рахунок Управління суми вказаних завищень, які замовником були повернені в дохід бюджету.</p>			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013,			

настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013) та постанова КМУ від 11.05.2011 №560										
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ										
Договори підряду, акти виконаних робіт, дефектні акти, оборотно-сальдові відомості.										
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ										
Головний бухгалтер (Даниленко Н.І.)										
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ										
Щодо даного порушення пояснень не надано.										
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)										
ТОВ «Будконструктив» (ЄДРПОУ 40767424)										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
<i>Зміст</i>		<p>1. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по Управлінню за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до складених дефектних актів, експертизи та кошторисної документації.</p> <p>2. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>3. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>								
<i>Очікуваний результат</i>		Уникнення випадків завищення робіт капітальних ремонтів, не передбачених експертизою.								
<i>Відповідальний</i>		Начальник Управління (Сидорчук А.Ю.)								
<i>Термін врахування</i>										
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)										
Категорія порушень								К-сть	Сума	
Незаконні витрати								1	9,54	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)										
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями							1	569,66	9,54	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто							1	569,66	9,54	

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	7	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	7	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	4	167,71
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	2	90,97
Недоотримано фінансових ресурсів	1	81,43
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	1	9,54
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	1	9,54
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	1	76,74

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		2		5	2223,98	76,74	2	7887,38	90,97
Неефективно							1	3299,60	215,63
Разом									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено,							1	569,66	9,54

Висновки

за результатами аудиту відповідності: «Оцінка діяльності Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.»

У результаті аудиту відповідності закупівель здійснених Управлінням на загальну суму 13 370,01 тис. грн., встановлено фінансові порушення, що призвели до втрат 90,97 тис. грн. та фінансових порушень, що не призвело до втрат на загальну суму 76,74 тис. гривень.

Проведеним аналізом надання послуг з поточного та капітального ремонту Управлінню протягом 2017-2018 років було встановлено, що основними переможцями за результатами допорогових торгів є ПП «Камо Україна» - 20,18 відс. від загального об'єму, ТОВ «Будконструктив» - 19,67 відс., ТОВ «Стрімтех» - 14,83 відс., ТОВ «БК Мосбуд» - 9,06 відс., ТОВ «Вінтера – Вікна» - 6,46 відс, ТОВ «БК «Укрінтербуд» - 5,17 відсотків. Середня кількість учасників протягом зазначеного періоду за результатами допорогових торгів – 1,25 учасника.

Управлінням ведеться недостатня робота з приводу розгляду скарг Учасників допорогових закупівель, що може призводити до порушення прав учасника та принципів прозорості допорогових закупівель.

Під час проведення аудиту відповідності щодо оцінки діяльності Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації стосовно дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи виявлено порушення та недоліки, а саме:

- неналежне проведення Управлінням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення середніх цін віконних та дверних блоків, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково у розмірі 215,63 тис. гривень;

- неналежний контроль за врегулюванням договірних відносин з настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями, що призвело до недоотримання коштів бюджетом міста Києва у розмірі 81,43 тис. гривень;

- проведено оплату згідно актів виконаних робіт без наявності відповідних експертних висновків та документів, що призвело до фінансових порушень з ризиком втрат бюджетних коштів розрахунково 76,74 тис. гривень;

- зайво сплачено кошти за виконання робіт, що призвело до завищення вартості робіт на суму 9,54 тис. грн (усунуто в ході аудиту);

- у документації до оголошення визначено дискримінаційні вимоги до учасників;

- не вчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір;

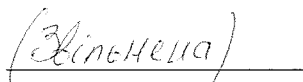
- допущено випадки ненадання відповідей на вимогу (запитання, скаргу, уточнення) Учасника в ході здійснення процедури закупівель;

- не вчасно затверджено дефектний акт, що призвело до порушенням порядку проведення ремонту;

- не передбачено ряд істотних умов договору підряду.

Аудиторський звіт складено на 32 арк., в 1 прим. та додатки на 4 арк., в 1 примірнику.

Головний спеціаліст



В.В. Перевертана

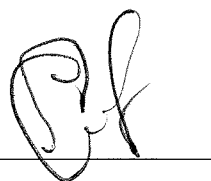
Головний спеціаліст



В.М. Іванчук

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:

начальник Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації



А.Ю. Сидорчук

«04» квітня 2019 року