



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

«07» червня 2018 року

№ 070-5-13/40

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*За результатами планового аудиту відповідності
діяльності Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, її
структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників
робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів
житлового та нежитлового фондів) щодо виконання Програми економічного і
соціального розвитку м. Києва на 2017 рік*



Київ 2018

З М І С Т

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
Загальна інформація.....	6
I. Аудит системи внутрішнього контролю процесів визначення замовників.....	6
II. Аудит процесів визначення виконавців	
2.1. Аудит процесів укладання договорів	10
2.2. Аудит відповідності виконання сторонами умов договорів.....	11
III. Аудит процесів виконання договорів підряду	
3.1. Аудит своєчасності виконання ремонтних робіт.....	12
3.2. Аудит правильності визначення вартості ремонтних робіт та перевірка достовірності їх обсягів.....	13
3.3. Аудит ремонтних робіт, пов'язаних з установкою вікон та інше.....	14
IV. Аудит правильності відображення фінансових операцій в бухгалтерському обліку.....	16
Картки аудиторських знахідок №№1-17.....	16
Висновки.....	64

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: аудит відповідності діяльності Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації та її структурних підрозділів щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт.

Найменування установи, в якій проводився аудит: Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація (далі – Оболонська РДА).

ЄДРПОУ: 37371727.

Вищестоящий орган: Виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація).

Дата початку аудиту: 16.03.2018 року.

Дата закінчення аудиту: 25.04.2018 року.

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

Напрямок аудиту: плановий аудит відповідності.

Підстава аудиту: п.4 протоколу №1 розширеного засідання колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 21.02.2018 п.11 Плану роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту на I півріччя 2018 року, Положення про Департамент, затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться аудит: 2017 рік.

Об'єкт аудиту: діяльність Оболонської РДА та її структурних підрозділів щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва (далі – Програма соціального розвитку) на 2017 рік в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Оболонської РДА та її структурних підрозділів щодо дотримання нормативно-правових документів в частині виконання показників Програми на 2017 рік в частині капітальних ремонтів та проектних робіт, зокрема формування і виконання кошторисної документації, складання актів виконаних робіт, укладання, внесення змін, виконання договорів на виконання капітальних ремонтних робіт (далі – договорів підряду), контролю за якістю ремонтних робіт, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення процесу оформлення контрольних карток та відновлення благоустрою, мінімізацію ризиків та інше.

Керівник аудиторської групи (посада): Камінська Гелена В'ячеславівна, начальник управління аудиту Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

Члени аудиторської групи (посада):

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»: заступник начальника відділу Поган М.І., головні спеціалісти Грушецький В.А., Стебель В.Д., Мариніч Т.І., Погорельський І.С., провідний спеціаліст Товстенко П.В.

Залучені фахівці Управління (інспекції) самоврядного контролю: головні спеціалісти Мошковський С.О., Сомик О.В.

Резюме (основні висновки): аудитом оцінено процеси щодо ефективного використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів підряду щодо ремонтно-будівельних робіт.

Проведеним аудитом щодо ефективності роботи всіх учасників процесів з управління бюджетними призначеннями під час виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Оболонського району міста Києва встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків, які вплинули на стан виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва.

Зокрема, встановлено фінансових порушень на загальну суму 5 869,1 тис. грн, з них незаконні витрати – на 1 156,2 тис. грн, недоотримано доходів – на 571,7 тис. грн, фінансові порушення, що не призвели до втрат – на загальну суму 4 141,2 тис. гривень.

По-перше, за результатами перевірок фактичної вартості виконаних робіт, проведених аудиторами та залученими спеціалістами КП «Київекспертиза», встановлені факти

безпідставного внесення підрядними організаціями завищених даних вартості та обсягів робіт, які незаконно оплачено замовниками – Управлінням освіти та Оболонською РДА – в повному обсязі, що призвело до фінансових втрат на загальну суму **494,5 тис. грн**, у тому числі:

- 186,8 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту спортивної зали СШ №210 за адресою: вул.Йорданська, 22 А (замовник – Управління освіти, підрядник –ТОВ «Укрмонтажлюкс»);
- 178,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту стадіону з адміністративними та допоміжними приміщеннями центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність» за адресою: пр-т Героїв Сталінграда, 39 Г (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «БК ТРИ-В»);
- 17,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту фасаду СШ №194 «Перспектива» за адресою: вул. Героїв Дніпра, 10 Б (замовник – Управління освіти, підрядник –ПП «Інтеграл»);
- 56,5 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»);
- 55,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник – Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»).

Враховуючи вищезазначене, замовниками безпідставно (зайво) оплачені послуги з технічного нагляду розрахунково в сумі **13,7 тис. гривень**.

По-друге, за результатами перевірок актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) встановлені факти порушень вимог п.5.3.2. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та ст.877 Цивільного кодексу України в частині безпідставної оплати замовником робіт, проведення яких не визначені дефектними актами та локальними кошторисами, що призвело до ризику втрат на загальну суму **669,2 тис. грн.**, у тому числі:

- 394,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»);
- 220,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту актовій зали СШ №285 за адресою: вул. Полярна, 8-В (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інта-БС»);
- 50,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник - Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»);
- 5,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №668 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інтер-Норм»).

По-третє, виявлено три випадка не вжиття замовниками (Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту) заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядників (ТОВ «Луміна Груп», ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ», ТОВ «Будінком Груп») компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму **248,8 тис. грн** за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання замовниками додаткового доходу.

По-четверте, виявлено факт укладання Управлінням освіти договорів на виконання робіт з технічного нагляду з двома суб'єктами (КП «Оболонь-інвест» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 №245 щодо обмеження для працівників державних підприємств, установ, організацій та роз'яснення Міністерства праці, наданого листом від 16.09.2010 №294/13/116-10. При цьому, Сокирком М.І. в робочий час проводилась приватна господарська діяльність (за сумісництвом) аналогічна статутній діяльності комунального підприємства, директором якого він працює за контрактом, внаслідок чого через наявний конфлікт інтересів комунальним підприємством недоотримано (втрачено) доходів на загальну суму **290,7 тис. гривень**.

По-п'яте, внаслідок недоотримання замовниками - Оболонською РДА, Управлінням освіти, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» вимог п.15 протоколу доручення від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 та умов договорів підряду, підрядниками робіт з капітального ремонту об'єктів в 2017 році не відшкодовано балансоутримувачам витрати за спожиту електроенергію та водопостачання, чим завдані фінансові збитки.

При цьому, замовниками в ході аудиту не виконані вимоги в частині підрахунку нормативних витрат натуральних показників енергопостачання, визначених у підсумкових

відомостях ресурсів до локального кошторису, що унеможливило обрахувати загальну вартість втрат. При цьому, на прикладі ремонтних робіт, проведених в ДНЗ №598, аудитом визначено обсяги відповідних втрат, які в 2017 році склали розрахунково в сумі **32,2 тис. гривень**.

По-шосте, внаслідок порушення вимоги п.5 р.2 НП(С)БО №121 «Основні засоби», Управлінням будівництва, архітектури та землекористування зараховано 12 об'єктів незавершеного будівництва до складу рахунку 1311 без врахування вартості фактично сплаченого податку на додану вартість, внаслідок чого безпідставно завищено витрати установи та занижено вартість активів на загальну суму **3 472,0 тис. гривень**. Під час аудиту порушення усунуто.

По-сьоме, виявлено відсутності (недостача) матеріалів Детального плану територій Пуща-Водиця вартістю **648,0 тис. грн.**, як у замовника - Управління будівництва, архітектури та землекористування Оболонської РДА, так і у розпорядника - Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), внаслідок передачі відповідних документів без первинних підтверджуючих документів.

Крім того, встановлено наявність неефективних операцій з втратами в сумі 17 390,1 тис. грн, з ризиком втрат – на суму 23 910,2 тис. грн та без ризику втрат – на суму 39 202,5 тис. гривень.

Зокрема, аудитом засвідчена проблема в непослідовності капітальних вкладень в частині інвестування в попередніх роках коштів в сумі 17 390,1 тис. грн в 39 об'єктів, фінансування яких в останні п'ять (та більше) років не проводилось, оскільки потребує суттєвих додаткових капіталовкладень для їх завершення та не має економічного ефекту для відновлення асигнувань, що, на думку аудиторів, є неефективним використанням коштів з втратами та має ознаки марнотратства.

На теперішній час створені аналогічні передумови фактів безгосподарності в частині ризику втрат через не включення в Програму соцрозвитку на 2018 рік 3 (трьох) незавершених об'єктів капітальних вкладень на загальну суму 23 910,2 тис. гривень.

При цьому, встановлено наявність 9 (дев'яти) об'єктів загальною вартістю 39 202,5 тис. грн, роботи по завершенню яких навпаки профінансовано в повному обсязі, але які на час аудиту безпідставно не введено в експлуатацію, в результаті чого занижена вартість нерухомого майна через його не своєчасне введення в експлуатацію, що свідчить про безвідповідальність за результати виконання Програми соцрозвитку та створює передумови ризиків втрат.

З метою недопущення у майбутньому проблем внутрішнього контролю в частині недостатності консолідованої відповідальності керівників Оболонського району – учасників процесу виконання Програми соцрозвитку за дотриманням вимог чинного законодавства, **рекомендуємо розробити план щодо вжиття наступних заходів:**

1. Забезпечити замовниками стягнення з виконавців компенсаційних та штрафних санкцій за несвоєчасне виконання умов договорів, у тому числі з ТОВ ПП «ОМІ» в сумі 185,0 тис. грн, з ТОВ «Луміна Груп» в сумі 54,1 тис. грн, з ТОВ «Будинком Груп» в сумі 9,8 тис. гривень.
2. Відшкодувати підрядними організаціями виявлені під час аудиту порушення вимог чинного законодавства в частині безпідставно завищеної вартості виконаних ремонтних робіт, у тому числі з ТОВ «БК «Укрмонтажлюкс» в сумі 186,8 тис. грн, ТОВ «БК ТРИ-В» - 178,4 тис. грн, ПП «ІНТЕГРАЛ» - 17,3 тис. грн, ТОВ «ОМІ» - 450,6 тис. грн, ТОВ «Сфера-К» - 105,5 тис. грн, ТОВ «Інта-БС» - 220,0 тис. грн, ТОВ «Інтер-Норм» - 5,0 тис. гривень.
3. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом визначення персональної відповідальності відповідних посадових осіб замовника, а також шляхом обов'язкового погодження дефектних актів, проектно-кошторисної документації та актів ф.КБ-2в з балансоутримувачем відного майна.
4. Запровадити додаткові процеси в системі внутрішнього контролю щодо консолідованої відповідальності в частині унеможливлення порушень вимог чинного законодавства при виборі виконавців послуг, враховуючи обмеження (заборону) сумісництва керівників комунальних підприємств.
5. Удосконалити положення структурних підрозділів та посадових осіб установ, організацій та підприємств Оболонського району, визначених замовниками в рамках виконання робіт по

Програмі соціального розвитку, в частині врегулювання повноважень, обов'язків та відповідальності по виконанню функцій замовників.

6. *З метою визначення реального стану об'єктів незавершених інвестицій Оболонського району, провести інвентаризацію всіх об'єктів, за результатом якої забезпечити реальний стан рахунку «Капітальні інвестиції», а також впровадити ведення узагальненого ретроспективного обліку всіх незавершених об'єктів, в які здійснені інвестиції по Програмі соціального розвитку, як у 2017 році, так і в попередні роки, на предмет їх реальності та практичності.*
7. *Забезпечити негайне введення в експлуатацію завершених об'єктів Програми соціального розвитку.*
8. *Врегулювати питання фактичної наявності та документальної передачі матеріалів Детального плану території району Пуца-Водиця її розпоряднику – Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).*
9. *Забезпечити обов'язкове включення замовниками – виконавцями Програми соціального та економічного розвитку - в істотні умови договорів підряду умов щодо термінів виконання ремонтних робіт та додатків до договору з відповідними графіками.*
10. *На виконання вимог п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 визначити та стягнути з підрядних організацій витрати за спожиту електроенергію та водопостачання, а також передбачити додаткові заходи системи внутрішнього контролю щодо унеможливлення в подальшому відповідних втрат загального фонду бюджету або власних коштів комунальних підприємств.*
11. *За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства посадових осіб, причетних до виявлених порушень.*

Загальні відомості

Встановлено, що відповідно до рішень Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік» та від №554/1558 «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» зі змінами та доповненнями, заплановано виділення бюджетних асигнувань на реалізацію Програми соціального розвитку районам міста Києва на загальну суму 1 861 636,0 тис. грн, з них – на 213 048,0 тис. грн або 11,4% для Оболонського району, у тому числі:

- на проведення робіт в частині капітальних вкладень на суму 1 470 808,0 тис. грн, з них – на 75 257,0 тис. грн або 19,3% для Оболонського району;
- на проведення капітальних ремонтів на суму 390 828,4 тис. грн, з них – на 137 791,0 тис. грн або 9,4% для Оболонського району.

З метою надання оцінки системи внутрішнього контролю всіх учасників процесів організації та виконання завдань Програми соціального і економічного розвитку м. Києва щодо поліпшення конкретних параметрів якості життя Оболонського району під час аудиту досліджені питання забезпечення процесів обґрунтованості планування, проведення процедур закупівель, укладання та виконання договорів щодо ремонтно-будівельних робіт на відповідність вимогам нормативно-правових актів, досягнення якості результатів та дотримання принципу прагматичності, а також гармонізації дій всіх учасників відповідних процесів.

Аудит проведено на підставі документів, наданих на письмові запити ДВФКА, які [*додаються \(додаток №1\).*](#)

I. Аудит системи внутрішнього контролю процесів визначення замовників

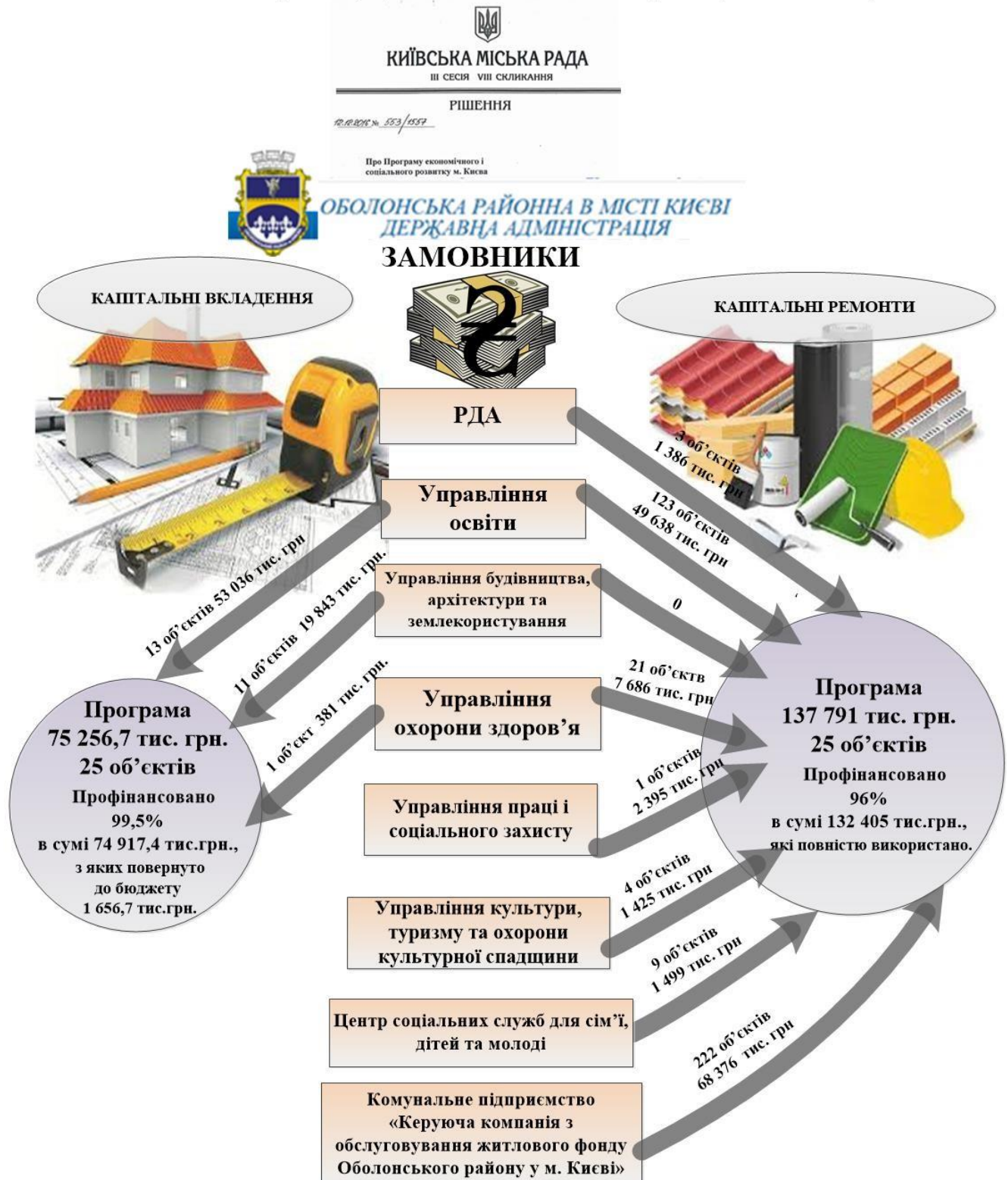
В ході аудиту досліджено ризики щодо недосконалості управлінсько-організаційних моделі в частині не визначеності повноважень та відповідальності функцій замовників Програми соціального розвитку в положеннях відповідних структурних підрозділів установ, внаслідок чого наявні потенціальні ризики неефективної організації контролю за виконанням завдань Програми економічного і соціального розвитку, неефективного використання бюджетних коштів за попередні роки через недостатнє фінансування в інвестовані об'єкти на 2017 рік, безгосподарності через не введення в експлуатацію фактично завершених в 2017 році об'єктів тощо.

Дослідження проведено шляхом детального аналізу звітів за формою №7-КР «Інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітального ремонту» та №7-КБ «Інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень» тощо.

В ході аудиту встановлено, що відповідно до розпорядження Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації від 30.01.2017 №32 «Про визначення замовників робіт з капітального ремонту об'єктів у 2017 році» (зі змінами та доповненнями внесеними іншими розпорядчими документами) з метою здійснення комплексу заходів з організації, проведення та контролю виконання ремонтно-будівельних робіт по покращенню матеріально-технічного стану об'єктів Оболонського району, протягом 2017 року в рамках відповідних фінансових зобов'язань функції замовника виконувались наступними установами:

Малюнок №1

Структура виконання Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації зобов'язань в рамках Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік



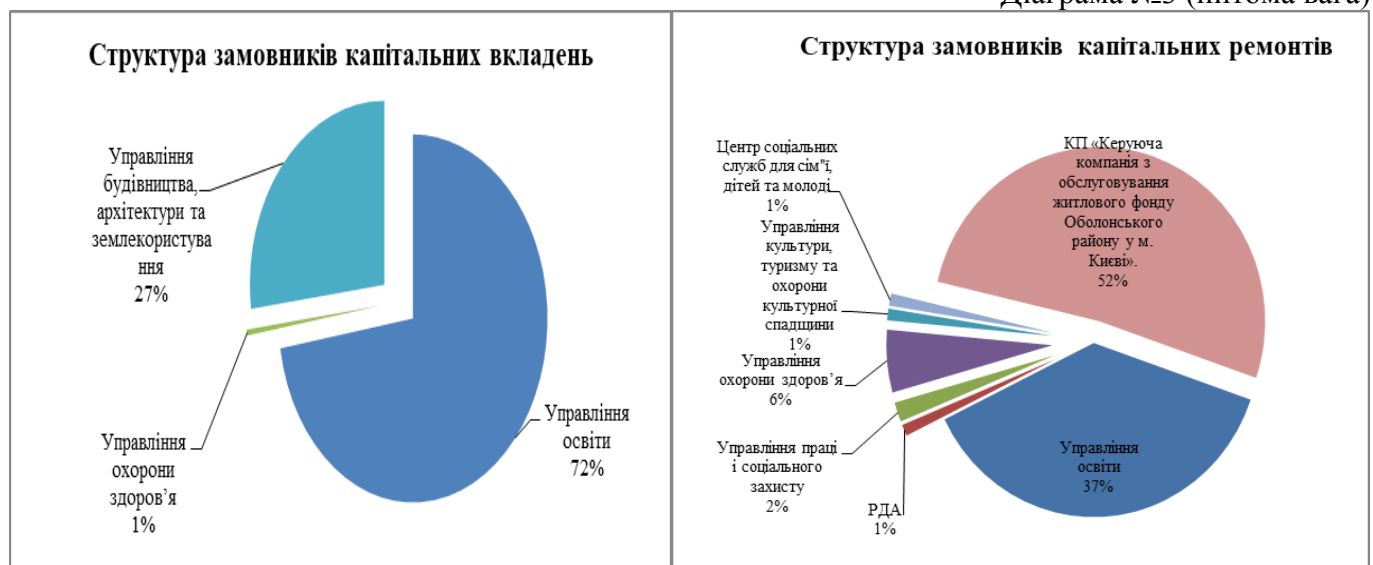
З метою здійснення оптимальної вибірки дослідження суб'єктів аудиту під час заходу детально проаналізовані звіти форми №7-КР «Інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітального ремонту» та №7-КБ «Інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень».

Встановлено, що одержувачами відповідних коштів в 2017 році були 3 (три) суб'єкти господарювання в частині виконання робіт з капітальних вкладень та 8 (вісім) суб'єктів - з капітальних ремонтів, а саме:

Таблиця №2 (тис. грн)

	Замовники капітальних вкладень та ремонтів в Оболонському районі в 2017 році	Всього профінансовано	Структура (%)	у тому числі	
				капітальних вкладень	капітальних ремонтів
1	Управління освіти	102 674	50	53 036	49 638
2	РДА	1 386	1		1 386
3	Управління праці і соціального захисту	2 395	1		2 395
4	Управління охорони здоров'я	8 067	4	381	7 686
5	Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини	1 425	1		1 425
6	Управління будівництва, архітектури та землекористування	19 843	10	19 843	0
7	Центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді	1 499	1		1 499
8	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві»	68 376	33		68 376
	Всього	205 665	100	73 260	132 405

Діаграма №3 (питома вага)



Таким чином, основними замовниками відповідних робіт були:

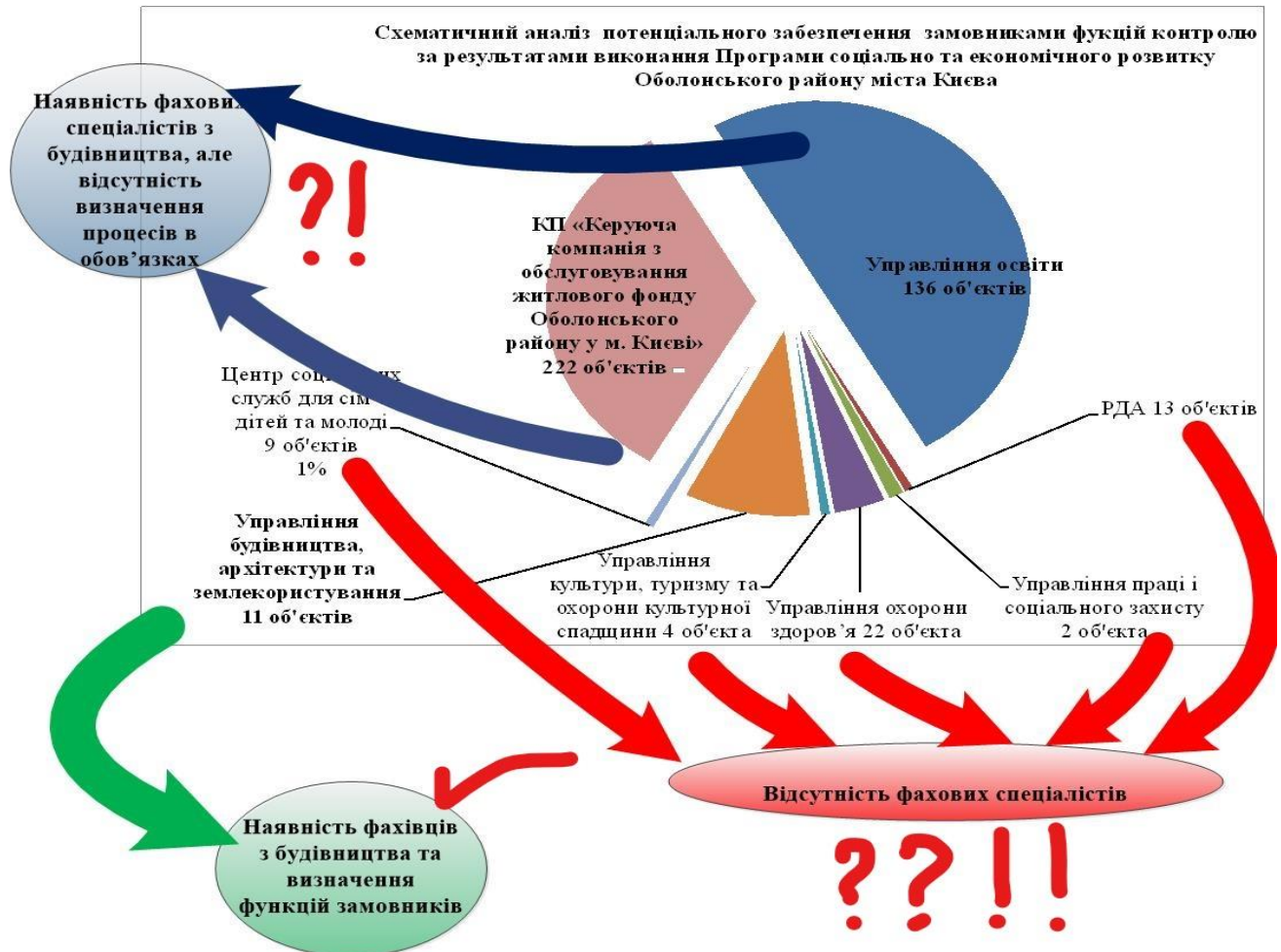
- Управління освіти - 50% загального обсягу робіт;
- КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві» - 33%;
- Управління будівництва, архітектури та землекористування - 10%.

З метою дослідження питання ефективності організації контролю за виконанням завдань Програми соціально-економічного розвитку під час аудиту проаналізовано виваженість рішень щодо розподілу та передачі повноважень по здійсненню функцій замовників в частині наявності необхідного потенціалу, як в створенні відповідних організаційних структур, так і в наявності

фахових спеціалістів, які спроможні якісно вирішувати відповідні завдання.

Результати дослідження засвідчили наявність проблеми організаційно-управлінського характеру, викладені в аудиторській знахідці №1.

Малюнок №4



Наслідком, зазначеної недосконалості управлінсько-організаційного характеру є розбалансованість в консолідації даних про виконання Програми розвитку (не тільки за 2017 рік, а протягом тривалого часу наявності окремих незавершених об'єктів) та відсутність безперервного і постійного аналізу відповідних результатів (до моменту повного завершення розпочатих робіт).

Результати дослідження засвідчили наявність проблем, викладених в аудиторських знахідках №№2, 3, наслідком яких є неефективне використання (з втратами) бюджетних коштів в сумі 18 038,1 тис. грн в попередні роки, наявність ризику втрат в сумі 23 910,2 тис. грн через відсутність запланованого фінансування в частково інвестовані об'єкти, та передумови безгосподарності через не введення в експлуатацію фактично завершених в 2017 році об'єктів загальною вартістю 39 202,5 тис. гривень.

Висновок.

В результаті дослідження питання ефективності рішень по розподілу та передачі повноважень по здійсненню функцій замовників встановлено, що лише 10% від загального обсягу Програми економічного і соціального розвитку виконувались фахівцями з будівництва – Управлінням будівництва, архітектури та землекористування, в функціональних обов'язках якого визначено завдання щодо виконання функцій замовника та виконання завдань з підготовки пропозицій до Програми розвитку, отже передбачено ведення необхідних аналітичних реєстрів для відповідного аналізу результатів Програми.

Поряд з цим, в штатних розписах найбільших замовників є наявні фахівці з питань будівництва, але посадовими інструкціями не визначено відповідне коло обов'язків щодо контролю та відповідальності за результати виконання Програми розвитку в перспективі (відсутня інформація щодо стану (%) виконання об'єктів капітальних вкладень, вартість необхідних асигнувань щодо їх завершення та інше), а передбачено лише виконання одноразових (ситуаційних) заходів.

Отже, процес довгострокового розвитку Оболонського району, який повинен

ґрунтуватися на засадах сталого розвитку в частині ведення консолідованого обліку результатів аналізу всіх замовників, не достатньо врегульований положеннями про структурні підрозділи замовників.

Встановлена наявність проблеми в непослідовності капітальних вкладень в частині інвестування в попередніх роках коштів в сумі 17 390,1 тис. грн в 39 об'єктів, фінансування яких в останні п'ять (та більше) років не проводилось, оскільки потребує суттєвих додаткових капіталовкладень для їх завершення та не має економічного ефекту для відновлення асигнувань, що, на думку аудиторів, є неефективним використанням коштів та має ознаки марнотратства.

На теперішній час створені аналогічні передумови фактів безгосподарності в частині ризику втрат через не включення в Програму соцрозвитку на 2018 рік 3 (трьох) незавершених об'єктів капітальних вкладень на загальну суму 23 910,2 тис. грн, в які в 2017 році вкладенні бюджетні інвестиції в сумі 17 435,5 тис. гривень.

При цьому, встановлено наявність 9 (дев'яти) об'єктів загальною вартістю 39 202,5 тис. грн, навпаки роботи по завершенню яких профінансовано в повному обсязі, але які на даний час безпідставно не введено в експлуатацію, в результаті чого безпідставно занижена вартість нерухомого майна через несвоєчасне введення їх в експлуатацію, що свідчить про безвідповідальність за результати виконання Програми соцрозвитку та створює передумови ризиків втрат.

Таким чином, при відсутності системного узагальнення інформації всіх замовників щодо перспектив подальшого проведення заходів Програми розвитку, Управлінням будівництва, архітектури та землекористування, як структурним підрозділом, завданням якого визначено надання пропозицій до проектів Програми розвитку міста, не проводиться загальний аналіз району на предмет каскадування цілей розвитку до рівня конкретних заходів, спрямованих на досягнення довгострокового результату.

II. Аудит процесів визначення виконавців

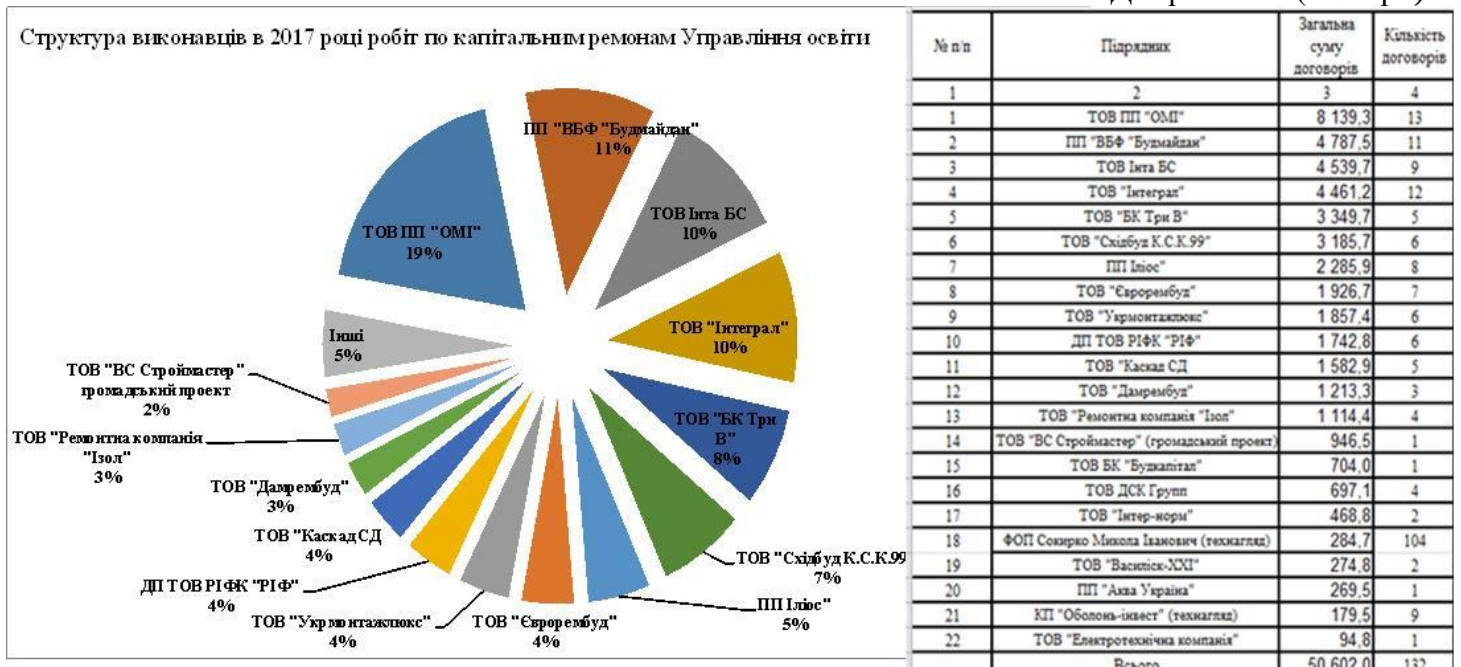
2.1. Аудит процесів укладання договорів

В ході аудиту досліджено ризики щодо неналежного внутрішнього контролю в частині дотриманням вимог чинного законодавства при укладанні договорів тощо.

Дослідження проведено вибіркоким методом шляхом детального аналізу структури виконавців робіт з капітального ремонту тощо.

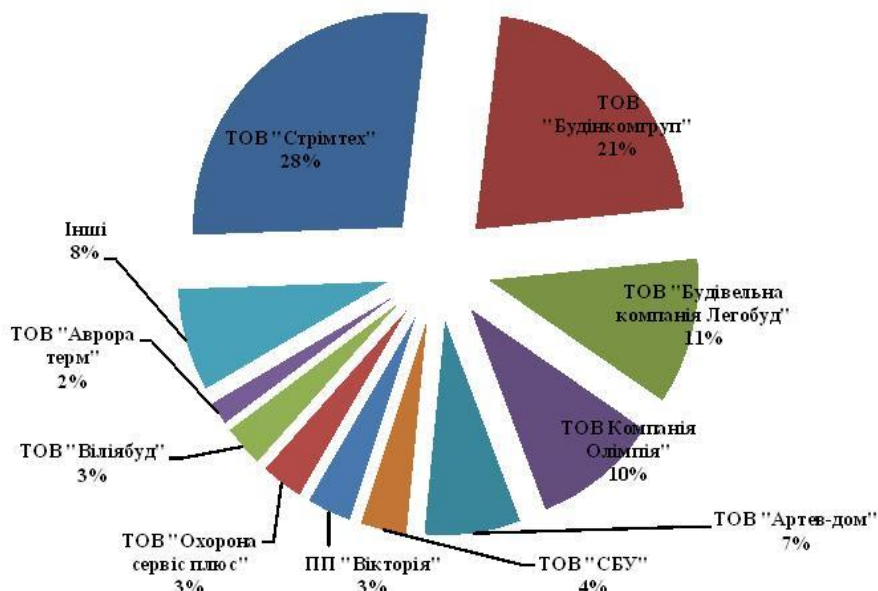
Під час аудиту проведено детальний аналіз структури виконавців капітальних ремонтів в КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві» (222 об'єкти на суму 68 376,0 тис. грн або 52%) та Управлінні освіти (132 об'єкти на суму 49 638,0 тис. грн або 37%).

Діаграма №5 (тис. грн)



№ п/п	Підприємство	Кількість	Сума
1	ТОВ "Стрімтех"	43	18 806,40
2	ТОВ "Будінкомгруп"	41	14 659,40
3	ТОВ "Будівельна компанія Легоб"	17	7 574,40
4	ТОВ Компанія Олімпія	25	6 633,00
5	ТОВ "Артев-дом"	11	5 064,60
6	ТОВ "СБУ"	5	2 424,90
7	ПП "Вікторія"	7	2 346,30
8	ТОВ "Охорона сервіс плюс"	5	2 211,10
9	ТОВ "Віліябуд"	13	2 158,50
10	ТОВ "Аврора терм"	14	1 209,90
11	ТОВ Компанія Олімпія	2	969
12	ТОВ "Спортелімісто"	1	766,5
13	ТОВ "Укравтосервіс"	11	745,4
14	ТОВ "Стритспорт"	1	744,9
15	ТОВ "Бінесстар"	1	603,1
16	ТОВ Болід	12	595,6
17	ТОВ "Стритспорт"	8	472,1
18	ТОВ "Енергосервіс"	3	233,1
19	ТОВ "Дитячі спортивні майданчи"	2	157,6
		222	68 375,80

Структура виконавців в 2017 році робіт по капітальним ремонтам КП "Керуюча компанія по обслуговуванню житлового фонду Оболонського району"



Результати аудиту питання вибору виконавців підрядних робіт засвідчили проблему системи внутрішнього контролю, викладену в аудиторській знахідці № 4.

Висновок.

Результати аудиту засвідчили проблему внутрішнього контролю в частині відсутності консолідованої відповідальності керівників Оболонського району – учасників процесу виконання Програми соцрозвитку за дотриманням вимог чинного законодавства при укладанні договорів.

Зокрема, Управлінням освіти укладені договори технагляду з двома юридичними особами (директором КП «Оболонь-інвест» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів від 03.04.1993 №245 щодо обмеження для працівників державних підприємств, установ, організацій та роз'яснення Міністерства праці, наданому у листі від 16.09.2010 №294/13/116-10, яким в робочий час проводилась приватна господарська діяльність (за сумісництвом) аналогічна статутній діяльності комунального підприємства, директором якого він працює за контрактом, внаслідок чого через наявний конфлікт інтересів комунальним підприємством недоотримано (втрачено) доходів на загальну суму 290,7 тис. гривень.

2.2. Аудит відповідності виконання сторонами умов договорів

В ході аудиту досліджено умови договорів щодо повного врахування всіх потенційних ризиків від неналежного виконання сторонами умов договорів в частині несвоєчасного виконання відповідних робіт (зобов'язань) підрядниками згідно з графіками, відшкодування ними витрат за спожиту електроенергію та водопостачання тощо.

Дослідження проведено вибіркоким методом шляхом аналізу виконання умов договорів підряду, відшкодування втрат замовників та надходження коштів від виконавців тощо.

Під час аудиту досліджено питання виваженості та прагматичності замовників при укладанні домовленостей із виконавцями на предмет забезпечення максимальної економічної вигоди, у тому числі в частині передбачення умовами договорів вирішення всіх потенційних спорів та проблем, які виникають під час проведення підрядних робіт, на користь замовників без ризику втрат та з відшкодуванням збитків за неналежне виконання зобов'язань сторонами.

Результати аудиту засвідчили проблеми управлінсько - організаційного характеру, викладені в аудиторських знахідках №№ 5,6.

Висновок.

В ході аудиту встановлена проблема в частині незабезпечення умовами договорів

практичної можливості отримання замовниками компенсації за несвоєчасне і неякісне виконання зобов'язань підрядниками (при наявності формальних умов щодо відповідальності сторін) та створення для них переважних умов в частині потенційних можливостей недотримання термінів виконання робіт, внаслідок чого наявний ризик безконтрольності, а комунальні установи позбавлені потенційної можливості отримання додаткового доходу.

Підтвердженням гіпотези щодо не виваженості (недосконаlostі) умов договорів підряду є результати дослідження питання виконання п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №66 та вимог листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 щодо забезпечення відшкодування підрядниками витрат комунальних послуг (електропостачання та водопостачання) балансоутримувачам.

Зокрема, за умови формального включення необхідних вимог в умови договорів, протягом 2017 року жодного відшкодування комунальних витрат підрядниками не проводилось, внаслідок чого фактично наявні фінансові втрати як міського бюджету, так і балансоутримувачів (комунальних підприємств, мешканців житлових будинків).

Оскільки замовниками не виконані вимоги аудиту в частині підрахунку нормативних витрат натуральних показників енергопостачання, визначених у підсумкових відомостях ресурсів до локального кошторису, під час аудиту не можливо обрахувати загальну вартість втрат, але на прикладі ремонтних робіт ДНЗ №598 аудитом розрахунково визначено обсяги відповідних втрат, які в 2017 році становили розрахунково 32,2 тис. гривень.

III. Аудит процесів виконання договорів підряду

З метою визначення ризиків під час аудиту проведено аналіз термінів виконання робіт, результати якого засвідчили, що майже половина всіх запланованих робіт з капітальних ремонтів проводились в листопаді-грудні 2017 року, а саме:

- 57% або на суму 38 377,3 тис. грн ремонтних робіт, замовником яких було КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві», у тому числі в грудні 43% (29 144,6 тис. грн) та в листопаді 14% (9 232,7 тис. грн);
- 40% або на суму 20 172,9 тис. грн ремонтних робіт, замовником яких було Управління освіти, у тому числі в грудні 21% (10 521,7 тис. грн) та в листопаді 19% (9 651,2 тис. грн).

Висновок.

Результати аналізу термінів виконання ремонтів засвідчили наявність диспропорцій в частині виконання майже половини всього обсягу робіт з капітального ремонту наприкінці 2017 року (листопад-грудень), що негативно впливає на їх якість.

3.1. Аудит своєчасності виконання ремонтних робіт

В ході аудиту досліджено ризики щодо неналежного виконання умов договорів в частині дотримання підрядниками термінів виконання робіт, компенсування ними витрат замовників та штрафів, а також наявність достатнього контролю зі сторони замовників.

Дослідження проведено вибіркоким методом шляхом аналізу договорів підряду, відшкодування втрат замовників та надходження коштів від виконавців тощо.

Під час аудиту проведено аналіз виконання сторонами договорів, зокрема в частині дотримання підрядними організаціями термінів виконання робіт та питання наявності контролю замовників за їх виконанням.

Відповідні результати аудиту викладені в аудиторській знахідці №7.

Висновок.

Результати проведеного дослідження засвідчили наявність випадків невиконання підрядними організаціями зобов'язань в частині дотримання термінів завершення будівельно-ремонтних робіт. Поряд з цим, замовниками - Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту не виконані умови договорів в частині вжиття заходів впливу щодо стягнення відповідних компенсаційних та штрафних санкцій з виконавців, що призвело до недоотримання замовниками додаткового доходу на загальну суму 249,0 тис. гривень.

3.2. Аудит правильності визначення вартості ремонтних робіт та перевірка достовірності їх обсягів

В ході аудиту досліджено ризики щодо недотримання вимог чинного законодавства та нормативних документів при виконанні підрядниками договорів з капітального ремонту, не проведення будівельних робіт тощо.

Дослідження проведено вибіркоким методом шляхом аналізу договорів підряду, дефектних актів, проектно-кошторисної документації, актів приймання виконаних ремонтних робіт (форма №КБ-2в), проведення контрольних обмірів виконаних робіт тощо.

З метою підтвердження або спростування обсягів ремонтних робіт, визначених підрядниками для оплати за рахунок бюджетних коштів, виділених замовникам на виконання Програми економічного і соціального розвитку на 2017 рік, в рамках аудиту проведено контрольні заходи, результатом яких є **виявлення фактів порушення будівельних норм та Правил визначення вартості будівництва на загальну суму 1 163,5, тис. грн**, у тому числі:

- 725,6 тис. грн, завищення вартості робіт в порушення вимог п. 5.3.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» в частині зарахування до складу ремонтних робіт», визначення в актах ф.КБ-2в видів робіт (витрат), не передбачених дефектними актами та проектно-кошторисною документацією, у тому числі з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598, вул. Автозаводська 47 (450,5 тис. грн); з капітального ремонту актових зали СШ №285 (220,0 тис. грн); з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА по вул. Маршала Тимошенка, 16 (50,1 тис. грн); з капітального ремонту ДНЗ №668 по установці вікон (5,0 тис. грн);

- 186,8 тис. грн. завищення на 26,79% вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортзалу СШ №210 за адресою: вул. Йорданська, 22-А, в тому числі: завищення вартості обсягів робіт складає 134,0 тис. грн, завищення вартості та кількості матеріалів складає 45,9 тис. грн (ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 п. 6.3.3 «При погодженні договірної ціни замовник, розглядаючи її складові, перевіряє ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтованими, як правило, найменшими при всіх рівних характеристиках, цінами на відповідні ресурси»); завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, складає 6,790 тис. грн;

- 178,4 тис. грн. завищення на 12,43% вартості робіт з капітального ремонту стадіону з адміністративними та допоміжними приміщеннями центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність» за адресою: проспект Героїв Сталінграду, 39-Г, в тому числі: завищення вартості обсягів робіт складає 91,6 тис. грн, завищення вартості та кількості матеріалів складає 5,16340 тис. грн (ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 п. 6.3.3 «При погодженні договірної ціни замовник, розглядаючи її складові, перевіряє ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтованими, як правило, найменшими при всіх рівних характеристиках, цінами на відповідні ресурси»); завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН складає 7,9 тис. грн; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання робіт, складає 73,8 тис. грн;

- 55,4 тис. грн. - безпідставно завищені обсяги виконаних робіт з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА по вул. Маршала Тимошенка, 16, які фактично не виконувались.

- 17,3 тис. грн. завищення на 1,19%, вартості виконаних робіт з капітального ремонту фасаду СШ №194 «Перспектива» за адресою: вул. Героїв Дніпра, 10-Б, в тому числі: завищення вартості та кількості матеріалів складає 17,34070 тис. грн, а саме: не встановлено кутики з сіткою 532,8 м. п. вартістю 6,02070 тис. грн та завищена вартість щитів опалубки на суму 11,320 тис. грн, відповідно до ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 п. 6.3.3 «При погодженні договірної ціни замовник, розглядаючи її складові, перевіряє ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтованими, як правило, найменшими при всіх рівних характеристиках, цінами на відповідні ресурси».

Відповідні результати аудиту викладені [в аудиторських знахідках №№8 -14](#).

Висновок.

Наслідком проблем системи внутрішнього контролю та управлінсько-організаційного характеру, пов'язаних з нерегульованістю повноважень та відповідальності замовників в регламентуючих документах (положеннях про структурні підрозділи та посадових інструкціях) (р.І звіту) та ризиків формального підходу в питання вибору виконавців послуг з технічного нагляду (р.ІІ звіту), є факти фінансових порушень, виявлені під час аудиту на загальну суму 1 163,6 тис. гривень.

3.3. Аудит ремонтних робіт, пов'язаних з установкою вікон та інше

В ході аудиту досліджено ризики щодо недотримання вимог державних будівельних норм в частині тепло ізолюючих властивостей вікон, недотримання граничної вартості віконних блоків, якості виконаних ремонтних робіт на об'єктах житлового фонду тощо.

Дослідження проведено вибіркоким методом шляхом аналізу договорів підряду, проектно-кошторисної документації, актів приймання виконаних ремонтних робіт (форма №КБ-2в), проведення обстеження виконаних робіт тощо.

Під час аудиту проведений аналіз дотримання вимог державних будівельних норм в рамках капітальних ремонтів, виконаних на замовлення Управління освіти в частині тепло ізолюючих властивостей вікон.

Результати дослідження засвідчили наявність проблем в частині недотримання вимоги ДБН В.2.6-31:2016 «Теплова ізоляція будівель» при проведенні робіт з капітальному ремонту по заміні вікон в ДНЗ №№668,613,804 з товщиною склопакетів 32-34 мм, без заповнення аргоном.

Відповідні результати аудиту викладені в аудиторській знахідці №15.

Поряд з цим, в рамках проведення аудиту проаналізована вартість робіт з установки вікон, проведених в рамках виконання Програми соціального та економічного розвитку двома замовниками - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві» та Управлінням освіти, а саме:

Таблиця №6 (тис. грн.)

№ з/п	КОНТРАГЕНТ (КОД ЄРДПОУ)	Предмет договору	№ договору	Розцінка	Вартість віконних блоків без ПДВ згідно з кошторисом	Вартість віконних блоків без ПДВ згідно з актом ф.КБ-2в	Вартість віконних блоків з ПДВ
1	2	3	4	5	6	7	8
КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві»							
1	ТОВ "БУДІНКОМ ГРУП"40607348	ВУЛ. ПРИРІЧНА, 27	108-кр від 28.07.2017 №1 від 08.08.2017	С1493-418 ІІІ віконні блоки з металопластику (енергозберігаючі, двокамерні) варіант 2	1 400,00	1 400,00	1 680,00
2	ТОВ "БУДІНКОМ ГРУП"40607348	ВУЛ.ЙОРДАНСЬКА, 14-А	270-кр від 15.11.2017 №1 від 12.12.2017	С1493-418 ІІІ віконні блоки з металопластику (енергозберігаючі, двокамерні) варіант 2	1 874,55	1 874,55	2 249,46
3	ТОВ "БУДІНКОМ ГРУП"40607348	ВУЛ. ПРИРІЧНА, 17	102-кр від 28.07.2017 №1 від 08.08.2017	С1493-418 ІІІ віконні блоки з металопластику (енергозберігаючі, двокамерні) варіант 2	1 400,00	1 400,00	1 680,00
4	ПП "Вікторія" 32342157	ВУЛ. МАРШАЛА ТИМОШЕНКА, 11	185-кр від 27.09.2017 №1 від 22.12.2017	С123-64-5 Блоки віконні металопластикові двокамерні	1 485,98	1 485,98	1 783,18
5	ПП "Вікторія" 32342157	ПРОСП. ОБОЛОНСЬКИЙ, 37-В	188-кр від 27.09.2017 №1 від 22.12.2017	С123-64-5 Блоки віконні металопластикові двокамерні	1 485,98	1 485,98	1 783,18
6	ПП "Вікторія" 32342157	ВУЛ. МАРШАЛА ТИМОШЕНКА, 3	182-кр від 27.09.2017 №1 від 22.12.2017	С123-64-5 Блоки віконні металопластикові двокамерні	1 485,98	1 485,98	1 783,18
7	ТОВ "ІНТЕЛРЕМБУД" 39715237	ВУЛ. ВИШГОРОДСЬКА, 46-А	343-кр від 18.12.2017 №1 від 27.12.2017	С 123-І Блок віконний металопластиковий, двокамерний склопакет (41-9-4-9-4І) в комплекті з фурнітурою	1 837,70	1 837,70	2 205,24
8	ТОВ "ІНТЕЛРЕМБУД" 39715237	ВУЛ. ПЕТРА КАЛНИШЕВСЬКОГО, 1	344-кр від 18.12.2017 №1 від 27.12.2017	С 123-І Блок віконний металопластиковий, двокамерний склопакет (41-9-4-9-4І) в комплекті з фурнітурою	2 214,37	1 837,70	2 205,24
9	ТОВ "ІНТЕЛРЕМБУД" 39715237	ВУЛ. ПЕТРА КАЛНИШЕВСЬКОГО, 3	345-кр від 18.12.2017	С 123-І Блок віконний металопластиковий, двокамерний склопакет (41-9-4-9-4І) в комплекті з фурнітурою	2 248,46	1 874,45	2 249,34
10	ПП "Компанія - Олімпія" 35021218	ПРОСП. ОБОЛОНСЬКИЙ, 23-Б	400-кр від 21.12.2017 №1 від 21.12.2017	с 1493-418ІІІ віконні блоки з металопластику (енергозберігаючі, двокамерні)	1 835,64	1 835,64	2 202,77

11	ПП "Компанія - Олімпія" 35021218	ВУЛ. ГЕРОЇВ ДНІПРА, 5	349-кр від 18.12.2017 № 1 від 19.12.2017	с 1493-418І4 віконні блоки з металопластику (енергозберігаючі, двокамерні)	1 835,64	1 835,64	2 202,77
12	ПП "Компанія - Олімпія" 35021218	ВУЛ. ЗОЇ ГАЙДАЙ, 7-Б	354-кр від 18.12.17	с 1493-418І4 віконні блоки з металопластику (енергозберігаючі, двокамерні)	1 732,92	1 696,58	2 035,90
Управління освіти							
1	ТОВ Каскад СД код 33432911	капітальний ремонт, заміна вікон ДНЗ 578	1011-2КР 10.11.2017	блоки віконні металопластикові (площею 2 м2)	С123-33-1-11 варіант 1	1930,01	2316,0
2	ТОВ Каскад СД код 33432911	капітальний ремонт, заміна вікон ДНЗ 804	1011-1КР 10.11.2017	блоки віконні металопластикові з 5-ти камерних профілів енергозберігаючим склопакетом "Elite 70", склопакет 4ІІ-10-4-10-4ІІ (32) зі втулкою та ручками-замками; площею 3 м2)	С123-33-1-4 варіант 1	1828	2193,6
3	ТОВ Каскад СД м. Київ, код 33432911	капітальний ремонт, заміна вікон ДНЗ 578	1011-2КР 10.11.2017	блоки віконні металопластикові (площею 3 м2)	С123-33-1-11 варіант 1	1930	2316,0
4	ТОВ "Інтеграл" код 31840336	капітальний ремонт, заміна вікон ЗНЗ 194	0607-5Р 17.07.2017	вікна металопластикові з двокамерним склопакетом з енергозберігаючим склом	С123-66 варіант 3	1446,05	1735,26
5	ТОВ "Інтер-Норм" код 37696239	капітальний ремонт, заміна вікон ЗНЗ 328	2906-2Р 19.07.2017	вікна металопластикові з двокамерним склопакетом, ручками замками	С123-11-10 варіант 1	1398,29	1677,9
6	ТОВ "Східбуд К.С.К.99" код 37628614	капітальний ремонт, заміна вікон ЗНЗ 29	1210-1Р 12.10.2017	блоки віконні металопластикові	С123-33-1 варіант1	1819,85	2183,82
7	ТОВ Каскад СД код 33432911	капітальний ремонт, заміна вікон ЗНЗ 170	3011-1КР 30.11.2017	блоки віконні металопластикові з 5-ти камерних профілів енергозберігаючим склопакетом "Elite 70", склопакет 4ІІ-10-4-10-4ІІ (32) (глухі; площею 3 м2)	С123-33-1-3 варіант 2	1903,88	2284,6
8	ТОВ Каскад СД код 33432911	капітальний ремонт, заміна вікон ЗНЗ 245	3011-2КР 30.11.2017	блоки віконні металопластикові з 5-ти камерних профілів енергозберігаючим склопакетом "Elite 70", склопакет 4ІІ-10-4-10-4ІІ (32) (глухі; площею 1 м2)	С123-33-1-2 варіант 6	2023,85	2428,62
9	ТОВ "Східбуд К.С.К.99" м код 37628614	капітальний ремонт, заміна вікон ДНЗ 614	1704-2Р 26.04.2017	блоки віконні металопластикові енергозберігаючим склопакетом "Elite 70", склопакет 4+10+4+10Ar=4s = 32 s Ar	С123-33-1-1	1737,28	2084,7
10	ТОВ "Укрмонтажлюкс" код 33147770	капітальний ремонт, заміна вікон ДНЗ 517	2802-2Р 23.03.2017	блоки віконні металопластикові в комплекті	С123-106-1	1709,14	2050,9
11	ПП "ВБФ "Будмайдан" код 33542523	капітальний ремонт, заміна вікон ДНЗ 611	2803-1Р 11.04.2017	блоки віконні металопластикові під подвійне скління (енергозберігаючим склопакетом 0,7 з поворотно- відхідною фурнітурою (європейського виробника не менше 2000 циклів) м2 К/Вт	С126-1П	1756,42	2107,7
12	ТОВ "Інтер-Норм" код 37696239	капітальний ремонт, заміна вікон ДНЗ 668	0903-2Р 23.03.2017	блоки віконні металопластикові з 2 камерним склопакетом	С123-11-10 варіант 1	1758,12	2 109,7
13	ТОВ "Укрмонтажлюкс" код 33147770	капітальний ремонт, заміна вікон ДНЗ 665	0903-1Р 23.03.2017	блоки віконні металопластикові в комплекті	С123-106-1	1541,23	1 849,4

Слід зазначити, що в рамках аудиту проведено аналіз вартості робіт по встановленню вікон в розрізі всіх районів м. Києва. Встановлено, що Оболонський район в даному рейтингу займає 5 місце.

Крім того, під час аудиту залученими фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу КМР (КМДА) проведена інспекція якості виконаних ремонтних робіт на 3 (трьох) об'єктах житлового фонду, результати якої викладені в аудиторській знахідці № 16.

Висновок.

Перевіркою дотримання вимог п.6.3.3. ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013, яким передбачено, що при погодженні договірної ціни замовник розглядаючи її складові повинен перевіряти ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтуваннями (як

правило, найменшими при всіх рівних характеристиках), фактів перевищення граничної вартості не встановлено.

Проте, наявні факти установки вікон, які за якістю не відповідають вимогам технічних завдань та ДБН В.2.6-31:2016 «Теплова ізоляція будівель» (із змінами від 01.07.2013).

IV. Аудит правильності відображення фінансових операцій в бухгалтерському обліку

В ході аудиту досліджено ризики щодо недотримання вимог нормативно-правових документів при відображенні операцій в бухгалтерському обліку в частині обліку матеріальних активів, витрат тощо.

Дослідження проведено вибіркоvim методом шляхом аналізу регістрів аналітичного обліку по рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» тощо.

Під час аудиту питання правильності відображення фінансових операцій в бухгалтерському обліку встановлено, що в 2017 році Управлінням будівництва, архітектури та землекористування Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації в порушення вимог чинного законодавства 12 об'єктів незавершеного будівництва зараховано до складу рахунку 1311 без врахування вартості фактично сплаченого податку на додану вартість, чим порушено вимоги п.5 р.2 НП(С)БО №121, внаслідок чого безпідставно завищено витрати установи та занижена вартість активів на загальну суму 3 472,0 тис. гривень.

Під час проведення аудиту вищезазначене фінансове порушення усунуто.

Відповідні результати аудиту викладені в аудиторській знахідці №17.

В ході аудиту встановлені наступні знахідки:

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Підконтрольний суб'єкт:	Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація.	Бюджет:	так
Процес:	Організація виконання робіт з капітального ремонту.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Вибір замовників робіт з капітального ремонту та капітальних вкладень.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Не виваженість управлінсько-організаційних рішень в частині передачі функцій замовників Програми соцрозвитку установам, в складі яких недостатньо (або відсутні) фахових спеціалістів, які можуть забезпечити необхідний контроль в рамках відповідних повноважень, передбачених умовами укладених з підрядниками договорів.			
ПРИЧИНИ			
Проблема управлінсько-організаційного характеру в частині невиваженого розподілу об'єктів Програми соцрозвитку для проведення капітальних ремонтів та вкладень між підприємствами та установами Оболонського району щодо виконання функцій замовників, який ґрунтується на принципі балансоутримання відповідного об'єкту, замість наявності у замовника необхідного потенціалу, врегульованого регламентуючими документами, як в створенні відповідних організаційних структур (з відповідним положенням відділу або сектору), так і в наявності фахових спеціалістів (з відповідними посадовими інструкціями), які спроможні якісно вирішувати відповідні завдання контролю за виконавцями робіт (підрядниками) та послуг (технагляд).			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)			
Неналежний контроль за виконанням робіт з капітального ремонту.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Зокрема, дослідженням функціональних положень відповідних структурних підрозділів в установах (організаціях), яким передані функції замовників ремонтно-будівельних робіт,			

встановлена відсутність в складі кола їх обов'язків визначення необхідних функцій, повноважень та завдань, внаслідок чого створена передумова безвідповідальності посадових осіб та ризику формального підходу при забезпеченні контролю.

Наприклад, Управлінню освіти передано функції замовників 50% робіт від загального обсягу Програми капітальних вкладень та ремонтів на суму 102 674,0 тис. грн. (13 об'єктів капітальних вкладень та 123 об'єктів капітальних ремонтів), фактично відповідні функції виконуються Групою центрального господарського обслуговування з штатною чисельністю інженерів в кількості 9 (дев'яти) одиниць разом з керівником групи.

Проте, згідно з положенням та посадовими інструкціями спеціалістів даної групи в завданнях відсутні обов'язки щодо виконання функцій замовника по будівництву та реконструкції, а також ведення аналізу результатів Програми розвитку та підготовки пропозицій до неї, внаслідок чого спеціалістами не ведуться аналітичні реєстри щодо стану виконання довгострокових капітальних вкладень (титули об'єктів), а лише виконуються одноразові заходи.

Подальшими результатами, в частині виявлених незаконних витрат на загальну суму 720,5 тис. грн., аудитом підтверджена дана гіпотеза щодо потенціальних ризиків, створених недосконалістю функціонально-організаційної структури.

Аналогічна ситуація в частині відсутності визначення відповідальних посадових осіб та структурного підрозділу, до складу завдань яких входить виконання функцій замовника, зокрема, у положенні про відділ адміністративно-господарського забезпечення Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – РДА), за умови виконанням завідуючим господарством фактичних обов'язків функцій замовника.

Подальшими результатами аудиту в частині незаконних витрат в сумі 54,6 тис. грн. підтверджена дана гіпотеза щодо потенціальних ризиків, створених недосконалістю функціонально-організаційної структури.

В той час, навпаки Положенням Управління будівництва, архітектури та землекористування визначено обов'язки по виконанню завдань щодо підготовки пропозицій до Програми розвитку та виконання функцій замовників по будівництву та реконструкції об'єктів житлового, нежитлового, соціально-культурного, побутового та іншого призначення (п.7.2 та п. 8.1), а в штаті нараховується 12 одиниць фахівців в галузі будівництва та наявний відділ капітального будівництва, управлінням будівництва, архітектури та землекористування.

При цьому, Управлінням будівництва, архітектури та землекористування взагалі відсутні обов'язки по контролю виконання капітальних ремонтів та виконуються лише 10% функцій замовників капітальних вкладень Програми.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Контракти та посадові інструкції розпорядників та замовників бюджетних коштів в частині виконання Програми соцрозвитку - керівників підприємств та установ.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Управлінсько-організаційні рішення щодо визначення замовників (розпорядження); документи, регламентуючі посадові обов'язки осіб – учасників процесу контролю за використанням відповідних коштів.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова Оболонського району Цибульшак О.Л., начальник Управління будівництва, архітектури та землекористування Головка О.О. та інші учасники процесу визначення замовників, а також всі керівники підприємств та замовників в частині відсутності врегулювання відповідних повноважень та обов'язків в положеннях структурних відділів та посадових інструкціях.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Питання для пояснень не надавались.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Удосконалити положення структурних підрозділів та посадових осіб установ, організацій та підприємств Оболонського району, визначених замовниками в рамках виконання робіт по Програмі соцрозвитку, в частині врегулювання
-------	---

	повноважень, обов'язків та відповідальності по виконанню функцій замовників.								
Очікуваний результат	Якісне виконання функцій замовника щодо унеможливлення фактів незаконних (зайвих) витрат та інших порушень вимог чинного законодавства.								
Відповідальний	Голова Оболонської РДА Цибульшак О.Л., начальник Управління будівництва, архітектури та землекористування Головка О.О. та інші учасники процесу визначення замовників, а також всі керівники підприємств та замовників.								
Термін врахування	1 місяць.								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	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									
Неефективно	1								
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління будівництва, архітектури та землекористування та Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.	Бюджет:	так
Процес:	Стратегія планування інвестицій в об'єкти Програми соцрозвитку.	Період скоєння (рік):	2004-2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Інвестиції в об'єкти капітальних вкладень.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Аудитом засвідчена проблема в непослідовності капітальних вкладень в частині інвестування в попередніх роках коштів в сумі 17 390,1 тис. грн в 39 об'єктів, фінансування яких в останні п'ять (та більше) років не проводилось, оскільки потребує суттєвих додаткових капіталовкладень для їх завершення та не має економічного ефекту для відновлення асигнувань, що є неефективним використанням коштів з втратами та має ознаки марнотратства.			
ПРИЧИНИ			
Невиважене обґрунтування необхідності довгострокових інвестицій в об'єкти капітальних вкладень; відсутність узагальненого ретроспективного обліку всіх незавершених об'єктів, в які здійснені інвестиції по Програмі соцрозвитку, як у 2017 році, так і в попередні роки; не проведення аналізу результатів для забезпечення сталості стратегії розвитку та прагматичного використання бюджетних асигнувань.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)			

Втрати бюджетних асигнувань на загальну суму 17 390,1 тис. грн, проведених в попередні роки, через невиважену стратегію планування будівельних робіт на 39 об'єктах.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Зокрема, аудитом встановлена наявність великої кількості об'єктів незавершеного будівництва, фінансування яких проведено в попередні роки, але протягом останніх років не вносились пропозиції щодо їх відновлення.

Так, відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» в Управлінні будівництва, архітектури та землекористування і Управлінні освіти рахуються 39 об'єктів, в які в попередні роки вкладені інвестиції на загальну суму 7 390,1 тис. грн, але на даний час питання їх подальшого фінансування визнано недоцільним через моральне та фізичне застаріння, а саме:

Таблиця №7 (гривні)

№	Управління освіти			Управління будівництва, архітектури та землекористування		
	Об'єкт, вид робіт	Станом на 01.05.2017	Роки створення	Об'єкт, вид робіт	Станом на 01.05.2017	Роки створення
1	Гімназія "Оболоні" Реконструкція покрівлі	2 811 850,0	2007-2009	Будівництво бюветного комплексу по вул. Лайоша Гавро, 11-В	88 236,00	2004
2	Гімназія 143 Проектні роботи по реконструкції покрівлі та добудови	1 706 337,0	2008-2012	Будівництво бюветного комплексу між будинками №4-А по вул. Маршала Тимошенка та №15 по Оболонського проспекту	15 403,0	2004
	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	91 826,0	2013			
3	НВК №240 "Соціум" Проектні роботи по реконструкції	688 999,0	2007-2009	Реконструкція та благоустрій вул. Курортної	418 812,0	2004
	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	94 928,0	2013			
4	Школа-інтернат 21 Проектні роботи по реконструкції	180 833,0	2007-2009	Будівництво житлового будинку для молодих вчених Національної академії наук України по вул. Автозаводській, 61-А	31 967,0	2004
	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	120 978,0	2012			
5	ЗНЗ 168 Проектні роботи по реконструкції	313 842,0	2011-2012	Будівництво житлового будинку за адресою: вул.Озерна, 16А	313 403,0	2004
6	ЗНЗ 211 Проектні роботи по реконструкції	40 997,0	2011	Будівництво житлового будинку за адресою: вул. Червонофлотська, 7	7 943,0	2004
7	ЦТДЮ Проектні роботи по реконструкції	24 866,0	2006-2007	Будівництво житлового будинку за адресою: проспект Героїв Сталінграду, 27 Б	144 973,00	2004
8	ДНЗ 52 Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	30 173,0	2012	Будівництво багатоповерхового паркінгу на розі вул. Добринінської та вул. Богатирської	18 446,00	2004
9	Школа-інтернат 4 Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	67 400,0	2012	Будівництво навчального корпусу педагогічного коледжу при Київському національному університеті ім. Тараса Шевченка на вул. Маршала Тимошенка, 13Б	321 434,0	2004
10	ДНЗ 65 Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	6 544,0	2012	Реконструкція дитячої поліклініки №1 по вул. Лайоша Гавро, 26	527 309,00	2007
					24 450,00	2006

11	Управління освіти	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	40 385,0	2012	Реконструкція кінотеатру "Барвінок" в Пуша-Водиці під центр дозволя за адресою: вул. Юнкерова, 71	31 520,00	2004
12	ЗНЗ 20	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	94 929,0	2012	Реконструкція теплової мережі з будівництвом тепlopункту по вул. Червонофлотський, 16-18	400 040,0	2004
13	ДНЗ 609	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	13 833,0	2013	Будівництво спортивно-оздоровчого комплексу по вул. Прирічна, 19 Е	282 207,00	2005
14	ЗНЗ 16	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	50 875,0	2013	Схема планування Оболонського району	82 291,00	2007
15	ДНЗ 602	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	40 044,0	2013	Територіальний центр по вул. Озерна, 18А	492 932,00	2007
16	ДНЗ 605	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	40 385,0	2013	Комплексний розвиток -інженерно-транспортної інфраструктури мікрорайонів малоповерхової (приватної) забудови хутора Микільський	1 195 864,0	2004
17	ДНЗ 660	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	40 385,0	2013	Комплексний розвиток інженерно-транспортної інфраструктури мікрорайонів малоповерхової (приватної) забудови хутора Редьки	3 508 536,1	2004
18	Ліцей 157	Проектно-кошторисна документація системи теплозабезпечення	94 928,0	2013	Будівництво загальноосвітньої середньої школи на просп. Героїв Сталінграда, 1 на житлового масиві "Оболонь"	95 594,0	2004
19	ДНЗ 234	Проектні роботи по реконструкції	295 000,0				
20	ЗНЗ 233	Реконструкції будівлі	2 335 854,0				
21	ДНЗ 573	Реконструкція закладу	162 500,0				
Всього			9 388 691,0			8 001 360,1	
Разом			17 390 051,1				

Відповідно до вимог п. 2 розділу II Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку №121 «Основні засоби» (далі - НП(С)БО), затвердженого наказом Мініфіну від 12.10.2010 №1202, та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Мініфіну від 23.01.2015 №11, об'єкт основних засобів визнається активом, коли існує імовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, і він має потенціал корисності для суспільства.

Результати досліджень засвідчили, що вищезазначені об'єкти з об'єктивних причин в подальшому не мають шансів відповідати наведеним вище критеріям.

Тобто, процес довгострокового розвитку Оболонського району, який повинен ґрунтуватися на засадах сталого розвитку за допомогою введення консолідованих реєстрів аналізу результатів проведених всіма замовниками (розпорядниками та отримувачів коштів) робіт по Програмі соцрозвитку, фактично не має узагальненого обліку, у тому числі в частині визначення обсягів коштів, необхідних для повного завершення розпочатих робіт та введення об'єктів в експлуатацію.

Це є однією з причин створення передумови для проведення неефективних операцій по витрачання бюджетних коштів, результатом яких є не кінцевий «продукт» у формі створення (оновлення) необоротних активів, а фактичні втрати в сумі 17 390,1 тис. гривень.

Слід зазначити, що на теперішній час створені аналогічні передумови фактів безгосподарності в частині не включення в Програму соцрозвитку на 2018 рік незавершених

об'єктів капітальних вкладень, в які в 2017 році вкладено бюджетні інвестиції, а саме:

Таблиця №8 (тис. грн)

№ п/п	Управління освіти				Управління будівництва, архітектури та землекористування			
	Об'єкт, вид робіт	Інвестиції 2017 року	Баланс о ва вартість	% завершення	Об'єкт, вид робіт	Інвестиції 2017 року	Баланс о ва вартість	% завершення
1	Реконструкція ДНЗ №533 просп. Оболонський, 15В	6 930,6	13 348,0	79	Реконструкція фасаду ЗНЗ №225, просп. Оболонський, 9Б	10 058,9	10 116,2	80
2	-	-	-	-	Добудова концертної зали дитячої школи мистецтв №5, вул. Маршала Милиновського, 11 В	446,0	446,0	1
	Всього	6 930,6	13 348,0			10 504,9	10 562,2	

Отже, на даний час внаслідок не включення до Програми соціального розвитку на 2018 рік 3 (трьох) об'єктів, в які в попередні роки вкладено бюджетних інвестицій на загальну суму 23 910,2 тис. грн, у тому числі в 2017 році 17 435,5 тис. грн, існує ймовірність втрат відповідних коштів (ризик втрат).

Поряд з цим встановлено, що з 25 (двадцяти п'яти) об'єктів капітальних вкладень, профінансованих в 2017 році на загальну суму 73 260,7 тис. грн, станом на 01.05.2018 введено в експлуатацію лише 2 (два) на суму 11 703,9 тис. грн, що становить 16% від загального обсягу, а саме:

- реконструкція будівлі спецшколи №211, вул. Лайоша Гавро, 24 А на суму 11 322,9 тис. грн (замовник – Управління освіти);

- реконструкція системи теплопостачання із встановленням індивідуального теплового пункту в будівлі КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2», просп. Мінський, 6 на суму 381,0 тис. грн (замовник – Управління охорони здоров'я).

При цьому, встановлено 9 об'єктів, роботи по завершенню яких профінансовано в повному обсязі, але їх на час проведення аудиту безпідставно не введено в експлуатацію, зокрема:

Таблиця №9 (тис. грн)

№ п/п	Управління освіти			Управління будівництва, архітектури та землекористування		
	Об'єкт, вид робіт	Інвестиції 2017 року	Загальна вартість інвестицій	Об'єкт, вид робіт	Інвестиції 2017 року	Загальна вартість інвестицій
1	Реконструкція з утепленням фасаду спецшколи №16, вул. Вишгородська, 42/1	1 036,9	4 713,2	Реконструкція покрівлі та утеплення фасаду дитячої поліклініки №2, вул. Маршала Тимошенка, 14	1493,2	4475,4
2	Реконструкція стадіону школи І-ІІ ступенів №17, вулю Північна, 8	1 200,0	1 177,5	Реконструкція покрівлі та утеплення фасаду ЦРЛ, вул. Маршала Тимошенка, 14	3 177,9	6 510,8
3	Реконструкція будівлі спецшколи 3211, вул. Лайоша Гавро, 24 А	4 258,8	10 672,9	Капітальний ремонт об'єкта інженерно-транспортної інфраструктури на розі вул. Героїв Дніпра та просп. Героїв Сталінграда	991,7	991,7
4	Реконструкція ДНЗ №193, просп. Оболонський, 16 Г	487,1	7 127,0			
5	Реконструкція ДНЗ №321, вул. Автозаводська, 13 А	3 488,5	4 775,2			
6	Реконструкція ДНД №585, вул. Маршала Малиновського, 1 Б	9 000,0	15 322,4			
	Всього	12 975,60	27 224,60		5 662,8	11 977,9

Отже, результати аналізу засвідчили факт безпідставного заниження вартості нерухомого майна внаслідок несвоєчасного введення в експлуатацію 9 (дев'яти) об'єктів загальною вартістю 39 202,5 тис. грн, що свідчить про безвідповідальність за результати виконання Програми соцрозвитку та створює передумови ризиків втрат.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку №121 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202, Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 №11.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Регістри аналітичного обліку по рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» в Управлінні будівництва, архітектури та землекористування і Управлінні освіти.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Голова Оболонського району Цибульшак О.Л., начальник Управління будівництва, архітектури та землекористування Головка О.О., начальник Управління освіти Вахнюк Н.М.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
В поясненні заступника начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П. зазначені причини зупинення асигнувань у відповідні об'єкти незавершеного інвестицій (зміна замовника, негативний експертний висновок, супротив мешканців та інше), пропозицій щодо усунення проблеми не надано. В поясненні заступника головного бухгалтера Управління освіти Бондарчук В.Ю. наведено звернення до голови Оболонської РДА Цибульшака О.Л. (лист від 18.04.2018 №1091), направлене під час проведення аудиту, про надання дозволу про списання витрат по вищезазначених об'єктах незавершеного будівництва, внаслідок недоцільності подальшого проектування. <i>Пояснення заступника начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П. та заступника головного бухгалтера Управління освіти Бондарчук В.Ю. в додатках (додаток №2).</i>									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	З метою визначення реального стану об'єктів незавершених інвестицій Оболонського району провести інвентаризацію всіх об'єктів, за результатом якої впровадити ведення узагальненого ретроспективного обліку всіх незавершених об'єктів, в які здійснені інвестиції по Програмі соцрозвитку, як у 2017 році, так і в попередні роки, на предмет їх реальності та практичності.								
Очікуваний результат	Унеможливлення втрат бюджетних коштів за рахунок неефективного їх використання та забезпечення результатів дії Програми не в форматі «одноразового ривка-спринту», а «марафону довгострокового розвитку міста», який ґрунтується на засадах сталого розвитку, що дасть змогу передати ресурсну базу для забезпечення дотримання необхідних стандартів.								
Відповідальний	Голова Оболонської РДА Цибульшак О.Л. та керівники структурних підрозділів, у тому числі начальник Управління будівництва, архітектури та землекористування Головка О.О. та начальник Управління освіти Вахнюк Н.М.								
Термін врахування	1 місяць.								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	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	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні

						втрати			втрати
З порушеннями									
Неефективно		9	39 202,5	3	23 910,2	23 910,2	39	17 390,1	17 390,1
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління будівництва, архітектури та землекористування Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.	Бюджет:	так
Процес:	Інвестування в об'єкти Програми соціально-економічного розвитку.	Період скоєння (рік):	2004-2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Облік витрат та проведення інвентаризації довгострокових інвестицій в об'єкти капітальних вкладень.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Аудитом засвідчена проблема відсутності (недостачі) Детального плану територій Пуща-Водиця вартістю 648,0 тис. грн, виконання та фінансування якого в попередні роки проведено Управлінням будівництва, архітектури та землекористування, але фактичний розпорядник якого на даний час є Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).			
ПРИЧИНИ			
Порушення вимог чинного законодавства при передачі Детального плану територій Пуща-Водиця без оформлення необхідних первинних документів та формального проведення інвентаризації об'єктів незавершених інвестицій.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)			
Фактична відсутність (недостача) матеріалів Детального плану територій Пуща-Водиця вартістю 648,0 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до даних інвентаризаційного опису по рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» на балансі Управління будівництва, архітектури та землекористування станом на 01.01.2018 рахується Детальний план територій району Пуща-Водиця вартістю 648,0 тис. грн, проектні роботи якого в попередні роки виконано Українським державним науково-дослідним інститутом проектування міст «ДІПРОМІСТО» відповідно до умов договору від 29.09.2005 №1107-02-2005, укладеного Управлінням будівництва, архітектури та землекористування Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.			
Отже, в порушення вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №121 «Основні засоби», затвердженого наказом Мініфіну від 12.10.2010 № 1202, після завершення виконання проектних робіт, вищезазначений актив не введено в експлуатації шляхом зарахування до складу основних засобів.			
Однак, під час аудиту з'ясована фактична відсутність вищезазначених матеріалів Детального плану територій району Пуща-Водиця, які згідно з пояснень були передані в грудні 2013 року Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) на виконання п.17 Рішення №22 розширеного засідання колегії виконавчого органу КМР (КМДА) від 17.08.2011 без складання необхідних первинних документів, чим порушені вимоги ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.			

Поряд з цим, згідно з інформацією, розміщеною на офіційному сайті Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – ДМА) <https://kg.gov.ua/detalni-plani-teritoriji/11>, розпорядником інформації, у володінні якого перебувають матеріали Детального плану території району Пуща-Водиця (затвердженого рішенням Київської міської ради від 09.07.2009 №787/1843), є ДМА.

Проте, у відповіді ДМА від 27.04.2018 №055-5760, наданої на запит ДВФКА від 24.04.2018 №070-2-1-05/898, зазначено про відсутність відповідних документів в ДМА.

Враховуючи вищезазначене, УКБ не забезпечено головної вимоги до організації бухгалтерського обліку щодо забезпечення достовірності його показників та порушено вимогу ст.10 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в частині зобов'язання проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої повинні перевірятися і документально підтверджуватися їх наявність, стан і оцінка для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності установи.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №121 «Основні засоби».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Регістри аналітичного обліку по рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» в Управлінні будівництва, архітектури та землекористування, інвентаризаційний опис.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління будівництва, архітектури та землекористування Головка О.О. та заступник начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно з пояснення заступника начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П. матеріали Детального плану території району Пуща-Водиця після їх виконання були передані для затвердження на сесії КМР в ДМА без складання первинних документів, внаслідок чого відповідні активи в Оболонської РДА відсутні.

Згідно з інформацією ДМА відповідні активи (Детальний план території району Пуща-Водиця) відсутні.

Пояснення заступника начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П., лист ДМА від 27.04.2018 №055-5760 в додатках (додаток №3).

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Врегулювати питання фактичної наявності та документальної передачі матеріалів Детального плану території району Пуща-Водиця її розпоряднику – Департаменту містобудування та архітектури КМДА.
Очікуваний результат	Надання користувачам бухгалтерського обліку та звітності достовірної інформації про фінансовий стан УКБ та ДМА в частині усунення порушень щодо Детального плану території району Пуща-Водиця.
Відповідальний	Начальник Управління будівництва, архітектури та землекористування Головка О.О. та заступник начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П.
Термін врахування	1 місяць.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ	(в тисячах гривень)	
Категорія порушень	К-ть	Сума
Недостача	1	648,0
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА	(в тисячах гривень)	

Порушення / недоліки	К-ть поруш ень 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						1	648,0	648,0
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації та КП «Оболонь-інвестбуд».	Бюджет:	так
Процес:	Послуги по технічному нагляду робіт з капітального ремонту.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Вибір виконавця послуг по технічному нагляду.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Встановлена відсутність консолідованої відповідальності керівників Оболонського району – учасників процесу виконання Програми соцрозвитку за дотриманням вимог чинного законодавства при укладанні договорів, що створює ризики домовленостей, негативно впливає на імідж міської влади та підриває довіру громади м. Києва, а саме: в порушення вимог постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 №245 щодо обмеження для працівників державних підприємств, установ, організацій та роз'яснення Міністерства праці, наданого у листі від 16.09.2010 №294/13/116-10, управлінням освіти укладені договори технагляду з двома юридичними особами (КП «Оболонь-інвестбуд» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., яким в робочий час проводилась приватна господарська діяльність (за сумісництвом) аналогічна статутної діяльності комунального підприємства, директором якого він працює по контракту. Внаслідок вищезазначеного через наявний конфлікт інтересів комунальним підприємством недоотримано (втрачено) доходів на загальну суму 290,7 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Проблеми в системі внутрішнього контролю в частині відсутності консолідованої відповідальності керівників підприємств та організацій Оболонського району, а саме: - зі сторони виконавця: внаслідок недотримання вимог контракту та нормативно-правових актів створено конфлікт інтересів через наявність суперечності між особистими майновими інтересами приватного підприємця Сокирко М.І. та його службовими повноваженнями, як директора комунального підприємства «Оболонь-інвестбуд»; - зі сторони замовника: при укладанні договорів відсутність системи внутрішнього контролю в питаннях визначення виконавців послуг, оплата яких проводиться за рахунок бюджетних коштів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)			
Ризик домовленостей між керівниками підприємств і установ Оболонського району та втрати (недоотримання) доходів комунального підприємства, яким систематично (протягом останніх трьох років) не виконуються показники доходності і прибутковості фінансового плану.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
З метою виконання послуг по технічному нагляду за роботами по капітальному ремонту			

Управлінням освіти укладені відповідні договори з двома суб'єктами господарювання:

1. 9 договорів з комунальним підприємством «Оболонь-інвестбуд» (код ЄДРПОУ 32346958), директор Сокирко Микола Іванович, далі – КП «Оболонь-інвестбуд»;
2. 104 договори з ФОП Сокирко Микола Іванович.

На виконання вищезазначених договорів в 2017 році Управлінням освіти за рахунок бюджетних коштів проведена оплата, виконаних послуг з технагляду за капітальним ремонтом, а саме:

- 179,5 тис. грн. КП «Оболонь-інвестбуд»;
- 290,7 тис. грн. ФОП Сокирко М.І.

Аудитом встановлено факт конфлікту інтересів ФОП Сокирко М.І. та директором КП «Оболонь-інвестбуд», в частині наявності суперечності між особистими майновими інтересами приватного підприємця Сокирко М.І. та його службовими повноваженнями, як директора комунального підприємства, що, на думку аудиторів, може впливати на об'єктивність та неупередженість прийняття рішень, а також на вчинення дій під час виконання наданих йому службових повноважень.

Зокрема, в порушення вимог постанови Кабінету Міністрів від 03.04.1993 №245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» щодо обмеження для працівників державних підприємств та роз'яснення Міністерства праці, наданого у листі від 16.09.2010 №294/13/116-10 в частині поширення положення зазначеної Постанови на працівників комунальних підприємств, директор КП «Оболонь-інвестбуд» Сокирко М.І. в 2017 році працював за сумісництвом на виконання умов вищезазначених договорів по виконанню послуг технічного нагляду, що підтверджує дані розділу 15. «Робота за сумісництвом суб'єкта декларування», які оприлюдненні в Єдиному державному реєстрі декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (<https://public.nazk.gov.ua/declaration/a47bc06d>)

Під час аудиту встановлено, що відповідно до показників Звіту про виконання річного фінансового плану за 2017 рік КП «Оболонь-інвестбуд» отримано чистого прибутку в сумі 237,6 тис. грн., що в 2 рази (237%) більше ніж заплановано в сумі 100,2 тис. гривень.

Однак, на думку аудиторів, планування показників фінансового плану КП «Оболонь-інвестбуд» на 2017 рік не відповідає вимогам п.2 додатку 3 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323 зі змінами та доповненнями (далі – Положення №2323), в частині необхідності базування планових показників на вивченні фактичних показників 2016 року.

Зокрема, в 2016 році КП «Оболонь-інвестбуд»:

- отримано загального доходу в сумі 782,9 тис. грн., що в 6,3 рази (634%) більше ніж було заплановано фінпланом в сумі 123,3 тис. грн.;
- здійснено витрат на загальну суму 642,8 тис. грн., що в 11,5 рази (1154%) більше ніж було заплановано фінпланом в сумі 55,7 тис. гривень.

Однак, фінансовим планом на 2017 рік (зі змінами) передбачено отримання КП «Оболонь-інвестбуд» доходу в сумі 350,0 тис. грн., що становить 44,7% від доходу 2016 року, та здійснення витрат в сумі 227,8 тис. грн., що становить 35,4% від витрат 2016 року.

Слід зазначити, що відповідно до умов розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 10.12.2010 №1112 «Про питання організації управління районами в місті Києві» Оболонська районна державна адміністрація, як орган управління КП «Оболонь-інвестбуд», погоджує обґрунтованість планових показників фінансового плану підприємства.

Таким чином, директором КП «Оболонь-інвестбуд» Сокирко М.І. за наявності конфлікту інтересів та в порушення вимог чинного законодавства в робочий час проводилась приватна господарська діяльність (за сумісництвом), внаслідок чого комунальним підприємством недоотримано (втрачено) доходів на загальну суму 290,7 тис. гривень. При цьому, на думку аудиту, КП «Оболонь-інвестбуд» необґрунтовано занижені планові показники доходності фінансового плану на 2017 рік порівняно з фактичними показниками 2016 року, чим недотримано вимоги Порядку № 2323.

Поряд з цим, начальник Управління освіти Вахнюк Н.М. своїми діями (бездіяльністю) щодо

підписання відповідних договорів технагляду з однією і тією ж особою (Сокирко М.І.), при укладанні договорів з двома різними суб'єктами господарювання, створено передумови вищезазначеного конфлікту інтересів та ризиків домовленостей.

Копії окремих договорів з технагляду, укладених Управлінням освіти з ФОП Сокирко М.І. та КП «Оболонь-інвестбуд», витяг з реєстрів бухгалтерського обліку Управління освіти щодо розрахунків з Сокирко М.І. в додатках (додаток №4).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Контракт директора комунального підприємства, постанова Кабінету Міністрів від 03.04.1993 №245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», роз'яснення Міністерства праці від 16.09.2010 №294/13/116-10.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори технагляду на виконання робіт з капітального ремонту, реєстри бухгалтерського обліку щодо розрахунків з підрядниками.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

КП «Оболонь-інвестбуд» Сокирко М.І., начальник Управління освіти Вахнюк Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

КП «Оболонь-інвестбуд», код ЄДРПОУ 32346958

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Запровадити додаткові процеси в системі внутрішнього контролю щодо консолідованої відповідальності в частині унеможливлення порушень вимог чинного законодавства при виборі виконавців послуг, враховуючи обмеження (заборону) сумісництва керівників комунальних підприємств. 2. З метою забезпечення виконання вимог Порядку № 2323 запровадити додаткові заходи в процесі планування фінансового плану комунальних підприємств, у тому числі КП «Оболонь-інвестбуд», щодо недопущення у майбутньому застосування необґрунтовано занижених планових показників дохідності порівняно з фактичними показниками попереднього звітного року, (наприклад, запровадити внутрішній порядок погодження проекту фінансового плану з органом управління в частині обов'язкового візування розрахунків з працівником внутрішнього контролю).
Очікуваний результат	Забезпечити неможливість порушення вимог чинного законодавства в частині створення конфлікту інтересів та ризиків домовленостей, отримання максимального доходу комунальним підприємством «Оболонь-інвестбуд», а також заниження планових показників фінансового плану комунальних підприємств.
Відповідальний	Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М., КП «Оболонь-інвестбуд» Сокирко М.І.
Термін врахування	1 місяць.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недоотримання доходів							1	290,7	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат	З ризиком втрат			З втратами			
		К- Сума	К- Сума	в т.ч.,		К-ть	Сума	в т.ч.,	

		ть	операцій	ть	операцій	потенційні втрати		операцій	оціночні втрати
З порушеннями	1						1	470,2	290,7
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві».	Бюджет:	так
Процес:	Укладання договорів підряду.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Підготовка замовниками проектів договорів з максимально вигідними умовами в частині забезпечення контролю термінів і якості виконання робіт, відшкодування втрат та компенсування збитків від недоліків або неповного (несвоєчасного) виконання зобов'язань.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Результати аудиту засвідчили проблему в частині незабезпечення умовами договорів практичної можливості отримання замовниками компенсації за несвоєчасне і неякісне виконання зобов'язань підрядниками (при наявності формальних умов щодо відповідальності сторін) та створення для них переважних умов в частині потенційних можливостей недотримання термінів виконання робіт, в результаті чого наявний ризик безконтрольності, а комунальні установи позбавлені потенційних можливостей отримання додаткового доходу.			
ПРИЧИНИ			
Не виваженість умов договорів в частині створення переважних умов для виконавців.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Неможливість замовниками підрядних робіт отримання додаткового доходу від компенсації виконавцями несвоєчасно виконаних робіт.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Під час аудиту досліджені умови договорів підряду, укладених Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації та КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві» на предмет виконання робіт з капітального ремонту, та встановлено факт створення переважних умов для підрядних організацій в частині наявних протиріч в умовах договорів, які позбавляють комунальні установи – розпорядників бюджетних коштів - можливості практичного отримання компенсацій (додаткового доходу), внаслідок чого не забезпечено максимальної економічної вигоди. Зокрема, умовою договорів, укладених Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, передбачено відповідальність підрядників за неналежне виконання своїх обов'язків у формі сплати замовнику неустойки в розмірі 1% від ціни по кошторису за кожен день прострочки (розділ відповідальність сторін). Однак, умовами лише 2 (двох) з 143 (ста сорок трьох) укладених договорів визначено строки виконання відповідних робіт (та/або їх графіків), в умовах інших 141 договору визначено лише термін дії договору (до 31.12.2017) в зв'язку із завершенням дії Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік. Аналогічна ситуація встановлена при укладанні договорів КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві».			

Зокрема, умовою договорів передбачено відповідальність підрядників за недотримання термінів виконання робіт у формі сплати замовнику неустойки в розмірі 1% від ціни по кошторису за кожен день затримки (розділ відповідальність сторін). Однак, умовами жодного з договорів підряду не визначено строків виконання відповідних робіт (та/або їх графіків), окрім визначення лише терміну дії договору (до 31.12.2017) в зв'язку із завершенням дії Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік. Поряд з цим, умовами п. 8.3 договорів передбачено, що усі додатки до договору набирають чинності з моменту їх підписання уповноваженими представниками сторін та діють впродовж терміну дії договору. Проте, умовами жодного з договорів підряду не визначено жодного додатку та не додано до складу договору.									
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Господарський кодекс України в частині наявності істотних умов договорів.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договори підряду, укладені Управлінням освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації та КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві».									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Начальник Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Вахнюк Н.М. та директор комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві» Сагайдак Л.Г.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
В поясненнях (додаток №5) зазначено про наявність в договорах терміну дії договору – 31.12.2017 року.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Обов'язкове включення в істотні умови договорів підряду умов щодо термінів виконання ремонтних робіт та додатків до договору з відповідними графіками, а також відповідальність виконавців за дотримання термінів виконання робіт у формі сплати компенсаційних та штрафних санкцій.								
Очікуваний результат	Практична можливість отримання додаткового доходу від компенсації за несвоєчасне та неякісне виконання зобов'язань підрядниками.								
Відповідальний	Начальник Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Вахнюк Н.М. та директор комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району у м. Києві» Сагайдак Л.Г.								
Термін врахування	1 місяць.								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Нефінансові порушення								1	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	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	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні

						втрати			втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6			
Підконтрольний суб'єкт:	Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація.	Бюджет:	так
Процес:	Виконання робіт з капітального ремонту.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відшкодування вартості витрат за спожиту підрядниками електроенергію та водопостачання			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок недотримання замовниками - Оболонською РДА, Управлінням освіти, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» вимог п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 та вимог договорів підряду, підрядниками робіт з капітального ремонту об'єктів в 2017 році не відшкодовані витрати за спожиту підрядниками електроенергію та водопостачання.			
ПРИЧИНИ			
Формальне виконання п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 та відсутність належного контролю за проведенням робіт з капітального ремонту.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Фінансові втрати загального фонду міського бюджету.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що згідно з п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №66, напрацьованих під час наради з обговорення питань життєдіяльності міста Києва, з метою уникнення фінансових втрат міського бюджету та недопущення перевитрат енергозбереження під час проведення ремонтних робіт визначено про необхідність передбачення замовниками в договорах підряду відповідного пункту в розділі «Права та обов'язки сторін» в частині обов'язків гінпідрядника щодо здійснення оплати підрядником за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показників лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів, про що зазначено в листі-попередженні голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 головним розпорядникам та керівникам структурних підрозділів. Дослідженням, проведеним в ході аудиту, встановлено, що такі замовники робіт з капітального ремонту об'єктів, як Управління освіти, Оболонська РДА, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» в договорах підряду передбачають відшкодування витрат замовника за спожиту електроенергію та водопостачання у процесі виконання підрядником робіт на підставі кошторисної документації з урахуванням чинних тарифів. При цьому, в підсумкових відомостях ресурсів до локального кошторису визначаються нормативні витрати електроенергії для усіх машин в кВт-годинах без обрахунку вартості. Проте, встановлено, що протягом 2017 року жодного відшкодування комунальних витрат (витрати за спожиту електроенергію та водопостачання) балансоутримувачів підрядниками не проводилось, чим не дотримано вимоги доручення КМДА від 02.12.2016 №001-3447 та умови договорів підряду.			

Наприклад, встановлено, що з 01.06.2016 по 24.10.2017 ДНЗ №598 проводився комплекс ремонтно-будівельних робіт, пов'язаних з термосанацією будівлі та капітальним ремонтом приміщення.

Відмічається, що півтора роки ДНЗ №598 не функціонувало.

Однак, згідно з інформацією Управління освіти, наданою на запит ДВФКА, протягом 2017 року балансоутримувачем здійснено видатки за комунальні послуги на загальну суму 46,18 тис. грн, (у тому числі за електроенергію 38,5 тис. грн, за водопостачання 7,6 тис. грн), які повністю профінансовано за рахунок бюджетних коштів загального фонду.

Отже, в період проведення ремонтних робіт в січні-жовтні 2017 року загальним фондом бюджету міста Києва безпідставно профінансовано видатків за оплату комунальних послуг на загальну суму 32,2 тис. грн, у тому числі – на 28,0 тис. грн за електроенергію та – на 4,2 тис. грн за водопостачання.

Таким чином, внаслідок недотримання керівництвом Оболонської РДА, Управлінням освіти, вимог доручення КМДА від 02.12.2016 №001-3447 та умов договорів підряду, вказаним замовникам робіт з капітального ремонту об'єктів в 2017 році не відшкодовано витрати за спожиту підрядниками електроенергію та водопостачання, чим допущено фінансові втрати загального фонду міського бюджету.

2017г

Освіта (ДНЗ №598)				
	кВт	грн.	м.куб	грн.
січень	8,390	17498,761	18	303,074
лютий	1,156	2454,700	26	376,988
березень	0,501	1031,655	24	358,512
квітень	0,081	161,768	14	197,732
травень	0,000	0,000	8	139,800
червень	1,668	3699,008	4	108,540
липень	0,327	735,170	16	267,008
серпень	0,063	140,723	15	312,300
вересень	0,082	183,653	66	1030,308
жовтень	0,920	2072,902	77	1166,756
листопад	2,484	5566,377	78	1233,854
грудень	2,209	4997,714	140	2068,460
Всього	17,881	38542,432	486	7563,332

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Доручення КМДА від 02.12.2016 №001-3447; договори підряду на виконання робіт з капітального ремонту.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори підряду на виконання робіт з капітального ремонту, реєстри аналітичного та синтетичного обліку щодо розрахунків по договорах підряду та з підприємствами, якими надаються комунальні послуги (електропостачання та водопостачання).

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова Оболонської РДА Цибульшак О.Л., начальник Управління освіти Вахнюк Н.М., директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» Сагайдак Л.Г.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненні начальника відділу адміністративно-господарського забезпечення Оболонської РДА Токарева В.А. (додаток №6) зазначено, що відшкодування підрядниками спожитої електроенергії та води в 2017 році не проводилось через відсутність методики розрахунку. Зазначені відшкодування планується провести в II кварталі 2018 року.

В поясненні директора КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» Сагайдак Л.Г. (додаток №6) зазначено, що при виконанні робіт живлення електроенергією з мережі будинків не використовувалось. Підрядники використовували електроенергію для проведення робіт з власного автономного джерела (бензинового або дизельного генератора), для виконання робіт по встановленню вікон використовувались власні акумуляторні шуруповерти.

Управління освіти на запит ДВФКА від 24.04.2018 №070-2-1-05/888 щодо надання інформації про фактичне виконання протягом 2017 року умов договорів підряду з капітальних ремонтів та капітальних вкладень в частині здійснення підрядниками оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт листом від 27.04.2018 №1248 направило інформацію щодо перебігу виконання робіт, в якій зазначено, що при розрахунках по капітальних ремонтах та реконструкції підрядні організації не включали в акти

виконаних робіт суми затрат на комунальні послуги, а тому управління не вимагало відшкодувань за комунальні послуги від підрядних організацій.

Інформація Управління освіти щодо перебігу виконання робіт додається (додаток №6).

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

Оболонський РДА, Управлінню освіти, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району»:

На виконання вимог п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 визначити витрати за спожиту електроенергію і водопостачання, та відшкодувати (компенсувати) балансоутривувачам (бюджетним установам, споживачам-мешканцям житлових будинків) відповідні витрати за рахунок спеціального фонду бюджету, а також передбачити додаткові заходи системи внутрішнього контролю щодо унеможливлення в подальшому відповідних втрат загального фонду бюджету або власних коштів комунальних підприємств.

Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт.

Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб Оболонської РДА, Управління освіти, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва», які не забезпечили належний контроль за відшкодуванням витрат за спожиту електроенергію та водопостачання.

Очікуваний результат

Надходження коштів до бюджету м. Києва.

Відповідальні

Голова Оболонської РДА Цибульшак О.Л., начальник Управління освіти Вахнюк Н.М., директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» Сагайдак Л.Г.

Термін врахування

1 місяць.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Незаконні витрати		3	32,2

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	К-ть поруш ень 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 операці й	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							3	46,1	32,2
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7

Підконтрольний суб'єкт:	Управління освіти, Управління праці та соціального захисту Оболонської районної в місті Києві державної	Бюджет:	так
--------------------------------	---	----------------	-----

	адміністрації.		
Процес:	Виконання договорів.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Дієвість системи внутрішнього контролю в частині дотримання підрядниками термінів виконання будівельно-ремонтних робіт, передбачених умовами договорів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Під час аудиту виявлено три випадки невиконання замовниками (Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту) заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядників (ТОВ «Луміна Груп», ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ», ТОВ «Будінком Груп») компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму 248,8 тис. грн за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання додаткових коштів.			
ПРИЧИНИ			
Не забезпечено належний контроль за виконанням договорів та стягненням з підрядних організацій компенсаційних та штрафних санкцій.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Недоотримано бюджетом м. Києва додаткових доходів від підрядників компенсаційних та штрафних виплат на загальну суму 249,0 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Під час аудиту виявлено три випадки невиконання Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту вимог договору щодо вжиття заходів впливу в частині стягнення з підрядників компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму 248,8 тис. грн. за порушення строків виконання наступних ремонтних робіт, а саме: 185,0 тис. грн, у тому числі пені в сумі 159,4 тис. грн та штрафних санкцій в сумі 25,6 тис. грн – з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598, вул. Автозаводська 47 (виконавець - ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ»); 54,2 тис. грн, у тому числі пені в сумі 48,9 тис. грн та штрафних санкцій в сумі 5,3 тис. грн - з капітального ремонту актових залів СШ №285 (виконавець - ТОВ «Луміна Груп»); 9,8 тис. грн. пені – з капітального ремонту по утепленню фасаду будівлі Управління праці та соціального захисту населення по вул. Озерна, 18 А (виконавець - ТОВ «Будінком Груп»). 1. Договір №1007-1Р від 20.07.2017 Встановлено, що між Управлінням освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Замовник) та ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ» (далі – Підрядник) укладено договір від 20.07.2017 №1007-1Р на виконання робіт з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598, вул. Автозаводська 47. Вартість договору є твердою та складає 4 900,1 тис. грн з ПДВ. Відповідно до умов договору: - Підрядник зобов'язаний виконати роботи згідно з календарним планом – графіком виконання робіт (п.3.1); - строк виконання робіт Підрядником: до 04 вересня 2017 року (п.3.2); - датою закінчення виконання певних робіт вважається дата їх прийняття Замовником за актом приймання-передачі (п.3.5). Відповідно до положень статті 526 Цивільного Кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору. Нормою абз.1 ч.1 ст.530 Цивільного Кодексу України визначено, що якщо у зобов'язанні встановлений строк (термін) його виконання, то воно підлягає виконанню у цей строк (термін). Згідно з п.13.2 договору, у випадку затримки початку робіт (або не виконання робіт в повному обсязі), Підрядник сплачує Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожен день такої затримки. У випадку прострочення виконання зобов'язання понад 30 календарних днів Підрядник додатково сплачує Замовнику штраф у розмірі 7% від вартості робіт за кожен день прострочення.			

Згідно з актами приймання виконаних ремонтних робіт (форма №КБ-2в), Підприємством проведено робіт на загальну суму 4 560,7 тис. грн, а саме:

1. №1 від 08.09.2017 за вересень в сумі 1 470, 0 тис. грн;
2. №2/598 від 26.10.2017 за жовтень в сумі 1 650,0 тис. грн;
3. №3/598 від 20.11.2017 за листопад в сумі 470,0 тис. грн;
4. №1/598 від 19.12.2017 за грудень в сумі 49,1 тис. грн;
5. №2/598 від 19.12.2017 за грудень в сумі 220,7 тис. грн;
6. №4/598 від 27.11.2017 за листопад в сумі 700,9 тис. гривень.

Таким чином, ремонтні роботи на загальну суму 3 090,7 тис. грн, виконані несвоєчасно з порушенням терміну (до 04.09.2017), про що свідчать п'ять з шести актів ф.№КБ-2в.

Проте, встановлено, що замовником не виконані вимоги договору щодо притягнення до відповідальності виконавця в частині стягнення компенсаційних та штрафних санкцій.

Під час аудиту проведено розрахунки втрат доходів від невиконання Замовником вимог п. 13.2 та встановлено факт недоотримання додаткового доходу від компенсаційних та штрафних виплат на загальну суму 185,0 тис. грн, у тому числі:

Таблиця №11

Розрахунок пені відповідно до вимог п.13.2 договору в частині не виконання робіт згідно з умовами п.п.3.1-3.2.

№п/п	Контрагент	дата та номер договору	сума договору	період виконання робіт згідно договору	ВИКОНАННЯ РОБІТ		СУМА НА ЯКУ ВЧАСНО НЕ ВИКОНАНО РОБОТИ	РОЗРАХУНОК ПЕНІ			Залишкова сума на яку не виконано роботи та в подальшому повинна нараховуватись пеня	Всього нараховано пені в періоді який підлягає аудиту
					ПЕРІОД	СУМА		ПЕРІОД	СУМА ПЕНІ	АЛГОРИТМ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	ТОВ "Промислове підприємство "ОМІ"	від 20.07.2017 №1007-1Р	4 900 050,0	20.07-05.09.2017	08.09.2017	1 470 015,00	3 430 035,00	08.09-25.10.2017	112 768,27	п.7*12,5%*2/365*48	339 362,20	159 380,90
					26.10.2017	1 650 000,00	1 780 035,00	26.10-19.11.2017	29 260,85	п.7*12,5%*2/365*25		
					20.11.2017	470 000,00	1 310 035,00	20.11-26.11.2017	5 383,71	п.7*12,5%*2/365*7		
					27.11.2017	700 897,20	609 137,80	27.11-18.12.2017	9 178,79	п.7*12,5%*2/365*25		
					19.12.2017	220 686,00	388 451,80					
					19.12.2017	49 089,60	339 362,20	19.12-31.12.2017	2 789,28	п.7*12,5%*2/365*13		

Розрахунок штрафу відповідно до вимог п.13.2 договору

в частині прострочення виконання зобов'язань понад 30 календарних днів згідно з умовами п.п.3.1-3.2.

№п/п	Контрагент	дата та номер договору	сума договору	період виконання робіт згідно	ВИКОНАННЯ РОБІТ		СУМА НА ЯКУ ВЧАСНО НЕ ВИКОНАНО РОБОТИ	РОЗРАХУНОК ШТРАФУ			Всього нараховано пені в періоді який підлягає
					ПЕРІОД	СУМА		ПЕРІОД	СУМА ШТРАФУ	АЛГОРИТМ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	ТОВ "Промислове підприємство "ОМІ"	від 20.07.2017 №1007-1Р	4 900 050,0	20.07-05.09.2017	08.09.2017	1 470 015,00	3 430 035,00	08.09-25.10.2017	12 498,48	п.7*7%/365*48	25 550,02
					26.10.2017	1 650 000,00	1 780 035,00	26.10-19.11.2017	8 193,04	п.7*7%/365*25	
					20.11.2017	470 000,00	1 310 035,00	20.11-26.11.2017	1 507,44	п.7*7%/365*7	
					27.11.2017	700 897,20	609 137,80	27.11-18.12.2017	2 570,06	п.7*7%/365*25	
					19.12.2017	220 686,00	388 451,80				
					19.12.2017	49 089,60	339 362,20	19.12-31.12.2017	781,00	п.7*7%/365*13	

2. Договір №2808-3Р від 06.09.2017

Встановлено, що між Управлінням освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Замовник) та ТОВ «Луміна Групп» (далі – Підрядник) укладено договір від 06.09.2017 №2808-3Р на виконання робіт з капітального ремонту приміщення актової зали СШ №285 по вул. Полярна, 8-В.

Ціна договору є твердою та складає 1 470,712 тис. грн без ПДВ та технічного нагляду.

Підрядник зобов'язаний виконати роботи згідно з календарним планом – графіком виконання робіт (п.3.1).

Строк виконання робіт Підрядником: до 30 вересня 2017 року (п.3.2).

Додатковою угодою від 25.10.2017 б/н договір від 06.09.2017 №2808-3Р розірвано з дати її підписання сторонами.

Згідно з актом приймання виконаних будівельних робіт від 18.10.2017 №1/285 за жовтень 2017 року (форма №КБ-2в), Підрядником проведено робіт на суму 29,695 тис. гривень.

Відмічається, що за вересень 2017 року акти за формою №КБ-2в до аудиту не надано. Це, на думку аудиторів, свідчить про те, що у вказаному місяці будівельні роботи не проводились.

Відповідно до положень статті 526 Цивільного Кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору. Нормою абз.1 ч.1 ст.530 Цивільного Кодексу України визначено, що якщо у зобов'язанні встановлений строк (термін) його виконання, то воно підлягає виконанню у цей строк (термін).

Згідно з п.13.2 договору, у випадку затримки початку робіт (або не виконання робіт в повному обсязі), Підрядник сплачує Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожен день такої затримки. У випадку прострочення виконання зобов'язання понад 30 календарних днів Підрядник додатково сплачує Замовнику штраф у розмірі 7% від вартості робіт за кожен день прострочення.

Розрахунком, проведеним в ході аудиту, встановлено, що за затримку початку робіт з капітального ремонту приміщення актової зали СШ №285 та не виконання їх в повному обсязі, ТОВу «Луміна Групп» за вересень – жовтень 2017 року необхідно сплатити пеню в сумі 48,871 тис. грн та штраф – в сумі 5,250 тис. грн, або всього штрафних санкцій на загальну суму 54,121 тис. гривень.

Розрахунок пені та штрафних санкцій в додатках (додаток №7).

Таким чином, зважаючи на те, що Управлінням освіти Оболонської РДА не забезпечено належний контроль за виконанням договорів та не стягнуто з ТОВ «Луміна Групп» штрафних санкцій в сумі 54,121 тис. грн за несвоєчасне виконання робіт з капітального ремонту приміщень актової зали СШ №285, бюджетом міста Києва недоотримано коштів на вказану суму.

3.Договір №100-С від 22.05.2017

Встановлено, що між Управлінням праці та соціального захисту (далі – Замовник) та ТОВ «Будінком Груп» (далі – Підрядник) укладено договір від 20.05.2017 №100-С з додатковими угодами №1 від 25.05.2017, №2 від 01.06.2017, №3 від 01.08.2017 на виконання робіт капітального ремонту з утеплення фасаду будівлі управління праці та соціального захисту населення по вул. Озерна, 18 А.

Вартість договору є твердою та складає 2 380,4 тис. грн з ПДВ.

Відповідно до умов договору:

- строк виконання робіт Підрядником: до 31 серпня 2017 року (п.2.1);
- замовник має право здійснювати контроль за ходом виконання робіт (п.3.1.3.).

Згідно з п.10.2 договору, у випадку затримки початку робіт (або не виконання робіт в повному обсязі), Підрядник сплачує Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожен день такої затримки.

Згідно з актами приймання виконаних ремонтних робіт (форма №КБ-2в), Підрядником проведено робіт на загальну суму 2 379,8 тис. грн, а саме:

1. від 21.06.2017 №1 за червень в сумі 476,1 тис. грн;
2. від 23.06.2017 №2 за червень в сумі 351,4 тис. грн;
3. від 14.07.2017 №3 за липень в сумі 473,4 тис. грн;
4. від 08.08.2017 №4 за серпень в сумі 213,4 тис. грн;
5. від 04.09.2017 №5 за серпень в сумі 1 88,1 тис. грн;
6. від 06.09.2017 №6 за серпень в сумі 413,7 тис. грн;

7. від 25.10.2017 №7 за жовтень в сумі 263,8 тис. гривень.

Таким чином, ремонтні роботи на суму 263,8 тис. грн виконані несвоєчасно з порушенням терміну (до 31.08.2017).

Проте, встановлено, що замовником не виконані вимоги договору щодо притягнення до відповідальності виконавця в нарахування та стягнення компенсаційних виплат.

Під час аудиту проведено розрахунки втрат доходів від невиконання Замовником вимог п. 10.2 та встановлено факт недоотримання додаткового доходу від компенсаційних виплат на загальну суму 185,0 тис. грн, а саме:

Таблиця №12

Розрахунок пені відповідно до вимог п.10.2 договору

№п/п	Контрагент	дата та номер договору	сума договору	період виконання робіт згідно договору	ВИКОНАННЯ РОБІТ		СУМА НА ЯКУ ВЧАСНО НЕ ВИКОНАНО РОБОТИ	РОЗРАХУНОК ПЕНІ		
					ПЕРІОД	СУМА		ПЕРІОД	СУМА ПЕНІ	АЛГОРИТМ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ТОВ "Будінком Груп"	Від 22.05.2017 №100-С	2 380 441,0	22.05- 31.08.2017	08.09.2017	2 116 063,11	263 773,40	01.09- 24.10.2017	9 756,00	п.7*12,5%*2,365 5

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Умови договорів, аб.1. ч.1 ст. 530 Цивільного Кодексу України, ст.190 Господарського кодексу України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

П.3.1-3.2 договору від 20.07.2017 №107-1Р, акти форми №КБ-2в №2/598 від 26.10.2017 за жовтень, №3/598 від 20.11.2017 за листопад, №1/598 від 19.12.2017 №2/598 від 19.12.2017 за грудень, №4/598 від 27.11.2017 за листопад;

П. 3.2 договору від 06.09.2017 №2808-3Р, календарний графік виконання робіт, який є невід'ємною частиною договору, акт приймання виконаних будівельних робіт від 18.10.2017 №1/285 за жовтень (форма №КБ-2в);

П.2.1 договору від 22.05.2017 №100-С, акти форми №КБ-2в від 25.10.2017 №7 за жовтень.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Вахнюк Н.М., начальник Управління праці та соціального захисту Клебанова О.Б.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненнях (додаток №7) зазначено про наявність в договорах терміну його дії – 31.12.2017 року.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ» (ЄДРПОУ – 16294044), ТОВ «Луміна Груп» (ЄДРПОУ – 39752888) ТОВ «Будінком Груп (ЄДРПОУ – 40607348).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Забезпечити замовниками стягнення з виконавців компенсаційних та штрафних санкцій за несвоєчасне виконання умов договорів: з ТОВ ПП «ОМІ» - в сумі 185,0 тис. грн, з ТОВ «Луміна Груп» - в сумі 54,1 тис. грн, з ТОВ «Будінком Груп» - в сумі 9,8 тис. гривень. Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за його результатами вжити заходів щодо стягненню штрафних санкцій за їх порушення.
Очікуваний результат	Забезпечення належного контролю за дотриманням термінів виконання будівельно-ремонтних робіт підрядними організаціями. Вчасне виконання заходів передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва.

	Збільшення дохідної частини бюджету міста Києва.								
Відповідальний	Начальник Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Вахнюк Н.М., начальник Управління праці та соціального захисту Клебанова О.Б.								
Термін врахування	1 місяць.								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недоотримано фінансових ресурсів							3	248,8	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	К-ть поруше нь 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						3	3 354,5	248,8
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.	Бюджет:	так
Процес:	Визначення вартості будівництва.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості обсягів виконаних робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Управлінням освіти Оболонської РДА при проведенні робіт з капітального ремонту спортзалу СШ №210, стадіону Центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність», фасаду СШ №194 «Перспектива» сплачено підрядникам бюджетних коштів в сумі 382,553 тис. грн за роботи (витрати), які проведено не було, що призвело до фінансових втрат на вказану суму. Враховуюче вищезазначене, Управлінням освіти безпідставно оплачені відповідні послуги з технічного нагляду розрахунково на загальна суму 4,2 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за проведенням робіт з капітального ремонту та підготовкою кошторисної документації.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Оплата завищених обсягів робіт (витрат) призвела до фінансових втрат бюджетних коштів в сумі 382,553 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Залученими до аудиту фахівцями (експертами) КП «Київекспертиза» проведено перевірки фактичних обсягів виконаних робіт, зокрема: Підрядником ТОВ «БК «Укрмонтажлюкс» - з капітального ремонту спортзалу СШ №210 за адресою: вул. Йорданська, 22-А; Підрядником ТОВ «БК ТРИ-В» - з капітального ремонту стадіону з адміністративними та			

допоміжними приміщеннями центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність» за адресою: проспект Героїв Сталінграда, 39-Г;

Підрядником ПП «ІНТЕГРАЛ» - з капітального ремонту фасаду СШ №194 «Перспектива» за адресою: вул. Героїв Дніпра, 10-Б.

Фахівцями КП «Київекспертиза» складено Висновки перевірки вартості виконаних обсягів робіт, згідно з якими встановлено наступне.

Спортивна зала СШ №210.

Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – Управлінням освіти та підрядником - ТОВ «БК «Укрмонтажлюкс» по об'єкту за жовтень - грудень 2017 року становить 697,138 тис. грн (з ПДВ).

У Висновку відмічається, що після проведення перевірки, вартість робіт за актами форми №КБ-2в склала 510,368 тис. грн, що на **186,769 тис. грн або на 26,8% менше** від вартості робіт, оформлених актами, зокрема внаслідок:

- завищення вартості обсягів робіт – на 134,049 тис. грн;
- завищення вартості та кількості матеріалів – на 45,929 тис. грн;
- завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 6,791 тис. грн.

Враховуючи вищезазначене, виконавцем послуг з технічного нагляду ФОП Сокирко М.І. по договору від 05.10.2017 №2009-7ПТ на загальну суму 3,0 тис. грн. неякісно виконані послуги технічного нагляду розрахунково в сумі 0,8 тис. грн., чим нанесено збиток Управлінню освіти.

(Розрахунок: $3,0 * 186,8 / 697,1$)

Стадіон Центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність».

Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – Управлінням освіти та підрядником - ТОВ «БК ТРИ-В» по об'єкту за липень - грудень 2017 року становить 1 435,146 тис. грн (з ПДВ).

У Висновку відмічається, що після проведення перевірки, вартість робіт за актами форми №КБ-2в склала 1256,702 тис. грн, що на **178,444 тис. грн або на 12,43% менше** від вартості робіт, оформлених актами, зокрема внаслідок:

- завищення вартості обсягів робіт – на 91,583 тис. грн;
- завищення вартості та кількості матеріалів – на 5,163 тис. грн;
- завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – на 7,875 тис. грн;
- завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконаних робіт – 73,823 гривень.

Враховуючи вищезазначене, виконавцем послуг з технічного нагляду КП «Оболонь-інвестбуд» по договору від 20.06.2017 №0806-1ПТ на загальну суму 25,1 тис. грн. неякісно виконані послуги технічного нагляду розрахунково в сумі 3,1 тис. грн., чим нанесено збиток Управлінню освіти.

(Розрахунок: $25,1 * 178,4 / 1\,435,1$)

Фасад СШ №194 «Перспектива».

Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані замовником – Управлінням освіти та підрядником - ПП «Інтеграл» по об'єкту за травень - липень 2017 року становить 1 455,863 тис. грн (з ПДВ).

У Висновку відмічається, що після проведення перевірки, вартість робіт за актами форми №КБ-2в склала 1438,523 тис. грн, що на **17,34 тис. грн або на 1,19% менше** від вартості робіт, оформлених актами, зокрема внаслідок завищення вартості та кількості матеріалів на вказану суму.

Відмічається, що технічний нагляд за виконанням робіт з капітального ремонту зазначених об'єктів здійснювало КП «Оболонь-Інвестбуд» (директор Сокирко М.І.) та ФОП Сокирко М.І.

Враховуючи вищезазначене, виконавцем послуг з технічного нагляду КП «Оболонь-інвестбуд» по договору від 25.05.2017 №2205-1ПТ на загальну суму 25,0 тис. грн. неякісно виконані послуги технічного нагляду розрахунково в сумі 03 тис. грн., чим нанесено збиток Управлінню освіти.

(Розрахунок: $25,0 * 17,3 / 1\,455,9$)

Висновки перевірки вартості виконаних обсягів робіт в додатках (додаток №8).

Таким чином, Управлінням освіти Оболонської РДА при проведенні робіт з капітального

ремонту спортзалу СШ №210, стадіону Центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність», фасаду СШ №194 «Перспектива» сплачено підрядникам бюджетних коштів в сумі **382,553 тис. грн** за роботи (витрати), які проведено не було, **що призвело до фінансових втрат на вказану суму.**

Враховуюче вищезазначене, Управлінням освіти безпідставно оплачені відповідні послуги з технічного нагляду розрахунково на загальна суму **4,2 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

П.6.4.7 ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013; п.4.4.1, п.4.2.1 ДСТУ Б-Д.1.1.-2:2013; п.4.2.2 ДСТУ Б-Д.1.1.-3:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Висновки КП «Київекспертиза» перевірки вартості виконаних обсягів робіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М., начальник ГЦГО Калініченко О.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК «Укрмонтажлюкс», ТОВ «БК ТРИ-В», ПП «ІНТЕГРАЛ».

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню освіти Оболонської РДА: Стягнути з ТОВ «БК «Укрмонтажлюкс» кошти в сумі 186,769 тис. грн, з ТОВ «БК ТРИ-В» - 178,444 тис. грн, з ПП «ІНТЕГРАЛ» - 17,34 тис. грн за роботи (витрати), які проведено не було. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом персональної відповідальності визначених посадових осіб замовників, а також шляхом обов'язкового погодження дефектних актів з балансоутримувачем відповідного майна. Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб Управління освіти, які не забезпечили належний контроль за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт під час укладання договорів та прийняття виконаних робіт.
-------	---

Очікуваний результат	Надходження коштів до бюджету м. Києва.
----------------------	---

Відповідальний	Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М.
----------------	---

Термін врахування	1 місяць.
-------------------	-----------

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ

	(в тисячах гривень)	
Категорія порушень	К-ть	Сума

Незаконні витрати	3	386,8
-------------------	---	-------

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

	(в тисячах гривень)								
Порушення / недоліки	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							3	3 638,6	386,8
---------------	--	--	--	--	--	--	---	---------	-------

Неефективно									
-------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Попереджено,									
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.	Бюджет:	так
Процес:	Визначення вартості будівництва.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості обсягів виконаних робіт з капітального ремонту.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Встановлено факт безпідставного (незаконного) завищення вартості робіт з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598, вул. Автозаводська 47 на загальну суму 450,5 тис. грн., а також неякісного надання КП «Оболонь-інвестбуд» послуг з технічного нагляду розрахунково в сумі 8,9 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за проведенням робіт з капітального ремонту.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Оплата завищених обсягів робіт (витрат) призвела до фінансових втрат бюджетних коштів в сумі 56,4 тис. грн та до ризику втрат в сумі 394,1 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Встановлено, що між Управлінням освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Замовник) та ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ» (далі – Підрядник) укладено договір від 20.07.2017 №1007-1Р на виконання робіт з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598, вул. Автозаводська 47. Дефектні акти на проведення робіт затверджені начальника ГЦГО Калініченком О.П. 07.06.2017 року. На підставі дефектних актів складена кошторисна документація, в якій обрахована вартість відповідних обсягів запланованих робіт та отримано позитивний експертний висновок щодо правильності визначення вартості відповідно до діючих цін, норм, розцінок та тарифів, установлених документами у сфері будівництва. Враховуючи вимоги ДБН та роз'яснення Державного комітету України у справах містобудування і архітектури (лист від 24.02.2005 №7/8-134) «Щодо складу проектно-кошторисної документації на капітальний та поточний ремонт житла, об'єктів соціальної сфери, комунального призначення та благоустрою, затвердження проектно-кошторисної документації і визначення вартості ремонтів на всіх стадіях їх здійснення», під час аудиту проведено співставлення показників локальних кошторисів з відповідними показниками дефектних актів, в яких замовником зафіксовані виявлені дефекти, зазначені заходи, які необхідно вжити щодо їх усунення, та визначені фізичні обсяги робіт із зазначенням умов виконання робіт. Результат співставлення засвідчив абсолютну тотожність показники обсягів, складу та виду робіт, визначених в дефектних актах, з аналогічними показниками локальних кошторисів. Згідно з актами приймання виконаних ремонтних робіт (форма №КБ-2в), Підрядником проведено робіт на загальну суму 4 560,7 тис. грн, а саме: 7. №1 від 08.09.2017 за вересень в сумі 1 470, 0 тис. грн; 8. №2/598 від 26.10.2017 за жовтень в сумі 1 650,0 тис. грн; 9. №3/598 від 20.11.2017 за листопад в сумі 470,0 тис. грн; 10. №4/598 від 27.11.2017 за листопад в сумі 700,9 тис. грн; 11. №1/598 від 19.12.2017 за грудень в сумі 49,1 тис. грн; 12. №2/598 від 19.12.2017 за грудень в сумі 220,7 тис. гривень. Відмічається, що зміни до дефектних актів та кошторисної документації не вносилися.			

Копії договору від 20.07.2017 №1007-1Р, дефектних актів, проектно-кошторисної документації, довідок форми №№КБ-3, КБ-2в в додатках(додаток №4).

З метою підтвердження відповідності обсягів та вартості робіт (витрат), передбачених локальним кошторисом та прийнятих замовником робіт згідно з формою №КБ-2в, під час аудиту проведено вибіркове порівняння їх показників.

Результат вищезазначеного співставлення засвідчив наявність безпідставного завищення у формі №КБ-2в показників обсягів та видів робіт (витрат), які не визначені дефектними актами та локальними кошторисами на загальну суму 450,5 тис. грн, у тому числі:

- в частині безпідставного включення ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ» в акти ф. №КБ-2в робіт з ремонту відкосів в сумі 56,4 тис. грн, який був фактично виконаний іншим підрядником – КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних та громадських приміщеннях міста Києва»;

- в частині безпідставного завищення обсягів робіт на суму 394,1 тис. грн, а саме:

- згідно з дефектним актом та локальним кошторисом необхідно провести ремонт 6 (шести) груп (розділ 1-6 локального кошторису: №1 (ясельна група) та групи №№2-6);
- згідно з актами ф.КБ-2в фактично виконаний ремонт 7 (семи) груп (акт №1 від 08.09.2017 та акт №2 від 26.10.2017: 2 ясельні групи та №№3,4,6, 5 (І поверх), 5 (ІІ поверх).

Реєстр незаконних витрат, безпідставно включених підрядником - ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ» в акти ф. №КБ-2в та оплачених замовником - Управлінням освіти.

Таблиця №13 (грн)

№		Найменування робіт і витрат	розбіжність	
			обсяг	сума
п/п	ак	Акт №1 від 08.09.2017		
1		Розділ 1. Група №6 (1 поверх). ВІДКОСИ		
58		Штукатурення плоских поверхонь віконних та дверних укосів по бетону та каменю	0,1764	2 129
59		Штукатурна суміш МП 75	299,88	1 382
60		Безпідставне накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу "сатенгіпс") товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази (стартове оздоблення)	0,1764	436
61		Шпаклівка Acril-Putz	0,01764	121
62		Поліпшення фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель по збірних конструкціях, підготовлених під фарбування	0,01764	1 182
2		Розділ 2. Група №5 (1 поверх). ВІДКОСИ		
141		Штукатурення плоских поверхонь віконних та дверних укосів по бетону та каменю	0,1764	2 129
142		Штукатурна суміш МП 75	299,88	1 382
143		Безпідставне накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу "сатенгіпс") товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази (стартове оздоблення)	0,1764	436
144		Шпаклівка Acril-Putz	0,01764	121
145		Поліпшення фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель по збірних конструкціях, підготовлених під фарбування	0,01764	1 182
3		Розділ 4. Група ясельна (1 поверх). ВІДКОСИ		
227		Штукатурення плоских поверхонь віконних та дверних укосів по бетону та каменю	0,1764	2 080
228		Штукатурна суміш МП 75	299,88	1 351
229		Безпідставне накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу "сатенгіпс") товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази (стартове оздоблення)	0,1764	426
230		Шпаклівка Acril-Putz	0,01764	118
231		Поліпшення фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель по збірних конструкціях, підготовлених під фарбування	0,01764	1 155
4		Група №4 (2 поверх). ВІДКОСИ		
312		Штукатурення плоских поверхонь віконних та дверних укосів по бетону та каменю	0,1764	2 129
313		Штукатурна суміш МП 75	299,88	1 382
314		Безпідставне накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу "сатенгіпс") товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази (стартове оздоблення)	0,1764	436
315		Шпаклівка Acril-Putz	0,01764	121
316		Поліпшення фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель по збірних конструкціях, підготовлених під фарбування	0,01764	1 182
		Акт №2 від 26.10.2017		
5		Розділ 1. Група №3 (1 поверх)		
60		Штукатурення плоских поверхонь віконних та дверних укосів по бетону та каменю	0,1764	2 129

61	Штукатурна суміш МП 75	299,88	1 382
62	Безпіщане накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу "сатенгіпс") товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази (стартове оздоблення)	0,1764	436
63	Шпаклівка Acril-Putz	0,01764	121
64	Поліпшення фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель по збірних конструкціях, підготовлених під фарбування	0,01764	1 182
6	Розділ 2. Група №5 (2 поверх)		
145	Штукатурення плоских поверхонь віконних та дверних укосів по бетону та каменю	0,1764	2 129
146	Штукатурна суміш МП 75	299,88	1 382
147	Безпіщане накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу "сатенгіпс") товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази (стартове оздоблення)	0,1764	436
148	Шпаклівка Acril-Putz	0,01764	121
149	Поліпшення фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель по збірних конструкціях, підготовлених під фарбування	0,01764	1 182
7	Розділ 3. Група ясельна (2 поверх). ВІДКОСИ		
183	Штукатурення плоских поверхонь віконних та дверних укосів по бетону та каменю	0,1764	2 080
184	Штукатурна суміш МП 75	299,88	1 351
185	Безпіщане накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу "сатенгіпс") товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази (стартове оздоблення)	0,1764	426
186	Шпаклівка Acril-Putz	0,01764	118
187	Поліпшення фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель по збірних конструкціях, підготовлених під фарбування	0,01764	1 155
	Акт №3 від 20.11.2017		
8	Харчоблок. ВІДКОСИ		
34	Штукатурення плоских поверхонь віконних та дверних укосів по бетону та каменю	0,0576	695
35	Штукатурна суміш МП 75	97,92	451
36	Безпіщане накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу "сатенгіпс") товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази (стартове оздоблення)	0,0576	120
37	Шпаклівка Acril-Putz	5,76	29
38	Поліпшення фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель по збірних конструкціях, підготовлених під фарбування	0,0576	386
	Акт №4 від 27.11.2017		
	Пральня. ВІДКОСИ		
124	Штукатурення плоских поверхонь віконних та дверних укосів по бетону та каменю	0,075	905
125	Штукатурна суміш МП 75	127,5	588
126	Безпіщане накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу "сатенгіпс") товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази (стартове оздоблення)	0,075	156
127	Шпаклівка Acril-Putz	7,5	38
128	Поліпшення фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель по збірних конструкціях, підготовлених під фарбування	0,075	502
	Всього безпідставно включених прямих витрат (грн, без ПДВ)		40 380
	Всього безпідставно включених загальновиробничих витрат (грн, без ПДВ) розрахунково 16,7% від прямих витрат		6 743
	Всього витрат без ПДВ		47 123
	Всього витрат з ПДВ		56 548,2

Реєстр безпідставно завищених обсягів робіт, виконаних в ДПЗ №598.

Таблиця №14 (грн)

Дефектні акти та локальні кошториси				Акти ф.КБ-2в		
№ розділу	Найменування об'єкту	прямі витрати, без ПДВ	Всього, з ПДВ	№ акту/ № розділу	Найменування об'єкту	прямі витрати, без ПДВ
1	група №6 (I поверх)	208 597	239 965	1/1	група №6 (I поверх)	208 647
2	група №3 (I поверх)	198 489	227 178	2/1	група №3 (I поверх)	212 244
3	група №2 (I поверх)	131 321	219 435	1/5	група №5 (I поверх)	206 150
4	ясельна група (I поверх)	209 830	239 582	1/3	Ясельна група (I поверх)	229 362
5	група №4 (II поверх)	213 658	247 715	1/4	група №4 (II поверх)	214 741
6	група №5 (II поверх)	211 013	243 102	2/2	група №5 (II поверх)	212 244
7	Музична зала	203 715	237 167	6/1	Музична зала	151 787
8	Харчоблок	157 839	185 997	3/1	Харчоблок	179 584

10	Коридори I, II поверхи. Вхідний тамбур	304 629	353 032	2/4	Коридори I, II поверхи. Вхідний тамбур	152 179
				3/3		56 595
				4/1		94 602
				1/5	Ясельна група (II поверх)	149 433
				2/3		97 376
				4/3	Групові приміщення	12 774
				4/4	Ганки	21 854
	Всього	1 839 091	2 193 173	Всього		2 199 572
	Всього безпідставно включених прямих витрат (грн без ПДВ)					281 437
	Всього безпідставно включених загальновиробничих витрат (грн. без ПДВ) розрахунково 16,7% від прямих витрат					47 000
	Всього витрат без ПДВ					328 437
	Всього витрат з ПДВ					394 124

Слід зазначити, що відповідно до п.5.3.2. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», кошторисна документація на окремі види капітальних ремонтів складається за дефектним актом, уточнення обсягів і видів робіт здійснюється шляхом складання дефектного акту на додаткові роботи, в якому відображаються всі зміни з номенклатури та обсягів робіт. На підставі дефектного акту на додаткові роботи складається кошторис на такі роботи.

Згідно ст.877 Цивільного Кодексу України підрядник зобов'язаний виконати роботи відповідно до кошторисної документації, а зміни мають бути погоджені із замовником. Підрядник не може вимагати оплати робіт, не погоджених із замовником документально.

Згідно збірника офіційних документів та роз'яснень «Ціноутворення в будівництві» за липень 2010 року №7, уточнення обсягів і видів робіт здійснюється шляхом складання дефектного акту на додаткові роботи, у якому відображаються всі зміни з номенклатури та обсягів робіт.

Отже, в порушення вимог п.5.3.2. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Управлінням освіти безпідставно оплачено підрядникам вище перелічені роботи, проведення яких не визначені дефектними актами та локальними кошторисами.

Поряд з цим, встановлено, що відповідно до договору від 06.10.2017 №2909-7ПТ, укладеним Управлінням освіти (замовник) з КП «Оболонь-інвестбуд» (виконавець) на предмет виконання робіт з технічного нагляду в сумі 90,0 тис. грн., згідно якого виконавець виконує роботи з технічного нагляду відповідно до Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою КМУ від 11.07.2007 №903, Порядку прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів, затвердженого постановою КМУ від 13.04.2011 №461, а також вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, технічних умов та інших нормативних документів в сфері будівництва (п.3.1) та виконавець зобов'язаний перевіряти та погоджувати (ф.№КБ-2в) (п.4.4.5) та інше.

Враховуючи факт безпідставного (незаконного) завищення вартості робіт з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598, вул. Автозаводська 47 на загальну суму 450,5 тис. грн., технічний нагляд при проведенні робіт з даного капітального ремонту, на думку аудиторів, проводився неякісно в порушення вимог договору від 06.10.2017 №2909-7ПТ, внаслідок чого безпідставно оплачені відповідні послуги розрахунково в сумі 8,9 тис. гривень.

(Розрахунок $90,0 * 450,6 / 4 560,7$).

На думку аудиторів, причиною виявлених порушень будівельних нормативних актів в частині не відповідності виконаних видів та обсягів робіт згідно з актами ф.КБ-2в з обсягами, та видами відповідних робіт, визначених в дефектних актах та розцінених згідно з даними проектно-кошторисної документації, є насамперед недосконалість системи внутрішнього контролю в частині відсутності погодження дефектних актів з балансоутримувачами.

Тобто, замовником в особі Управління освіти не забезпечена достатня прозорість процесу визначення необхідних вимог виконання ремонтів при плануванні їх проведення з балансоутримувачами відповідного майна та, як наслідок, недостатня відповідальність сторін за здійснення поточного (операційного) контролю під час виконання ремонтів та за його кінцевий результат.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Ст. 877 Цивільного Кодексу України, п.5.3.2. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», П.6.4.7 ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договір від 20.07.2017 №1007-1Р, дефектний акт, проектно-кошторисна документації, довідки форми №№КБ-3, КБ-2в.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М., начальник ГЦГО Калініченко О.П.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
В поясненні начальника ГЦГО Калініченка О.П. (додаток №9) зазначено, що в 2016 році в ДНЗ №598 виконувались роботи по термосанації будівлі (у тому числі роботи в частині встановлення вікон та ремонту відкосів). Так як ремонт відкосів був виконаний неякісно, тому було прийнято рішення повторно виконати ці роботи за рахунок коштів, передбачених на капремонт в рамках Програми соцзахисту.									
В поясненні начальника ГЦГО Калініченка О.П. зазначено, що капітальний ремонт групи №7* віднесено до ремонту музичної зали.									
* дані про групу №7 відсутні в КБ-2в, дефектному акті та локальному кошторисі.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ» (код ЄДРПОУ – 16294044)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		1.Забезпечити усунення виявлених порушень в сумі 450,5 тис. грн., у тому числі шляхом відшкодування незаконних витрат в сумі 56,5 тис.гривень. 2.Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом визначення персональної відповідальності відповідних посадових осіб замовника, а також шляхом обов'язкового погодження дефектних актів з балансоутримувачем відповідного майна. 3.Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб Управління освіти, які не забезпечили належний контроль за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт під час прийняття виконаних робіт.							
Очікуваний результат		Посилення системи внутрішнього контролю, унеможливлення в майбутнього порушень вимог нормативно-правових актів, надходження (відшкодування) зайво сплачених коштів або виконання додаткових робіт.							
Відповідальний		Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М.							
Термін врахування		1 місяць.							
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Незаконні витрати								1	65,4
Порушення, що не призвели до втрат								1	394,1
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	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				1	2 199,7	394,1	2	2 289,7	65,4
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.	Бюджет:	так
Процес:	Визначення вартості будівництва.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості обсягів виконаних робіт з капітального ремонту.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Управлінням освіти Оболонською РДА при проведенні капітального ремонту приміщення актової зали СШ №285 сплачено ТОВ «Інта-БС» бюджетних коштів в сумі 220,048 тис. грн за завищені порівняно з кошторисною документацією обсяги робіт (витрат).			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за проведенням робіт з капітального ремонту приміщень.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Оплата завищених обсягів робіт (витрат) в сумі 220,048 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Проведеним дослідженням встановлено, що між Управлінням освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Замовник) та ТОВ «Інта-БС» (далі – Підрядник) укладено договір від 20.11.2017 №0911-ЗКР на виконання робіт з капітального ремонту приміщення актової зали СШ №285 по вул. Полярна, 8-В. Договір набрав чинності з моменту його підписання та діяв до 31.12.2017 року. Ціна договору є твердою та складає 1 439,772 тис. грн без ПДВ та технічного нагляду. Дефектний акт на проведення робіт з капітального ремонту затверджений начальником Групи централізованого господарського обслуговування Управління освіти Калініченком О.П. 23.10.2017 року. Локальним кошторисом на будівельні роботи №2-1-1 на ремонтні роботи СШ №285 передбачена вартість будівельних робіт в сумі 1 343,439 тис. грн (із загальновиробничими витратами). Відмічається, що зміни до дефектного акту та кошторисної документації не вносилися. Згідно з актом приймання виконаних будівельних робіт від 27.11.2017 б/н за листопад 2017 року (форма №КБ-2в), Підрядником проведено робіт на загальну суму 1 075,753 тис. грн (з накладними витратами та єдиним податком). Отже, з моменту дії зазначеного договору (20.11.2017) до моменту приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2017 року (27.11.2017), або за 8 календарних днів ТОВ «Інта-БС» виконано робіт по капітальному ремонту СШ №285 на загальну суму 1 075,753 тис. грн, що на думку аудиторів, підлягає сумніву. Згідно з актом приймання виконаних будівельних робіт від 22.12.2017 №2/285 за грудень 2017 року (форма №КБ-2в), Підрядником проведено робіт на суму 364,019 тис. грн (з накладними витратами та єдиним податком). Таким чином, відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2) ТОВ «Інта-БС» за листопад – грудень 2017 року виконано робіт по капітальному ремонту СШ №285 на загальну суму 1 479,772 тис. гривень.			

Копії договору від 20.11.2017 №0911-3КР, дефектного акту, локального кошторису, довідок форми №КБ-3, КБ-2в в додатках (додаток №10).

З метою підтвердження відповідності обсягів та вартості робіт (витрат), передбачених локальним кошторисом та прийнятих будівельних робіт згідно з формою №КБ-2в, аудиторською групою проведено вибіркове порівняння їх показників.

При цьому встановлено, що у формі №КБ-2в окремі види робіт (витрат) завищено порівняно з показниками, які визначені локальним кошторисом на загальну суму 220,048 тис. гривень.

Відповідно до платіжних доручень від 27.11.2017 №163 та від 22.12.2017 №208 Управлінням освіти Оболонської РДА за договором від 20.11.2017 №0911-3КР з ТОВ «Інта-БС» проведено повний розрахунок в сумі 1 479,772 тис. гривень.

Інформація щодо розбіжностей показників локального кошторису з показниками, визначеними у формі №КБ-2в та копії платіжних доручень в додатках (додаток №10).

Таким чином, Управлінням освіти Оболонської РДА при проведенні капітального ремонту приміщення актової зали СШ №285 сплачено ТОВ «Інта-БС» бюджетних коштів в сумі 220,048 тис. грн за завищені порівняно з кошторисною документацією обсяги робіт (витрат), чим порушено вимоги чинного законодавства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Ст. 877 Цивільного Кодексу України, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 20.11.2017 №0911-3КР, дефектний акт, локальний кошторис, довідки форми №КБ-2в, платіжні доручення.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М., начальник ГЦГО Калініченко О.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Інта-БС», ЄДРПОУ-38322780

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути виявлені порушення в сумі 220,0 тис. грн, які сплачені ТОВ «Інта-БС» Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом персональної відповідальності відповідних посадових осіб замовника, а також шляхом обов'язкового погодження дефектних актів з балансоутримувачем відповідного майна. Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб Управління освіти Оболонської РДА, які не забезпечили належний контроль за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт під час укладання договорів та прийняття виконаних робіт.
Очікуваний результат	Надходження (відшкодування) зайво сплачених коштів або виконання додаткових робіт.
Відповідальний	Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М.
Термін врахування	1 місяць

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	220,0

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУДВФКА (в тисячах гривень)									
Порушення / недоліки	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				1	1 075,8	220,0			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11			
Підконтрольний суб'єкт:	Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація.	Бюджет:	так
Процес:	Визначення вартості будівництва.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості обсягів виконаних робіт з капітального ремонту.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією при проведенні капітального ремонту приміщень адміністрації сплачено ТОВ «Сфера-К» бюджетних коштів в сумі 50,1 тис. грн за завищені порівняно з кошторисною документацією обсяги робіт (витрат).			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за проведенням робіт з капітального ремонту приміщень.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Оплата завищених обсягів робіт (витрат) в сумі 50,1 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що між Оболонською районною в місті Києві державною адміністрації (далі – Замовник) та ТОВ «Сфера-К» (далі – Підрядник) укладено договір від 05.12.2017 №90 (з додатковою угодою від 27.12.2017 №1) на виконання робіт з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА по вул. Маршала Тимошенка, 16. Ціна договору визначена зведеним кошторисним розрахунком вартості робіт і складає 292,355 тис. гривень. Дефектний акт на проведення робіт затверджений головою РДА О.Цибульчаком 05.12.2017, а кошторисна документація – розпорядженням Оболонської РДА від 05.12.2017 №732 (із змінами від 26.12.2017 №789). Згідно з актами №№1,2 приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2017 року (форма №КБ-2в) ТОВ проведено робіт на загальну суму 292,355 тис. грн (з ПДВ). Відмічається, що зміни до дефектного акта та кошторисної документації не вносилися. <i>Копії договору від 05.12.2017 №90, дефектного акта, проектно-кошторисної документації, довідок форми №№КБ-3, КБ-2в в додатках (додаток №11).</i> З метою підтвердження відповідності обсягів та вартості робіт (витрат), передбачених локальним кошторисом та прийнятих будівельних робіт згідно з формою №КБ-2в, аудиторською групою проведено вибіркове порівняння їх показників. При цьому встановлено, що у формі №КБ-2в окремі види робіт (витрат) завищено порівняно з показниками, які визначені локальним кошторисом на загальну суму 50,114 тис. гривень. Відповідно до платіжних доручень від 13.12.2017 №15 та від 26.12.2017 №27 Оболонською			

РДА за договором від 05.12.2017 №90 проведено повний розрахунок з ТОВ «Сфера-К» в сумі 292,355 тис. гривень. Інформація щодо розбіжностей показників локального кошторису з показниками, визначеними у формі №КБ-2в та копії платіжних доручень в додатках (додаток №11). Таким чином, Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією при проведенні капітального ремонту приміщення сплачено ТОВ «Сфера-К» бюджетних коштів в сумі 50,1 тис. грн за завищені порівняно з кошторисною документацією обсяги робіт (витрат), чим порушено вимоги чинного законодавства.				
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ				
Ст. 877 Цивільного Кодексу України, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.				
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ				
Договір від 05.12.2017 №90 (з додатковою угодою від 27.12.2017 №1), дефектний акт, проектно-кошторисна документація, довідки форми №КБ-2в, платіжні доручення.				
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ				
Голова Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Цибульщак О.Л., начальник відділу адміністративно-господарського забезпечення Токарев В.А.				
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ				
На запит ДВФКА, посадові особи Оболонської РДА були не в змозі надати пояснення щодо розбіжностей показників між обсягами робіт (витрат), відображених у актах приймання виконаних робіт (форма №КБ-2в) та у проектно-кошторисній документації та перенаправили запит підряднику – ТОВ «Сфера-К». В поясненні директора ТОВ «Сфера-К» Шпирка М.І. (додаток №11) зазначено, що під час виконання робіт замовником вносилися корективи, які були враховані в частині виконання окремих видів робіт. При складанні актів виконаних робіт враховувалися обсяги фактично виконаних робіт.				
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)				
ТОВ «Сфера-К», ЄДРПОУ-24087514.				
РЕКОМЕНДАЦІЇ				
Зміст	Стягнути з ТОВ «Сфера-К» кошти в сумі 50,114 тис. грн, які сплачено за завищені обсяги робіт (витрат). Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт. Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб Оболонської РДА, які не забезпечили належний контроль за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт під час укладання договорів та прийняття виконаних робіт.			
Очікуваний результат	Надходження коштів до бюджету м. Києва.			
Відповідальний	Голова Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Цибульщак О.Л.			
Термін врахування	1 місяць			
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ (в тисячах гривень)				
Категорія порушень			К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат			1	50,1
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)				
Порушення / недоліки	К-ть порушень	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами

	без суми	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	292,3	50,1			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 12			
Підконтрольний суб'єкт:	Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація.	Бюджет:	так
Процес:	Визначення вартості будівництва.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості обсягів виконаних робіт з капітального ремонту.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Оболонською районною в місті Києві державною адміністрації при проведенні капітального ремонту приміщень адміністрації сплачено ТОВ «Сфера-К» бюджетних коштів в сумі 55,4 тис. грн за роботи, які проведено не було, що призвело до фінансових втрат на вказану суму. Технічний нагляд при проведенні робіт з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА, на думку аудиторів, проводився неякісно, внаслідок чого безпідставно оплачені роботи розрахунково в сумі 0,6 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за проведенням робіт з капітального ремонту приміщень.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Оплата завищених обсягів робіт (витрат) призвела до фінансових втрат бюджетних коштів в сумі 55,418 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що між Оболонською районною в місті Києві державною адміністрації (далі – Замовник) та ТОВ «Сфера-К» (далі – Підрядник) укладено договір від 05.12.2017 №90 (з додатковою угодою від 27.12.2017 №1) на виконання робіт з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА по вул. Маршала Тимошенка, 16. Ціна договору визначена зведеним кошторисним розрахунком вартості робіт і складає 292,355 тис. гривень. Дефектний акт на проведення робіт затверджений головою РДА Цибульщак О.Л. 05.12.2017, а кошторисна документація – розпорядженням Оболонської РДА від 05.12.2017 №732 (із змінами від 26.12.2017 №789). Згідно з актами №№1,2 приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2017 року (форма №КБ-2в), Підрядником проведено робіт на загальну суму 292,355 тис. грн (з ПДВ). Відмічається, що зміни до дефектного акта та кошторисної документації не вносилися. <i>Копії договору від 05.12.2017 №90, дефектного акта, проектно-кошторисної документації, довідок форми №№КБ-3, КБ-2в в додатках (додаток №12).</i> З метою підтвердження фактичного виконання робіт, аудиторською групою в присутності представників Оболонської РДА та ТОВ «Сфера-К» проведено вибіркове обстеження капітального ремонту приміщень. При цьому встановлено, що при проведенні капітального ремонту окремі види робіт (витрат), визначені у формі №КБ-2в проведено не в повному обсязі, зокрема:			

Таблиця №15 (кв. м)

Найменування робіт і витрат, м кв.	КБ-2в	Фактично	Відхилення
Улаштування покриттів з керамічних плиток	82,87	6,46	76,41
Улаштування покриттів з керамічних плиток	9,42	0	9,42
Улаштування плінтусів шириною 100мм	9,4	0,54	8,86
Опорядження поверхні паркетних покриттів	93,29	86,4	6,89
Улаштування каркасу підвісних стель	118	71,3	46,7
Укладання плит стельових "Армстронг"	118	71,3	46,7
Плити типу "Армстронг"	123,9	74,87	49,03

Згідно з розрахунком, проведеним в ході аудиту, при виконанні капітального ремонту приміщень Оболонської РДА не виконано робіт на загальну суму 55,418 тис. грн (з ПДВ).

Відповідно до платіжних доручень від 13.12.2017 №15 та від 26.12.2017 №27 Оболонською РДА за договором від 05.12.2017 №90 проведено повний розрахунок з ТОВ «Сфера-К» в сумі 292,355 тис. гривень.

Розрахунок переплат за не виконані роботи та копії платіжних доручень в додатках (додаток №12).

Відмічається, що згідно з договором від 11.12.2017 №93, технічних нагляд за виконанням робіт по договору від 05.12.2017 №90 здійснювало КП «Оболонь-інвестбуд» (директор – Сокирко М.І.).

При цьому, надання послуг за здійснення технічного нагляду за капітальним ремонтом приміщень на суму 2,994 тис. грн, Оболонською РДА прийнято згідно з актом від **13.12.2017** №103, а акт №2 приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2017 року на суму 218,557 тис. грн скріплено підписами замовника та підрядника **26.12.2017** року

Враховуючи викладене, технічний нагляд при проведенні робіт з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА, на думку аудиторів, проводився неякісно та безпідставно оплачено роботи розрахунково **в сумі 0,6 тис. гривень**

(Розрахунок: $3,0 * 55,4 / 292,3$)

Таким чином, Оболонською РДА при проведенні капітального ремонту приміщень адміністрації сплачено ТОВ «Сфера-К» бюджетних коштів в сумі **55,4 тис. грн** за роботи, які проведено не було, **що призвело до фінансових втрат на вказану суму.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Ст. 877 Цивільного Кодексу України, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 05.12.2017 №90 (з додатковою угодою від 27.12.2017 №1), дефектний акт, проектно-кошторисна документація, довідки форми №КБ-2в, платіжні доручення.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Цибульщак О.Л., начальник відділу адміністративно-господарського забезпечення Токарев В.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит ДВФКА, пояснень не надано, що свідчить про відсутність належного контролю за проведенням робіт з капітального ремонту приміщень адміністрації.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Сфера-К», ЄДРПОУ-24087514

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Стягнути з ТОВ «Сфера-К» кошти в сумі 55,4 тис. грн за роботи, які проведено не було, а також з КП «Оболонь-інвестбуд»
-------	--

	0,6 тис. грн за неякісне проведення (не проведення) робіт з технічного нагляду. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом персональної відповідальності відповідних посадових осіб. Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб Оболонської РДА, які не забезпечили належний контроль за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт під час укладання договорів та прийняття виконаних робіт.								
Очікуваний результат	Надходження коштів до бюджету м. Києва.								
Відповідальний	Голова Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Цибульшак О.Л.								
Термін врахування	1 місяць.								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Незаконні витрати								1	56,0
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	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							21	295,3	56,0
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

державної адміністрації (далі – Управління, Замовник) та ТОВ «Інтер-Норм» (далі – Підрядник) укладено договір від 23.03.2017 №0903-2р на виконання робіт з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №668.

Локальним кошторисом на будівельні роботи (форма №1), який є невід’ємною частиною договору, передбачено встановлення в ДНЗ №668 147 м кв. металопластикових віконних блоків з 2-х камерним склопакетом за ціною 1730,31 грн/м кв. на суму 254,356 тис. грн (без ПДВ).

Згідно з актом №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2017 року (форма №КБ-2в), встановлено металопластикові віконні блоки з 2-х камерними склопакетами площею 87,1 м кв. за ціною 1758,12 грн/м кв. на суму 153,132 тис. грн (без ПДВ).

Відповідно до акту №2 за квітень 2017 року – встановлено 61,3 м кв. віконних блоків за ціною 1758,12 грн/м кв. на суму 107,773 тис. грн (без ПДВ).

Всього на виконання договору від 23.03.2017 №0903-2р в ДНЗ №668 встановлено 148,4 м кв. віконних блоків за ціною 1758,12 грн/м кв. на загальну суму 254,356 тис. грн (без ПДВ).

Відмічається, що зміни до кошторисної документації не вносилися.

Отже, товариством «Інтер-Норм» завищено ціну віконних блоків за 1 м кв. на 27,81 грн, або всього на суму 4127 грн, що з ПДВ становить 4952 гривні.

Копії договору від 23.03.2017 №0903-2р, проектно-кошторисної документації, актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в в додатках (додаток №13).

Таким чином, Управлінням освіти Оболонською РДА при проведенні капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №668 зайво сплачено ТОВ «Інтер-Норм» бюджетних коштів в сумі **5,0 тис. гривень.**

ПОВ’ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір на виконання робіт з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №№668, проектно-кошторисна документація, специфікація до договору, акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М., начальник ГЦГО Калініченко О.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненні начальника ГЦГО Калініченка О.П. (додаток №13) зазначено, що в кошторис розцінку занесено помилково.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Інтер-Норм», ЄДРПОУ – 37696239.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути ТОВ «Інтер - Норм» порушення в сумі 4,952 тис. гривень. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт. Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб Управління освіти Оболонської РДА, які не забезпечили належний контроль за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт під час укладання договорів та прийняття виконаних робіт.
Очікуваний результат	Економія коштів до бюджету м. Києва.
Відповідальний	Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М.
Термін врахування	1 місяць.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ	(в тисячах гривень)	
Категорія порушень	К-ть	Сума

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	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									
Неефективно							1	254,4	5,0
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 14			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району в м. Києві».	Бюджет:	так
Процес:	Визначення вартості будівництва.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оплата експертизи проектної документації по виконанню робіт з капітальних ремонтів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№КБ-2в вартості витрат за експертизу проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів завищено вартість будівельних робіт розрахунково на загальну суму 222,0 тис. грн, чим порушено вимоги п. 6.2.7.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293.			
ПРИЧИНИ			
Недотримання вимог чинного законодавства в частині оформлення документації.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)			
Внесення до актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№КБ-2в вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації призвело до завищення будівельних робіт розрахунково на загальну суму 222,0 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Вибірковим дослідженням, проведеним в ході аудиту встановлено, що підрядниками до актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) включалася вартість експертизи проектно-кошторисної документації, внаслідок чого безпідставно завищена загальна вартість будівельних робіт. Так, комунальним підприємством «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району в м. Києві» та підрядниками в 2017 році укладено 222 договори на виконання робіт з капітального ремонту об'єктів. Вибірковою перевіркою складу вартості ремонтних робіт, визначених в окремих актах ф.КБ-2в згідно вибірки аудиту, встановлено, що в порушення вимог п. 6.2.7.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 підрядними організаціями внесено до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в вартість витрат за експертизу проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, а саме:			

№ П/П	Виконавець	Об'єкт капітального ремонту	№ та дата договору	Вартість експертизи проектної документації ДСТУ Б Д. 1.1 -1:2013 Дод. К.п. 50
1	ТОВ "БУДІНКОМ ГРУП"40607348	ВУЛ. ПРИРІЧНА, 27	108-кр від 28.07.2017 №1 від 08.08.2017	1 129,17
2	ТОВ "БУДІНКОМ ГРУП"40607348	ВУЛ. ПРИРІЧНА, 17	102-кр від 28.07.2017 № 1 від 08.08.2017	1 129,17
3	ТОВ "ІНТЕЛРЕМБУД" 39715237	ВУЛ. ВИШГОРОДСЬКА, 46-А	343-кр від 18.12.2017 №1 від 27.12.2017	1 026,00
4	ТОВ "ІНТЕЛРЕМБУД" 39715237	ВУЛ. ПЕТРА КАЛНИШЕВСЬКОГО, 1	344-кр від 18.12.2017 №1 від 27.12.2017	1 026,00
5	ПП "Компанія - Олімпія" 35021218	ПРОСП. ОБОЛОНСЬКИЙ, 23-Б	400-кр від 21.12.2017 №1 від 21.12.2017	1 026,00
6	ПП "Компанія - Олімпія" 35021218	ВУЛ. ГЕРОЇВ ДНІПРА, 5	349-кр від 18.12.2017 № 1 від 19.12.2017	1 026,00
7	ПП "Компанія - Олімпія" 35021218	ВУЛ. ЗОЇ ГАЙДАЙ, 7-Б	354-кр від 18.12.17	1 026,00
	Всього			7 388,34

Відмічається, що витрати на експертизу проектно-кошторисної документації є витратами Замовника та враховуються у зведеному кошторисному розрахунку в главі 12 «Проектно-вишукувальні роботи та авторський нагляд». При дорученні проходження експертизи Підряднику, Замовник компенсує витрати за послуги на основі окремого рахунку та підтверджуючих документів Підрядника.

Враховуючи системність вищезазначеного порушення, а також обов'язковість проведення експертизи проектно-кошторисної документації, під час аудиту умовно розраховано завищення вартості капітальних ремонтів всіх виконаних робіт із розрахунку мінімальна вартість експертизи проектної документації в сумі 1,0 тис. гривень.

Враховуючи значну кількість відповідних актів ф.КБ-2в, для прикладу наведено окремі ф.КБ-2в ([додаток №14](#)).

Таким чином, в порушення вимог п. 6.2.7.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 підрядними організаціями внесено до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в вартість витрат за експертизу проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, що призвело до завищення вартості будівельних робіт розрахунково на загальну суму 222,0 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВІЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» Сагайдак Л.Г., підрядні організації, які виконували роботи з капітальних ремонтів, інженери технічного нагляду.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Для проведення експертизи проектно-кошторисної документації замовникам робіт укласти окремі договори з виконавцями, оформляти здавання-приймання виконаних робіт та здійснення їх оплати відповідно до умов договору. При дорученні проходження експертизи підрядній організації, компенсувати витрати за послуги на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.
Очікуваний результат	Недопущення ризиків завищення вартості будівельних робіт.
Відповідальний	Директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» Сагайдак Л.Г.
Термін врахування	1 місяць.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Нефінансові порушення							222	х	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	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	222								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 15			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.	Бюджет:	так
Процес:	Проведення робіт з капітального ремонту по заміні вікон.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Дотримання вимог до тепло ізолюючих властивостей вікон. Відповідність фактично встановлених віконних блоків вимогам державних будівельних норм.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Вибірковим дослідженням, проведеним в ході аудиту, виявлено, що в ДНЗ №№668,613,804 Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації при проведенні робіт з капітального ремонту по заміні вікон встановлено віконні блоки з товщиною склопакетів 32-34 мм, без заповнення аргоном, чим недотримано вимоги ДБН В.2.6-31:2016 «Теплова ізоляція будівель». ДБН В.2.6-31:2016 (із змінами від 01.07.2013) для I-ої температурної зони України, до якої віднесено і м. Київ, мінімально допустимий склопакет повинен мати формулу 4-Ar12-4-Ar12-i4 (двокамерний, одне скло енергозберігаюче, заповнений аргоном, товщина склопакету 36 мм).			
ПРИЧИНИ			
Недотримання вимог до тепло ізолюючих властивостей віконних блоків.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що між Управлінням освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Управління, Замовник) та ТОВ «Інтер-Норм» (далі – Підрядник) укладено договір від 23.03.2017 №0903-2р на виконання робіт з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №668 з терміном дії – до 31.12.2017 року.

Згідно з проектно-кошторисною документацією, затвердженою наказом Управління від 22.03.2017 №226, яка є невід'ємною частиною договору, Замовником доручено Підряднику провести роботи по заміні 147 м кв. віконних прорізів металопластиковими віконними блоками з 2-х камерним склопакетом.

Загальна вартість робіт становить 397,306 тис. грн (з ПДВ і технічним наглядом), зокрема вартість віконних блоків – 305,227 тис. грн, або 2076 грн за 1 м кв.

Відмічається, що в договорі від 23.03.2017 не зазначено марку профілів, з яких виробляються віконні блоки.

Специфікацією до договору передбачено встановлення 38 віконних блоків конструкції Open Tesc ELITE 70 з двокамерними склопакетами 4I-14-4-16-4I (товщина - 42 мм) загальною площею 148,6 м кв.

Згідно з довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрати за квітень 2017 року №№1,2 (форма №КБ-3) Підрядником в ДНЗ №668 виконано будівельних робіт на загальну суму 370,653 тис. грн (з ПДВ без технагляду) та згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2017 року №№1,2 (форма №КБ-2в) встановлено металопластикові віконні блоки з 2-х камерними склопакетами площею 148,4 м квадратних.

Копії договору від 23.03.2017 №0903-2р, проектно-кошторисної документації, специфікації до договору, довідок форми №№КБ-3, КБ-2в в додатках (додаток №15).

В ході аудиту з метою встановлення фактичного виконання робіт по заміні вікон, робочою групою проведено обстеження в ДНЗ №668.

Обстеженням виявлено, що в ДНЗ №668 на виконання договору від 23.03.2017 №0903-2р встановлено 38 віконних блоків конструкції Open Tesc з двокамерними склопакетами типу 4i-10-4-12-4i товщиною 34 мм загальною площею 148,6 м кв.;

На внутрішній стороні склопакета наявне енергозберігаюче покриття (визначено приладом), товщина профілю – 70 мм, товщина склопакету – 34 мм.

Акт обстеження від 22.03.2018 в додатках (додаток №15).

Також встановлено, що між Управлінням освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Замовник) та ТОВ «Каскад-СД» (далі – Підрядник) укладено договір від 10.11.2017 №1011-1КР на виконання робіт з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №804 з терміном дії – до 31.12.2017 року.

Згідно з проектно-кошторисною документацією, затвердженою наказом Управління від 03.11.2017 №104і, яка є невід'ємною частиною договору, Замовником доручено Підряднику провести роботи по заміні 110,567 м кв. віконних прорізів металопластиковими віконними блоками з 5-ти камерних профілів та енергозберігаючим склопакетом Elite 70, склопакет 4i-10-4-10-4i (32 мм) зі стулкою та ручками-замками.

Загальна вартість робіт становить 352,192 тис. грн (з ПДВ і технічним наглядом), зокрема вартість віконних блоків – 256,074 тис. грн, або 2316 грн за 1 м кв.

Відмічається, що в договорі від 10.11.2017 не зазначено марку профілів, з яких виробляються віконні блоки.

Картою комплектації (монтажна карта) до договору передбачено встановлення 30 віконних блоків загальною площею 110,565 м кв.

Згідно з довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрати за листопад №№1,2 та за грудень 2017 року №3 (форма №КБ-3) Підрядником в ДНЗ №804 виконано будівельних робіт на загальну суму 345,813 тис. грн (з ПДВ без технагляду) та згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт за листопад, грудень 2017 року №№1,2,3 (форма №КБ-2в) встановлено металопластикові віконні блоки з 5-ти камерних профілів та енергозберігаючим склопакетом Elite 70, склопакет 4i-10-4-104i (32 мм) зі стулкою та ручками-замками площею 117,569 м кв.

Копії договору від 10.11.2017 №1011-1КР, проектно-кошторисної документації, карти

комплектації, довідок форми №№КБ-3, КБ-2в в додатках (додаток №15).

В ході аудиту з метою встановлення фактичного виконання робіт по заміні вікон, робочою групою проведено обстеження в ДНЗ №804.

Обстеженням виявлено, що в ДНЗ №804 на виконання договору від 10.11.2017 №10-11КР фактично встановлено 30 віконних блоків загальною площею 117,562 м кв. з двокамерними склопакетами типу 4і-10-4-12-4і.

На внутрішній стороні склопакета наявне енергозберігаюче покриття (визначено приладом), товщина профілю – 70 мм, товщина склопакету – 32 мм.

Акт обстеження від 15.03.2018 в додатках (додаток №15).

Крім того, між Управлінням освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Замовник) та ТОВ «Схід К.С.К. 99» (далі – Підрядник 3) укладено договір від 21.04.2017 №3103-2Р на виконання робіт з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №613 з терміном дії – до 31.12.2017 року.

Згідно з проектно-кошторисною документацією, затвердженою наказом Управління від 10.04.2017 №291, яка є невід'ємною частиною договору, Замовником доручено Підряднику провести роботи по заміні 114,388 м кв. віконних прорізів готовими блоками з металопластику з двокамерним енергозберігаючим склопакетом.

Загальна вартість робіт становить 397,328 тис. грн (з ПДВ і технічним наглядом), зокрема вартість віконних блоків – 308,544 тис. грн, або 2697 грн за 1 м кв.

Відмічається, що в указаному договорі від 21.04.2017 не зазначено марку профілів, з яких виробляються віконні блоки та тип склопакету.

Картою комплектації (монтажна карта) до договору передбачено встановлення 41 віконного блоку загальною площею 112,71 м кв., тип склопакету 4-10-4-10-4і (32 мм).

Згідно з довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрати за квітень №1 та за серпень 2017 року №2 (форма №КБ-3) Підрядником-3 в ДНЗ №613 виконано будівельних робіт на загальну суму 342,182 тис. грн (з ПДВ без технагляду) та згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт за квітень, серпень 2017 року №№1,2 (форма №КБ-2в) встановлено металопластикові віконні блоки площею 114,388 м кв. (марку профілів та тип склопакету не зазначено).

Копії договору від 21.04.2017 №3103-2р, проектно-кошторисної документації, карти комплектації, довідок форми №№КБ-3, КБ-2в в додатках (додаток №15).

В ході аудиту з метою встановлення фактичного виконання робіт по заміні вікон, робочою групою проведено обстеження в ДНЗ №613.

Обстеженням виявлено, що в ДНЗ №613 на виконання договору від 21.04.2017 №3103-2р фактично встановлено 40 віконних блоків загальною площею 112,71 м кв. з двокамерними склопакетами типу 4і-10-4-12-4і.

На зовнішній стороні склопакетів наявне енергозберігаюче покриття (визначено приладом), товщина профілю – 70 мм, товщина склопакету – 32 мм.

Акт обстеження від 16.03.2018 в додатках (додаток №15).

Відмічається, що Державними будівельними нормами по ДБН В.2.6-31:2016 «Теплова ізоляція будівель» (із змінами від 01.07.2013) для І-ої температурної зони України, до якої віднесено і м. Київ, мінімально допустимий склопакет повинен мати формулу 4-Аr12-4-Аr12-і4 (двокамерний, одне скло енергозберігаюче, заповнений аргоном, товщина склопакету 36 мм).

Крім того, Технічними вимогами до металопластикових конструкцій, підписаними начальником групи централізованого господарського обслуговування Управління освіти Калініченком О.П., які повинні враховуватись при проведенні закупівлі по предмету капітальний ремонт заміна вікон, передбачено склопакети, виготовлені за схемою 4і-16-4-16-4і, або товщиною 44 міліметри.

Копія ДБН В.2.6-31:2016 та технічних вимог в додатках (додаток №15).

Таким чином вибіркоким дослідженням, проведеним в ході аудиту, встановлено, що в ДНЗ №№668,613,804 Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації при проведенні робіт з капітальному ремонту щодо заміни вікон, встановлено віконні блоки з товщиною склопакетів 32-34 мм, без заповнення аргоном, чим недотримано вимоги ДБН В.2.6-31:2016 «Теплова ізоляція будівель», якими передбачено двокамерний склопакет, одне скло енергозберігаюче, заповнений аргоном, товщина склопакету 36 мм).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
ДБН В.2.6-31:2016 Державних будівельних норм із змінами.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договори на виконання робіт з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №№613,668,804, проектно-кошторисна документація, специфікації (карти комплектації) до договорів, довідки форми №№КБ-3, КБ-2в.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М., начальник ГЦГО Калініченко О.П.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Начальник ГЦГО Калініченко О.П. суттєвих пояснень не надав (додаток №15).									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Східбуд К.С.К. 99», ЄДРПОУ – 37628614; ТОВ «Інтер-Норм», ЄДРПОУ – 37696239; ТОВ «Каскад-СД», ЄДРПОУ – 33432911.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	При проведенні робіт з капітальному ремонту по заміні вікон дотримуватись вимог ДБН В.2.6-31:2016 «Теплова ізоляція будівель» (із змінами від 01.07.2013) для І-ої температурної зони України.								
Очікуваний результат	Економія коштів бюджету м. Києва при використанні енергетичних ресурсів на опалення.								
Відповідальний	Начальник Управління освіти Вахнюк Н.М.								
Термін врахування	1 місяць.								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо								1	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	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	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 16			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» Оболонської РДА	Бюджет:	так
Процес:	Виконання робіт з капітального ремонту.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Забезпечення якості ремонтних робіт.			

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Встановлено випадки незадовільного виконання ремонтних робіт житлових будинків, замовником яких було КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району».
ПРИЧИНИ
Відсутність належного контролю за якістю виконання ремонтних робіт.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Неефективно використання коштів, ризик отримання скарг від мешканців житлових будинків на неякісні ремонтні роботи.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту залученим фахівцем Управління (інспекції) самоврядного контролю КМДА головним спеціалістом відділу контролю сфери житлово-комунальних послуг Сомик О.В. проведено вибіркові обстеження якості робіт з капітального ремонту житлових будинків, замовником робіт по яких була КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва», зокрема: Підрядником ПП «Компанія Олімпія» - з капітального ремонту по заміні вікон у житловому будинку за адресою: вул.Героїв Дніпра, 29; Підрядником ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління» - з капітального ремонту сходових клітин у житловому будинку за адресою: просп. Героїв Сталінграда, 9-А; Підрядником ТОВ «Будівельна компанія «Легобуд» - з капітального ремонту покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Прирічна, 19. За наслідками обстеження встановлено окремі недоліки, зокрема: <i>Заміна вікон у житловому будинку за адресою: вул.Героїв Дніпра, 29.</i> Роботи з капітального ремонту по заміні вікон виконував підрядник – ПП «Компанія Олімпія», з яким укладено договір від 11.08.2017 №119-КР. Договірна ціна – 673,164 тис. гривень. Відмічається, що у вказаному договорі не зазначено термін виконання робіт. За інформацією фахівця, за наслідками візуального огляду, проведеного 21.03.2018, роботи виконані у повному обсязі, якість робіт, в основному, задовільна. Разом з тим, виявлено: - Відшарування штукатурення верхнього відкосу вікна у 3-му під'їзді 2-го поверху; - Старі дерев'яні віконні блоки у 7-му під'їзді 9-го поверху. - В договорах на виконання робіт не зазначено терміни їх виконання. <i>Капітальний ремонт сходових клітин у житловому будинку за адресою: просп. Героїв Сталінграда, 9-А.</i> Роботи з капітального ремонту сходових клітин виконував підрядник – ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління», з яким укладено договір від 31.10.2017 №241-КР з терміном дії – до 31.12.2017 року. Договірна ціна – 680,714 тис. гривень. Крім того, укладено договір від 15.12.2017 №317-КР з терміном дії – до 31.12.2017 року. Договірна вартість – 298,492 тис. гривень. За інформацією фахівця, за наслідками візуального огляду, проведеного 21.03.2018, роботи виконані у повному обсязі, якість робіт, в основному, задовільна. Разом з тим, виявлено: - Плитка, укладена на підлозі ліфтового холу у 1-му під'їзді 1-го поверху, має різний відтінок; - Світильник, встановлений підрядником у 1-му під'їзді 12-го поверху не працює; - Не виконано демонтаж перегородки із скляних блоків у 1-му під'їзді; - В договорах на виконання робіт не зазначено терміни їх виконання. <i>Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Прирічна, 19.</i> Роботи з капітального ремонту сходових клітин виконував підрядник – ТОВ «Будівельна компанія «Легобуд», з яким укладено договір від 13.09.2017 №163-КР з терміном дії – до 31.12.2017 року. Договірна ціна – 1 358,751 тис. гривень. Відмічається, що у вказаному договорі не зазначено термін виконання робіт. Крім того, укладено додаткову угоду №1, згідно з якою встановлено договірну ціну в сумі

1 347,454 тис. гривень.

За інформацією фахівця, за наслідками візуального огляду, проведеного 12.04.2018, роботи виконані у повному обсязі, якість робіт задовільна.

Інформації про проведення перевірки виконання капітальних ремонтів житлового фонду в додатках (додаток №16).

Слід зазначити, що згідно з п.3.6 договорів на виконання робіт підрядник зобов'язаний за власний рахунок усунути будь-які дефекти за якістю, якщо вони виникли з його вини і можуть бути виявлені під час приймання об'єкту та в гарантійний термін. Вказані дефекти та недоліки оформляються відповідними актами, підписаними уповноваженими представниками.

Відмічається, що КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» свої права з цього питання фактично не використовує.

Таким чином, внаслідок відсутності належного контролю з боку КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» за якістю робіт з капітального ремонту житлових будинків, встановлено випадки їх незадовільного виконання.

Слід відмітити управлінські рішення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» щодо посилення системи внутрішнього контролю, а саме: на підставі наказу директора підприємства Сагайдак Л.Г. від 09.02.2017 №Н-14 «Про порядок оформлення актів виконаних робіт» з 01.01.2017 начальники ЖЕД 501, 503-505, 507-515 зобов'язані взяти під особистий контроль виконання робіт в житлових будинках, які знаходяться на балансі підприємства, приймати від підрядних організацій акти виконаних робіт згідно встановлено зразка, а відповідальність за обсяги і якість виконаних робіт в житлових будинках, які знаходяться на балансі підприємства, покладені особисто на начальників ЖЕК або виконуючих обов'язки начальників ЖЕД.

На виконання вищезазначеного наказу дефектні акти погоджуються балансоутримувачами – начальниками ЖЕК, а акти ф.КБ-2в візитуються начальником ЖЕК, технадзором, начальником відділу ремонтів та відповідним заступником директора підприємства. Копія наказу від 09.02.2017 №Н-14 в додатку (додаток №16а).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

П.3.6. договорів на виконання робіт з капітального ремонту.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інформаційні довідки Управління (інспекції) самоврядного контролю про проведення перевірки виконання капітального ремонту.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Сагайдак Л.Г.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ПП «Компанія Олімпія», ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління», ТОВ «Будівельна компанія «Легобуд».

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»: забезпечити усунення підрядниками недоліків, допущених при виконанні ремонтних роботах в житлових будинках; видати наказ щодо постійного моніторингу якості робіт з покладанням персональної відповідальності на посадових осіб підприємства.
Очікуваний результат	Уникнення ситуацій неякісних ремонтів
Відповідальний	Директор Сагайдак Л.Г.
Термін врахування	1 місяць

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо							2	х	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	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								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 17			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління будівництва, архітектури та землекористування Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.	Бюджет:	так
Процес:	Бухгалтерський облік об'єктів капітальних вкладень.	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Безпідставне списання витрат, замість збільшення вартості активів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Встановлено, що в 2017 році Управлінням будівництва, архітектури та землекористування Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації в порушення вимог чинного законодавства 12 об'єктів незавершеного будівництва зараховано до складу рахунку 1311 без врахування вартості фактично сплаченого податку на додану вартість, внаслідок чого безпідставно завищено витрати установи та занижено вартість активів на загальну суму 3 472,0 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Помилкове заниження вартості об'єктів незавершених інвестицій та безпідставно завищення витрат.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Безпідставно завищення витрат установи та заниження вартості активів на загальну суму 3 472,0 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Встановлено, що в 2017 році Управлінням будівництва, архітектури та землекористування Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації за рахунок бюджетних асигнувань проведена оплата робіт на загальну суму 20 831,8 тис. грн., вартість яких оприбутковано по рахунку 1311 «Незавершені інвестиції».			
Проте, в порушення вимог п. 5 р. 2 НП(С)БО №121 12 об'єктів незавершеного будівництва зараховано до складу рахунку 1311 без врахування вартості фактично сплаченого податку на додану вартість, внаслідок чого безпідставно завищено витрати установи та занижена вартість активів на загальну суму 3 472,0 тис. гривень.			
Під час проведення аудиту відповідне порушення введення бухгалтерського обліку усунуто шляхом проведення коригуючої проводки в Журналі ордері №17 відповідно до бухгалтерської довідки від 27.04.2018 року.			

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку №121 «Основні засоби».									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Регістри аналітичного обліку по рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» в Управлінні будівництва, архітектури та землекористування.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Начальник Управління будівництва, архітектури та землекористування Головка О.О. та заступник начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
В поясненні заступника начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П. зазначено про помилкове заниження вартості об'єктів незавершених інвестицій та безпідставно завищення витрат. Пояснення заступника начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П. та копія бухгалтерської довідки від 27.04.2018 щодо усунення порушення <i>додаються (додаток №17)</i> .									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Внесення змін в Облікову політику Управління будівництва, архітектури та землекористування в частині визначення первісної вартості активів.								
Очікуваний результат	Дотримання вимог чинного законодавства в частині обліку матеріальних активів та витрат								
Відповідальний	Заступник начальника Управління будівництва, архітектури та землекористування Кирилко В.П.								
Термін врахування	1 місяць.								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат								1	3 472,0
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	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		1	3 472,0						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто		1	3 472,0						

Використання активів (узагальнююча)

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДАСУ			<i>(в тисячах гривень)</i>	
Категорія порушень		К-ть	Сума	
Нефінансові порушення, в т.ч.:			X	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку			X	
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності			X	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо			X	
Інші нефінансові порушення		226	X	
Фінансові порушення, в т.ч.:		18	5 869,1	
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:		12	1 727,9	
Недоотримано фінансових ресурсів		3	571,7	
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:		9	1 156,2	
Нецільове використання коштів				
Незаконні витрати		8	508,2	
Недостачі		1	648,0	
Порушення, що не призвели до втрат		6	4 141,2	

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА										<i>(в тисячах гривень)</i>	
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операці й	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційн і втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
З порушеннями	222	2	3 472,0	4	3 822,2	669,2	12	10 505,5	1 727,9		
Неефективно	1	9	39 202,5	3	23 910,2	23 910,2	39	17 390,1	17 390,1		
Разом											
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику											
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик											

ВИСНОВКИ

за результатами аудиту відповідності

Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фондів) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557

Аналізуючи виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині використання коштів на капітальні ремонти, головним розпорядником яких визначено Оболонську районну в місті Києві адміністрацію, під час аудиту, на підставі відповідних первинних документів, підтверджено відображений в звіті обсяг освоєння коштів, який становить 96% від передбачених асигнувань (137,8 млн. гривень).

Фактично, на виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту Оболонського району в місті Києві державну адміністрацію профінансовано на суму 132,4 млн. грн. або на 96%, в тому числі по галузях:

- житлово-комунальне господарство – 68,3 млн. грн. (52 %);
- освіта – 49,6 млн. грн. (37 %);
- охорона здоров'я – 7,6 млн. грн. (6 %);
- культура і мистецтво – 1,4 млн. грн. (1 %);
- державне управління - 1,4 млн. грн. (1 %);
- соціальний захист та соціальне забезпечення - 0,4 млн. грн. (0,3%);
- інші галузі (РДА) – 3,7 млн. грн. (2,7 %).

При цьому, слід відмітити, що близько 30% (39,7 млн. грн.) фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч по укладених в зазначеному періоді 200 договорах підряду на суму 14,0 млн. гривень.

Для виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Оболонського району міста Києва, замовниками залучено 57 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підрядними організаціями ТОВ «Стрімтех» 14,2% або 18,8 млн. грн. (43 договора) ТОВ «Будінкомгруп» 11,1% або 14,7 (41 договір); ТОВ ПП «ОМІ» 6,1% або 8,1 (13 договорів); ТОВ «Будівельна компанія Легобуд» 5,7% або 7,6 млн. грн. (17 договорів); ТОВ «Компанія Олімпія» 5,0% або 6,6 млн. грн. (25 договорів); ТОВ «Артев-дом» 3,9% або 5,1 млн. грн. (11 договорів); ПП "ВБФ «Будмайдан» 3,6% або 4,8 млн. грн. (11 договорів).

Проведеним аудитом щодо ефективності роботи всіх учасників процесів з управління бюджетними призначеннями під час виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Оболонського району міста Києва встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків, які вплинули на стан виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва.

Зокрема, встановлено фінансових порушень на загальну суму 5 869,1 тис. грн, з них незаконні витрати – на 1 156,2 тис. грн, недоотримано доходів – на 571,7 тис. грн, фінансові порушення, що не призвели до втрат – на загальну суму 4 141,2 тис. гривень.

По-перше, за результатами перевірок фактичної вартості виконаних робіт, проведених аудитором та залученими спеціалістами КП «Київекспертиза», встановлені факти безпідставного внесення підрядними організаціями завищених даних вартості та обсягів робіт, які незаконно оплачено замовниками – Управлінням освіти та Оболонською РДА – в повному обсязі, що призвело до фінансових втрат на загальну суму **494,5 тис. грн**, у тому числі:

- 186,8 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту спортивної зали СШ №210 за адресою: вул.Йорданська, 22 А (замовник – Управління освіти, підрядник –ТОВ «Укрмонтажлюкс»);
- 178,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту стадіону з адміністративними та допоміжними приміщеннями центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей

та молоді «Єдність» за адресою: пр-т Героїв Сталінграда, 39 Г (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «БК ТРИ-В»);

- 17,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту фасаду СШ №194 «Перспектива» за адресою: вул. Героїв Дніпра, 10 Б (замовник – Управління освіти, підрядник – ПП «Інтеграл»);
- 56,5 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»);
- 55,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник – Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»).

Враховуючи вищезазначене, замовниками безпідставно (зайво) оплачені послуги з технічного нагляду розрахунково в сумі **13,7 тис. грн.**, у тому числі КП «Оболонь-будінвест» у сумі 12,6 тис. грн. та ФОП Сокирко М.І. в сумі 0,8 тис. гривень.

По-друге, за результатами перевірок актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) встановлені факти порушень вимог п.5.3.2. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та ст.877 Цивільного кодексу України в частині безпідставної оплати замовником робіт, проведення яких не визначено дефектними актами та локальними кошторисами, що призвело до ризику втрат на загальну суму **669,2 тис. грн.**, у тому числі:

- 394,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»);
- 220,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту актової зали СШ №285 за адресою: вул. Полярна, 8-В (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інта-БС»);
- 50,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник - Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»);
- 5,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №668 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інтер-Норм»).

По-третє, виявлено три випадка не вжиття замовниками (Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту) заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядників (ТОВ «Луміна Груп», ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ», ТОВ «Будінком Груп») компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму **248,8 тис. грн** за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання замовниками додаткового доходу.

По-четверте, виявлено факт укладання Управлінням освіти договорів на виконання робіт з технічного нагляду з двома суб'єктами (КП «Оболонь-інвест» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 №245 щодо обмеження для працівників державних підприємств, установ, організацій та роз'яснення Міністерства праці, наданого листом від 16.09.2010 №294/13/116-10. При цьому, Сокирком М.І. в робочий час проводилась приватна господарська діяльність (за сумісництвом) аналогічна статутній діяльності комунального підприємства, директором якого він працює за контрактом, внаслідок чого через наявний конфлікт інтересів комунальним підприємством недоотримано (втрачено) доходів на загальну суму **290,7 тис. гривень**.

По-п'яте, внаслідок недотримання замовниками - Оболонською РДА, Управлінням освіти, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» вимог п.15 протоколу доручення від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 та умов договорів підряду, підрядниками робіт з капітального ремонту об'єктів в 2017 році не відшкодовано балансоутримувачам витрати за спожиту електроенергію та водопостачання, чим завдані фінансові збитки загальному фонду бюджету м. Києва та/або мешканцям житлових будинків.

При цьому, замовниками в ході аудиту не виконані вимоги в частині підрахунку нормативних витрат натуральних показників енергопостачання, визначених у підсумкових відомостях ресурсів до локального кошторису, що унеможливило обрахувати загальну вартість втрат. При цьому, на прикладі ремонтних робіт, проведених в ДНЗ №598, аудитом визначено обсяги відповідних втрат, які в 2017 році склали розрахунково в сумі **32,2 тис. гривень**.

По-шосте, внаслідок порушення вимоги п.5 р.2 НП(С)БО №121 «Основні засоби», Управлінням будівництва, архітектури та землекористування зараховано 12 об'єктів незавершеного будівництва до складу рахунку 1311 без врахування вартості фактично сплаченого

податку на додану вартість, внаслідок чого безпідставно завищено витрати установи та занижено вартість активів на загальну суму **3 472,0 тис. гривень**. Під час аудиту порушення усунуто.

По-сьоме, виявлено відсутності (недостача) матеріалів Детального плану територій Пуща-Водиця вартістю **648,0 тис. грн.**, як у замовника - Управління будівництва, архітектури та землекористування Оболонської РДА, так і у розпорядника - Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), внаслідок передачі відповідних документів без первинних підтверджуючих документів.

Зауважимо, що в ході аудиту, шляхом відбору 3-4 однотипних за вартістю та видом робіт об'єктів капітального ремонту із заміни вікон, здійснено порівняльний аналіз вартості металопластикових віконних блоків по всіх районах міста Києва, за результатами якого встановлено, що вартість зазначених виробів в Оболонському районі міста Києва займає 5 (п'яте) місце у відповідному рейтингу.

Крім того, встановлено наявність неефективних операцій з втратами в сумі 17 390,1 тис. грн, з ризиком втрат – на суму 23 910,2 тис. грн та без ризику втрат – на суму 39 202,5 тис. гривень.

Зокрема, аудитом засвідчена проблема в непослідовності капітальних вкладень в частині інвестування в попередніх роках коштів в сумі 17 390,1 тис. грн в 39 об'єктів, фінансування яких в останні п'ять (та більше) років не проводилось, оскільки потребує суттєвих додаткових капіталовкладень для їх завершення та не має економічного ефекту для відновлення асигнувань, що, на думку аудиторів, є неефективним використанням коштів з втратами та має ознаки марнотратства.

На теперішній час створені аналогічні передумови фактів безгосподарності в частині ризику втрат через не включення в Програму соцрозвитку на 2018 рік 3 (трьох) незавершених об'єктів капітальних вкладень на загальну суму 23 910,2 тис. гривень.

При цьому, встановлено наявність 9 (дев'яти) об'єктів загальною вартістю 39 202,5 тис. грн, роботи по завершенню яких навпаки профінансовано в повному обсязі, але які на час аудиту безпідставно не введено в експлуатацію, в результаті чого занижена вартість нерухомого майна через його не своєчасне введення в експлуатацію, що свідчить про відсутність контролю за результатами виконання Програми соцрозвитку та створює передумови ризиків втрат.

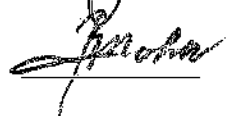
Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 66 аркушах.

Начальник управління аудиту Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту



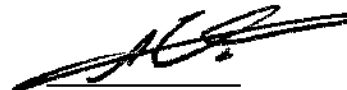
Г.В. Камінська

Провідний спеціаліст КП «Київекспертиза»



П.В. Товстенко

Ознайомлений:
Голова Оболонської районної
в місті Києві державної адміністрації



О.Л. Цибульцак