



РАХУНКОВА ПАЛАТА

26 січня 2018 р.

м. Київ

№ 04-10/2

Акт

**аудиту ефективності використання коштів державного бюджету,
виділених на реконструкцію споруд очистки стічних каналізаційних вод і
будівництва технологічної лінії по обробці і утилізації осадів
Бортницької станції аерації**

Відповідно до доручення на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахункової палати від 20.12.2017 № 04-709 в період з 20.12.2017 по 16.02.2018, контрольною групою Рахункової палати у складі: головного спеціаліста, керівника контрольної групи Товстановського М.Л.; провідного спеціаліста Калашникової Г.О. та головного спеціаліста територіального управління Рахункової палати по м. Києву, Київській, Черкаській та Чернігівській областях Гавришука О.М. проведено аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на реконструкцію споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництва технологічної лінії по обробці і утилізації осадів Бортницької станції аерації в Департаменті житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент, ДЖКІ).

Мета заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту): встановлення фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання бюджетних коштів; надання оцінки щодо продуктивності, результативності, економності їх використання розпорядниками та одержувачами; законності, своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень учасниками бюджетного процесу; стану внутрішнього контролю розпорядників бюджетних коштів за ресурсами, виділеними на реконструкцію споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництва технологічної лінії по обробці і утилізації осадів Бортницької станції аерації. Оцінка стану організації та реалізації проекту «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації» (далі – Проект, Об'єкт).

Предмет заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту): кошти державного бюджету, виділені у 2016-2017 роках за КІПКВК 2751520 «Реалізація проекту «Реконструкція споруд очистки стічних

67

каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації» (далі – КПКВК 2751520), рух цих коштів та їх використання за цільовим призначенням, законність їх витрачання.

Нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, що регламентують порядок надходження і використання коштів за напрямком аудиту, наявність обґрунтувань та розрахунків потреби в коштах, первинні документи, документи бухгалтерського обліку, звітність, інші документи та інформація, що стосується надання і використання коштів на реалізацію Проекту.

Організація і діяльність в Департаменті системи внутрішнього контролю витрачання коштів державного бюджету, оцінки соціально-економічних наслідків та ступеня досягнення мети спрямування коштів.

Стан виконання пропозицій та рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту.

Аудит проведено в період з 21.12.2017 по 26.01.2018 з відома директора Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Науменка Дмитра Володимировича.

Посадові особи, які виконували повноваження керівника Департаменту за період аудиту (2016 – 2017 роки) зазначені в таблиці.

Таблиця

Посада	П.І.Б.	Підстава (наказ ДЖКІ)	Період
Директор Департаменту	Новицький Дмитро Юрійович	№ 305-к від 07.12.2012	01.01.2016 – 11.04.2016
В.о. директора Департаменту	Пастухов Іван Анатолійович	№ 151-к від 12.04.2016	12.04.2016 – 25.04.2016
Директор Департаменту	Павлик Ігор Климович	№ 187-к від 26.04.2016	26.04.2016 – 20.03.2017
В.о. директора Департаменту	Пастухов Іван Анатолійович	№ 98-к від 21.03.2017	21.03.2017 – 16.07.2017
Директор Департаменту	Науменко Дмитро Володимирович	№ 329 від 17.07.2017	17.07.2017 – 31.12.2017

Юридична та фактична адреса Департаменту: вул. Велика Житомирська, 15А, м. Київ, 01001.

Код ЄДРПОУ – 33695540.

Організаційно-правова форма – орган державної влади.

Нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, що регламентують порядок надходження і використання коштів за напрямком аудиту.

Положення про Департамент житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) затверджене розпорядженням виконавчого органу

Київської міської ради (КМДА) від 07.03.2012 № 369 (в редакції розпорядження від 01.08.2012 № 1357) (далі – Положення).

Відповідно до Положення, Департамент є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підпорядковується голові КМДА, є підзвітним та підконтрольним Київській міській раді, а з питань виконання функцій державної виконавчої влади - Міністерству регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (далі – Міністерство, Мінрегіон) і Міністерству енергетики та вугільної промисловості України.

Основними завданнями Департаменту, зокрема є:

забезпечення на території міста реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства (в частині - житлового господарства, водопровідно-каналізаційного господарства, паливно-енергетичного комплексу, санітарної очистки міста, протизсувних підземних робіт, комплексного розвитку системи комунального сервісу, галузі поховання), організації та здійснення заходів з його реформування, визначення пріоритетних напрямків розвитку;

забезпечення в межах повноважень дотримання вимог нормативно-правових актів з питань житлово-комунального господарства;

організація виконання державних програм, розроблення і реалізація місцевих програм розвитку житлово-комунального господарства, подання пропозицій до проектів місцевих програм соціально-економічного розвитку міста щодо поліпшення комунального обслуговування населення та благоустрою міста, охорони навколишнього природного середовища, енергозбереження, стану безпеки, умов праці та виробничого середовища;

виконання функцій управління у сфері житлово-комунального господарства, координація та організаційно-методичне забезпечення діяльності відповідних структурних підрозділів районних в місті Києві державних адміністрацій, а також роботи підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства;

виконання функцій замовника з капітального будівництва, проектування, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлово-комунального господарства міста і капітального ремонту житлового фонду.

З 01.01.2016 до 31.08.2016 діяла структура Департаменту затверджена розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 18.03.2015 № 237 (із змінами і доповненнями).

Розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 31.08.2016 № 775 було затверджено нову структуру Департаменту, яку було змінено розпорядженням від 31.10.2017 № 1367, та яка діяла в подальшому протягом 2017 року.

Інформацію про організаційну структуру Департаменту за 2016 – 2017 роки наведено в таблиці.

Таблиця

Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 18.03.2015 № 237 (із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням від 01.04.2015 № 294)	Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 31.08.2016 № 775	Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 31.08.2016 № 775 (із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням від 31.10.2017 № 1367)
1. Директор Департаменту.	Директор Департаменту	1. Директор Департаменту
1.1. Управління організаційного забезпечення:	Заступник директора Департаменту	1.1. Управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності
1.2. Управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проєктів:	Заступник директора Департаменту - начальник управління з питань енергозбереження, паливно-енергетичного комплексу та у сфері питної води	1.2. Управління організаційного забезпечення
1.3. Відділ фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності.	Заступник директора Департаменту - начальник управління житлово-комунальної політики	1.3. Юридичний відділ
1.4. Сектор правового забезпечення.	Управління організаційного забезпечення	1.4. Сектор управління персоналом
1.5. Сектор персоналу.	Управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проєктів	1.5. Сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту
1.6. Сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту.	Управління розвитку житлово-комунального господарства	1.6. Головний спеціаліст з питань мобілізаційної роботи
2. Заступник директора Департаменту.	Управління ритуальних послуг	2. Заступник директора Департаменту
2.1. Управління розвитку житлово-комунального господарства:	Управління з питань енергозбереження, паливно-енергетичного комплексу та у сфері питної води	2.1. Управління розвитку житлово-комунального господарства
2.2. Управління ритуальних послуг:	Управління житлово-комунальної політики	2.1.3. Сектор інформаційного забезпечення та комунікації
3. Заступник директора Департаменту - начальник управління з питань енергозбереження, паливно-енергетичного комплексу та у сфері питної води.	Управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності	2.2. Управління ритуальних послуг
Управління з питань енергозбереження, паливно-енергетичного комплексу та у сфері питної води:	Юридичний сектор	3. Заступник директора Департаменту - начальник управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проєктів
4. Заступник директора Департаменту - начальник управління житлово-комунальної політики.	Сектор управління персоналом	3.1. Управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проєктів
Управління житлово-комунальної політики:	Сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту	4. Заступник директора Департаменту - начальник управління з питань енергозбереження, паливно-енергетичного комплексу та у сфері питної води
		4.1. Управління з питань

		енергозбереження, паливно-енергетичного комплексу та у сфері питної води
		5. Заступник директора Департаменту - начальник управління житлово-комунальної політики
		5.1. Управління житлово-комунальної політики

Участь Департаменту у розробці програм соціально-економічного розвитку міста

Як зазначено вище, одним із основним завданням Департаменту, зокрема є: організація виконання державних програм, розроблення і реалізація місцевих програм розвитку житлово-комунального господарства, подання пропозицій до проектів місцевих програм соціально-економічного розвитку міста щодо поліпшення комунального обслуговування населення та благоустрою міста, охорони навколишнього природного середовища, енергозбереження, стану безпеки, умов праці та виробничого середовища.

Порядок формування та виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень та капітального ремонту затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.11.2011 № 2026 (у редакції розпорядження від 23.10.2014 № 1182) (далі – Порядок № 2026).

Відповідно до п. 2.1. Розділу II Порядку № 2026, департаменти, управління, інші структурні підрозділи виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в установлений термін подають Департаменту економіки та інвестицій інвестиційні пропозиції до проекту Програми на наступний рік за визначеними формами, з інформаційною довідкою та копіями відповідних дозвільних і розпорядчих документів.

Пунктом 2.2. визначено, що у складі інвестиційних пропозицій до Програми по кожному об'єкту надаються:

- інформаційна довідка 1 за формою № 07-КБ-ІНФ;
- інформаційна довідка 1 за формою № 07-КБ-ІНФ-фото;
- копії дозвільних і розпорядчих документів.

При внесенні змін до Програми, коригуванні видатків на капітальні вкладення (п.5.2) подаються пропозиції за формою № 07-КБ-кориг, переліки проектів будівництва і переліки об'єктів, розробку та капітальне будівництво яких передбачається здійснювати за формами 35-КБ та 36-КБ.

Програма економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік була затверджена рішенням Київської міської ради від 22.12.2015 № 60/60. Протягом 2016 року зміни до Програми вносились чотири рази (14.04.2016, 22.07.2016, 27.10.2016, 08.12.2016), які стосувались змін обсягів та джерел капітальних вкладень за об'єктом «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації».

До аудиту наданий лист Департаменту від 31.08.2015 № 058/7/1-12055 на адресу Департаменту економіки та інвестицій до якого додаються пропозиції до проекту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва (49 арк.). Також в листі зазначено, що інформаційні довідки формою № 07-КБ-ІНФ та № 07-КБ-ІНФ-фото буде надано в оригіналі (626 сторінок). Вказані пропозиції, надавались про формуванні проекту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2016 рік, надавались в цілому по проекту, без розділення на пускові комплекси. Відповідно до пропозицій на 2016 рік за рахунок державного бюджету в цілому по проекту було заплановано 63038,7 тис. гривень. Протягом 2016 року Департаментом два рази подавались пропозиції за формою № 07-КБ-кориг до Департаменту економіки та інвестицій щодо коригування Програми (листи Департаменту: № 058/7/1-1359 від 05.02.2016; № 058/7/1-9476 від 04.10.2016).

Відповідна Програма на 2017 рік затверджена рішенням від 12.12.2016 № 533/1557. Протягом 2017 року до Програми зміни вносились чотири рази (09.02.2017, 25.05.2017, 26.09.2017, 21.11.2017), які стосувались змін обсягів та джерел капітальних вкладень за об'єктом «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації».

Листом Департаменту від 01.09.2016 № 058/7/1-8292 на адресу Департаменту економіки та інвестицій до якого додаються пропозиції до проекту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва (56 арк.). Також в листі зазначено, що інформаційні довідки формою № 07-КБ-ІНФ та № 07-КБ-ІНФ-фото буде надано в оригіналі. Вказані пропозиції, надавались про формуванні проекту Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, надавались в цілому по проекту, без розділення на пускові комплекси. Відповідно до пропозицій на 2017 рік за рахунок державного бюджету в цілому по проекту було заплановано 15283,0 тис. грн, очікуване виконання 2016 року – 95156,6 тис. гривень.

Протягом 2017 року Департаментом три рази подавались пропозиції за формою № 07-КБ-кориг до Департаменту економіки та інвестицій щодо коригуванні Програми (листи Департаменту: № 058/7/1-390 від 13.01.2017; № 058/7/1-4184 від 12.05.2017; № 058/7/1-9526 від 23.10.2017).

Наявність обґрунтувань та розрахунків потреби в коштах за бюджетною програмою КПКВК 2751520

За письмовою інформацією начальника управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проектів Департаменту С.С. Мриги (додається) запити щодо потреби в коштах на 2016, 2017 роки за бюджетною програмою КПКВК 2751520 від Мінрегіону не надходили, а відповідно, потреба Департаментом не визначалася.

Представленим до аудиту Паспорт бюджетної програми за КПКВК 2751520 на 2016 рік (затверджений спільним наказом Мінрегіону та Мінфіну від 10.03.2016 № 53/347, зі змінами – наказ від 30.09.2016 № 269/859) бюджетні

призначення на реалізацію Проекту встановлені в обсязі 95156,6 тис. грн (загальний фонд – 63100,0 тис. грн, спеціальний фонд – 32056,6 тис. грн).

Довідково: За даними паспорту бюджетної програми за КПКВК 2751520: показником затрат є загальна кошторисна вартість п'ятого пускового комплексу першої черги Проекту 154176,6 тис. грн; показником продукту – підготовка території для реалізації Проекту на площі 23,6 га; показником ефективності – середні витрати на проведення підготовчих робіт – 4032,0 тис. грн / на один га;

показником якості – рівень виконання підготовчих робіт п'ятого пускового комплексу першої черги Проекту 100,0 відс., рівень виконання робіт з реалізації проекту п'ятого пускового комплексу першої черги 100,0 відсотків.

За письмовою інформацією начальника Управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проектів Департаменту С.С. Мриги (додається) Паспорт бюджетної програми за КПКВК 2751520 на 2017 рік до Департаменту не доводився; до участі у формуванні показників паспортів бюджетної програми на 2016, 2017 роки Департамент не залучався; звіт про виконання паспортів бюджетної програми Департаментом не формувався та до Мінрегіону не подавався.

Організація заходів щодо надання і використання коштів за КПКВК 2751520

Аудитом встановлено, що Міністерством, відповідно до наказу від 26.02.2016 № 41 (підписаний Першим заступником Міністра В.А. Негодою), було прийнято рішення про визначення Департаменту розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня (п.1) та делегування Департаменту повноважень на виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 (п.2). Також наказом доручено структурному підрозділу Міністерства (Управлінню впровадження та моніторингу пріоритетних проектів будівництва) забезпечити укладання договору про делегування повноважень на виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 між Міністерством та Департаментом.

Відповідно до Договору від 29.02.2016 № 22-13/2016 (далі – Договір № 22-13/2016), Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (головним розпорядником бюджетних коштів) на 2016 рік було делеговано повноваження на виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 до Департаменту, як до «Розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня». Договір № 22-13/2016 підписаний Першим заступником Міністра (В.А. Негода) та Директором Департаменту (Д.Ю. Новицький). До Договору № 22-13/2016 було укладено Додатковий договір № 22-13/2016/1-2016 від 05.08.2016, яким Розділ 1 «Предмет договору» доповнено новим абзацом щодо підстави укладання договору, а саме посиленням на постанову Кабінету Міністрів України від 27.07.2016 № 487.

Розділом 2 Договору № 22-13/2016 визначено, що Департамент:

1. Забезпечує здійснення процедури закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти на Об'єкті.

2. Укладає договори на проведення підрядних робіт на Об'єкті.
 3. При формуванні вартості робіт керується національними стандартами України.
 4. Здійснює перевірки та прийняття облікових документів при проведенні підрядних робіт на Об'єкті (КБ-2в, КБ-3).
 5. Веде облік виконаних робіт та здійснює контроль за витрачанням кошторисного ліміту по відповідній структурі підрядних робіт на Об'єкті.
 6. Здійснює у встановленому порядку оплату робіт.
 7. Забезпечує здійснення авторського та технічного нагляду за виконанням підрядних робіт на Об'єкті.
 8. Забезпечує відповідно до законодавства України прийняття Об'єкта в експлуатацію.
 9. Веде бухгалтерський, оперативний та статистичний облік.
 10. Надає на затвердження Міністерству кошторис та помісячний план асигнувань загального фонду державного бюджету та іншу документацію, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.
 11. Надає Міністерству квартальну та річну звітність в установленому законодавством порядку, звіти про проведення процедур закупівель за державні кошти.
 12. Здійснює інші функції для забезпечення реалізації бюджетної програми.
 13. Щомісяця не пізніше ніж до 3 числа місяця, що настає за звітним періодом, подає Міністерству інформацію про використання коштів (згідно з додатком до Договору № 22-13/2016).
 14. Повідомляє Міністерство про внесення змін до проектної документації, що виникли у процесі виконання робіт у разі збільшення вартості робіт на Об'єкті.
- Наказом Департаменту від 10.03.2016 № 29-ОД «Про організацію виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 «Реалізація проекту «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації» було передбачено укладання з ПАТ «АК «Київводоканал» договору на уповноваження здійснення функцій замовника.
- З урахуванням Договору № 22-13/2016, між Департаментом та ПАТ «АК «Київводоканал» було укладено Договір № 365/33/14-16 від 15.03.2016 про уповноваження одержувача бюджетних коштів на виконання заходів передбачених бюджетною програмою КПКВК 2751520 (далі - Договір № 365/33/14-16), яким ПАТ «АК «Київводоканал» надано повноваження зі здійснення функцій замовника для виконання бюджетної програми КПКВК 2751520.
- При цьому перелік зобов'язань ПАТ «АК «Київводоканал» перед Департаментом повторює перелік зобов'язань Департаменту перед Мінрегіон.
- Так Розділом 2 Договору № 365/33/14-16 визначено, що ПАТ «АК «Київводоканал»:

1. Забезпечує здійснення процедури закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти на Об'єкті.
 2. Укладає договори на проведення підрядних робіт на Об'єкті.
 3. При формуванні вартості робіт керується національними стандартами України.
 4. Здійснює перевірки та прийняття облікових документів при проведенні підрядних робіт на Об'єкті (КБ-2в, КБ-3).
 5. Веде облік виконаних робіт та здійснює контроль за витрачанням кошторисного ліміту по відповідній структурі підрядних робіт на Об'єкті.
 6. Здійснює у встановленому порядку оплату робіт.
 7. Забезпечує здійснення авторського нагляду.
 8. За погодженням з Департаментом визначає виконавців, які здійснюватимуть технічний нагляд за виконанням підрядних робіт на Об'єкті (за винятком, коли останнє визначається за тендерними процедурами) та забезпечує здійснення в установленому законодавством порядку технічного нагляду.
 9. Забезпечує відповідно до законодавства України прийняття Об'єкта в експлуатацію.
 10. Веде бухгалтерський, оперативний та статистичний облік.
 11. Надає для ознайомлення Департаменту копії проектно-кошторисної документації за Об'єктом, копії актів приймання-передачі виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3 тощо), інформацію щодо договорів і додаткових угод до них з підрядною (проектною, будівельною) організацією, звіти про проведення процедур закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти, документацію відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, місячну, квартальну та річну звітність відповідно до вимог Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів та інших нормативних актів у цій сфері.
 12. Забезпечує щоб основні засоби, створені за результатами виконання робіт на Об'єкті, відповідно до вимог чинного законодавства, залишились у комунальній власності.
 13. Здійснює інші функції, передбачені нормативно-правовими актами, з виконання функцій замовника будівництва.
- Також, Договором № 365/33/14-16 визначено: Департамент в межах повноважень контролює виконання ПАТ «АК «Київводоканал» заходів, передбачених бюджетною програмою (п.2.2); ПАТ «АК «Київводоканал» повідомляє Департамент про внесення змін до проектної документації, що виникли у процесі виконання робіт у разі збільшення вартості робіт на Об'єкті (п.2.3); ПАТ «АК «Київводоканал» щомісяця не пізніше ніж до 5 числа місяця, що настає за звітним періодом, подає Департаменту інформацію про використання коштів, спрямованих на виконання будівельних робіт на Об'єкті, за встановленою формою (п.2.4).
- Відповідно до наказу від 01.02.2017 № 15 (підписаний Першим заступником Міністра В.А. Негодою), Міністерством було прийнято рішення про визначення в 2017 році розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня

(п. 1) та делегування Департаменту повноважень на виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 (п.2). Наказом доручено структурному підрозділу Міністерства (Управлінню впровадження та моніторингу пріоритетних проектів будівництва) забезпечити укладання договору про делегування повноважень на виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 між Міністерством та Департаментом.

Відповідно до Договору від 01.02.2017 № 22-3/2017 (далі – Договір № 22-3/2017), Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (головним розпорядником бюджетних коштів) на 2017 рік було делеговано повноваження на виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 до Департаменту, як до «Розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня». Договір № 22-3/2017 підписаний Першим заступником Міністра (В.А. Негода) та Директором Департаменту (І.К. Павлик).

Розділом 2 Договору № 22-3/2017 визначено, що Департамент:

1. Забезпечує здійснення процедури закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти на Об'єкті.
2. Укладає договори на проведення підрядних робіт на Об'єкті.
3. При формуванні вартості робіт керується національними стандартами України.
4. Здійснює перевірки та прийняття облікових документів при проведенні підрядних робіт на Об'єкті (КБ-2в, КБ-3).
5. Веде облік виконаних робіт та здійснює контроль за витрачанням кошторисного ліміту по відповідній структурі підрядних робіт на Об'єкті.
6. Здійснює у встановленому порядку оплату робіт.
7. Забезпечує здійснення авторського та технічного нагляду за виконанням підрядних робіт на Об'єкті.
8. Забезпечує відповідно до законодавства України прийняття Об'єкта в експлуатацію.
9. Веде бухгалтерський, оперативний та статистичний облік.
10. Надає на затвердження Міністерству кошторис та помісячний план асигнувань загального фонду державного бюджету та іншу документацію, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.
11. Надає Міністерству квартальну та річну звітність в установленому законодавством порядку, звіти про проведення процедур закупівель за державні кошти.
12. Здійснює інші функції для забезпечення реалізації бюджетної програми.
13. Щомісяця не пізніше ніж до 7 числа місяця, що настає за звітним періодом, подає Міністерству інформацію про використання коштів (згідно з додатком до Договору № 22-3/2017).
14. Повідомляє Міністерство про внесення змін до проектної документації, що виникли у процесі виконання робіт у разі збільшення вартості робіт на Об'єкті.

Наказом Департаменту від 03.02.2017 № 05/1-ОД «Про організацію виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 «Реалізація проекту «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації» було передбачено укладання з ПАТ «АК «Київводоканал» договору на уповноваження здійснення функцій замовника.

З урахуванням Договору № 22-3/2017, між Департаментом та ПАТ «АК «Київводоканал» було укладено Договір від 13.02.2017 № 459/30/16-17 про уповноваження одержувача бюджетних коштів на виконання заходів передбачених бюджетною програмою КПКВК 2751520 (далі - Договір № 459/30/16-17), яким ПАТ «АК «Київводоканал» надано повноваження зі здійснення функцій замовника для виконання бюджетної програми КПКВК 2751520.

При цьому перелік зобов'язань ПАТ «АК «Київводоканал» перед Департаментом повторює перелік зобов'язань Департаменту перед Мінрегіон.

Так, Розділом 2 Договору № 459/30/16-17 визначено, що ПАТ «АК «Київводоканал»:

1. Забезпечує здійснення процедури закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти на Об'єкті.
2. Укладає договори на проведення підрядних робіт на Об'єкті.
3. При формуванні вартості робіт керується національними стандартами України.
4. Здійснює перевірки та прийняття облікових документів при проведенні підрядних робіт на Об'єкті (КБ-2в, КБ-3).
5. Веде облік виконаних робіт та здійснює контроль за витрачанням кошторисного ліміту по відповідній структурі підрядних робіт на Об'єкті.
6. Здійснює у встановленому порядку оплату робіт.
7. Забезпечує здійснення авторського нагляду.
8. За погодженням з Департаментом визначає виконавців, які здійснюватимуть технічний нагляд за виконанням підрядних робіт на Об'єкті (за винятком, коли останнє визначається за тендерними процедурами) та забезпечує здійснення в установленому законодавством порядку технічного нагляду.
9. Забезпечує відповідно до законодавства України прийняття Об'єкта в експлуатацію.
10. Веде бухгалтерський, оперативний та статистичний облік.
11. Надає для ознайомлення Департаменту копії проектно-кошторисної документації за Об'єктом, копії актів приймання-передачі виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3 тощо), інформацію щодо договорів і додаткових угод до них з підрядною (проектною, будівельною) організацією, звіти про проведення процедур закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти, документацію відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, місячну, квартальну та річну звітність відповідно до вимог Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів та інших нормативних актів у цій сфері.

12. Забезпечує щоб основні засоби, створені за результатами виконання робіт на Об'єкті, відповідно до вимог чинного законодавства, залишились у комунальній власності.

13. Здійснює інші функції, передбачені нормативно-правовими актами, з виконання функцій замовника будівництва.

Також, Договором № 459/30/16-17 визначено: Департамент в межах повноважень контролює виконання ПАТ «АК «Київводоканал» заходів, передбачених бюджетною програмою (п.2.2); ПАТ «АК «Київводоканал» повідомляє Департамент про внесення змін до проектної документації, що виникли у процесі виконання робіт у разі збільшення вартості робіт на Об'єкті (п.2.3); ПАТ «АК «Київводоканал» щомісяця не пізніше ніж до 5 числа місяця, що настає за звітним періодом, подає Департаменту інформацію про використання коштів, спрямованих на виконання будівельних робіт на Об'єкті, за встановленою формою (п.2.4).

Аудитом встановлено, що договори про делегування Міністерством повноваження на виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 до Департаменту, як до «Розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня», на 2016 та 2017 роки були аналогічними за змістом. Також, аналогічні за змістом були договори на 2016 та 2017 роки про уповноваження одержувача бюджетних коштів (ПАТ «АК «Київводоканал») на виконання заходів передбачених бюджетною програмою КПКВК 2751520.

Інформацію про виконання в 2016 та 2017 роках умов зазначених вище договорів, укладених Департаментом з Мінрегіон та ПАТ «АК «Київводоканал», наведено в розділах цього акта нижче.

*Своєчасність і повнота надходження і використання
бюджетних коштів, ведення бухгалтерського обліку та відображення у
бюджетній звітності*

Згідно із Мережею установ та організацій, які отримують у 2016, 2017 роках бюджетні кошти за КПКВК 2751520, Департамент є розпорядником бюджетних коштів другого рівня, ПАТ «АК «Київводоканал»¹ – одержувачем бюджетних коштів 9 рівня.

Як зазначалось вище, за укладеними у 2016 – 2017 роках між Мінрегіоном (головний розпорядник) та Департаментом (розпорядник нижчого рівня) договорами (у 2016 році – від 29.02.2016 № 22-13/2016 та у 2017 році від 01.02.2017 № 22-3/2017) головним розпорядником делеговано останньому повноваження з виконання бюджетної програми з реалізація Проекту.

Протягом 2016 - 2017 років, за укладеними договорами між Департаментом (розпорядник нижчого рівня) та ПАТ «АК «Київводоканал» (у 2016 році – від 15.03.2016 № 365/33/14-16 та у 2017 році – від 13.02.2017 № 459/30/16-17), ПАТ «АК «Київводоканал» (одержувач бюджетних коштів), надано повноваження зі здійснення функцій замовника для виконання Проекту.

¹З травня 2017 року ПрАТ «АК «Київводоканал».

Зазначені учасники бюджетного процесу наділені відповідними бюджетними повноваженнями шляхом встановлення їм бюджетних асигнувань. Так, з метою складання проектів кошторисів, учасникам бюджетного процесу були доведені відповідні бюджетні призначення загального фонду на видатки розвитку: на 2016 рік – 63100,0² тис. грн; на 2017 рік – 20000,0³ тис. гривень.

На підставі доведених ГУ ДКСУ у м. Києві у 2016, 2017 роках Витягів із річного розпису асигнувань державного бюджету та помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету за КПКВК 2751520 КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) (у 2016 році – від 11.03.2016, зміни від 15.04.2016; у 2017 році – від 02.02.2017, зміни від 03.03.2017) Департаментом до органу казначейства надавалися відповідні Розподіли показників зведених кошторисів та показників зведених планів асигнувань загального фонду (розподіли зареєстровано та взято на облік: у 2016 році – від 15.03.2016, зміни (у вигляді реєстрів змін розподілу показників зведених планів асигнувань загального фонду) від 20.04.2016; у 2017 році – 03.02.2017, зміни від 03.03.2017) у розрізі одержувачів бюджетних коштів (для ПАТ «АК «Київводоканал») відповідно до мережі.

Крім того, враховуючи доведені ГУ ДКСУ у м. Києві у 2016 році Витяги зі змін річного розпису державного бюджету та змін помісячного розпису асигнувань спеціального фонду державного бюджету (за КПКВК 2751520 КЕКВ 3210) (від 12.09.2016) та зареєстрованих в органі казначейства відповідних Розподілів показників зведених кошторисів та показників зведених планів асигнувань спеціального фонду (розподіли зареєстровано та взято на облік 12.09.2016) у розрізі одержувачів бюджетних коштів (для ПАТ «АК «Київводоканал») відповідно до мережі, обсяг асигнувань на реалізацію Проекту збільшено на 32056,6 тис. гривень.

Довідково: Реєстри змін до Розподілів показників зведених кошторисів та показників зведених планів асигнувань загального/спеціального фондів також сформовані на підставі довідок головного розпорядника (Мінрегіону): у 2016 році – від 15.04.2016 № 6/н (внесено зміни до плану асигнувань загального фонду), від 06.09.2016 № 677 (збільшено обсяг асигнувань на 32056,6 тис. грн за рахунок спецфонду); у 2017 році – від 02.03.2017 № б/н (внесено зміни до плану асигнувань загального фонду).

В цілому, враховуючи доведені зміни річного розпису асигнувань, загальний обсяг встановлених у 2016 році на реалізацію Проекту бюджетних асигнувань (за КПКВК 2751520 КЕКВ 3210) склав 95156,6 тис. грн (загальний фонд – 63100,0 тис. грн, спецфонд – 32056,6 тис. грн); у 2017 році – 20000,0 тис. грн (загальний фонд).

Детальна інформація про обсяги доведених на відповідний рік асигнувань загального/спеціального фондів наведено в таблиці.

²Лімітні довідки про бюджетні асигнування: Мінрегіону від 10.03.2016 (за підписом заступника Міністра керівника апарату Мінрегіону М.А. Малашкіна) та Департаменту від 12.03.2016 (за підписом директора Департаменту Д.Ю. Новицького).

³Лімітні довідки про бюджетні асигнування: Мінрегіону від 03.02.2017 (за підписом держсекретаря Мінрегіону М.А. Малашкіна) та Департаменту від 03.02.2017 (за підписом директора Департаменту І.К. Павлика).

Таблиця
(тис. грн)

Рік	Місяці року												Всього
	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII		
2016	ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД												
	доведено*	x	x	3387,8	4234,3	4234,2	4657,6	5504,2	7622,2	8893,6	10165,0	14401,1	63100,0
	зміни**	x	x	14401,1	5082,5	5082,5	4446,8	4446,8	0	-8893,6	10165,0	14401,1	0
	остаточні	0,0	0	17788,9	9316,8	9316,7	9104,4	9951	7622,2	0	0	0	63100,0
	СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД												
	доведено*	x	x	x	x	x	x	x	13029,0	9800,0	6450,0	2777,6	32056,6
РАЗОМ													
x													
x													
17788,9													
9316,8													
9316,7													
9104,4													
9951,0													
20651,2													
9800,0													
6450,0													
2777,6													
95156,6													
2017	ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД												
	доведено*	x	x	1000,0	1000,0	1000,0	1000,0	1000,0	2000,0	3000,0	4000,0	6000,0	20000,0
	зміни**	7000,0	0	12000,0	-1000,0	-1000,0	-1000,0	-1000,0	-2000,0	-3000,0	-4000,0	-6000,0	0
	остаточні	7000,0	0	13000,0	0	0	0	0	0	0	0	0	20000,0
	СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД												
	доведено	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
РАЗОМ													
7000,0													
0													
13000,0													
0													
0													
0													
0													
0													
0													
0													
20000,0													

* Лімітна довідка про бюджетні асигнування; Витяги річного розпису асигнувань державного бюджету та помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету.

** Витяги зі змін річного розпису асигнувань державного бюджету та помісячного розпису асигнувань загального/спеціального фондів державного бюджету (окремо за спецфондом – довідки головного розпорядника про зміни до річного розпису бюджету та помісячного розпису спеціального фонду на 2016 рік).

Бюджетні асигнування за КПКВК 2751520 КЕКВ 3210, які доведені розпорядником бюджетних коштів (Департаментом) для одержувача бюджетних коштів (ПАТ «АК «Київводоканал») (на 2016 рік всього - 95156,6 тис. грн, в тому числі за загальним фондом державного бюджету 63100,0 тис. грн. та за спеціальним фондом – 32056,6 тис. грн., на 2017 рік – 20000,0 тис. грн за загальним фондом) враховані в показниках зведених кошторисів⁴ на 2016, 2017 роки, та відповідно у зведених планах асигнувань загального фонду та зведених планах спеціального фонду Департаменту.

В ході аудиту встановлено випадки невідповідності відкриття Мінрегіон для Департаменту асигнувань обсягам, які були доведені помісячними розписами (за КПКВК 2751520 КЕКВ 3210). Так, за даними казначейського рахунку за № 90736074049702, частину обсягу затверджених асигнувань загального фонду вересня 2016 року (50 відс. – 3811,1 тис. грн), фактично, було відкрито у жовтні місяці, при цьому, асигнування на жовтень місяць розписом не доводилися. Також, за даними каначейського рахунку за № 90744174049702 обсяг (100 відс. – 13029,0 тис. грн) затверджених асигнувань спеціального фонду вересня 2016 року фактично відкриті у жовтні місяці, які разом з відкритими асигнуваннями жовтня місяця склали 232,9 відс. (22829,0 тис. гривень).

⁴ Підписані (без дати): на 2016 рік – директором Департаменту Д.Ю. Новицьким та начальником управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проектів Департаменту С.С. Мригою; на 2017 рік – заступником директора Департаменту І.А. Пастуховим та начальником управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проектів Департаменту С.С. Мригою.

Інформація про відкриті асигнування загального/спеціального фондів наведена в таблиці.

Таблиця
(тис. грн)

Рік	Місяці року												Всього				
	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII						
2016	ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД													63100,0			
	План асигнувань	x	17788,9	9316,8	9316,7	9104,4	9951	7622,2	x	x		63100,0					
	Обсяг відкритих асигнувань для Департаменту /дата/		1524,1 07.04.2016	9316,8 06.05.2016	9316,7 07.06.2016	9104,4 07.07.2016	522,8 30.08.2016	3811,1 13.09.2016	3811,1 04.10.2016								
	Разом асигнувань		16264,8 22.04.2016				9428,2 31.08.2016										
	Відхилення (+/-)		17788,9	9316,8	9316,7	9104,4	9951,0	3811,1	3811,1								
	Обсяг спрямов. асигнувань для Київводоканалу /дата/		0	0	0	0	0	-3811,1	3811,1								
	Разом асигнувань	x	1524,1 11.04.16	9316,8 24.05.16	9316,7 08.06.16	9104,4 19.07.2016	522,76 31.08.16	3811,1 16.09.16	3811,1 05.10.16	x		63100,0					
	Обсяг відкритих асигнувань для Київводоканалу /дата/		16264,8 22.04.2016				9428,2 31.08.2016										
	Разом асигнувань		17788,9	9316,8	9316,7	9104,4	9951,0	3811,1	3811,1								
	Відхилення (+/-)																
Обсяг спрямов. асигнувань для Київводоканалу /дата/																	
Разом асигнувань																	
2016	СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД													32056,6			
	План асигнувань		x					13029,0	9800,0	6450,0	2777,6	32056,6					
	Обсяг відкритих асигнувань /дата/												0	13029,0 04.10.16	6450,0 07.11.16	2777,6 05.12.16	
	Разом асигнувань												0	9800,0 07.10.16			
	Відхилення (+/-)												22829,0	6450,0	2777,6		
	Обсяг спрямов. асигнувань для Київводоканалу /дата/												-13029,0	13029,0	0	0	
	Разом асигнувань		x					13029,0 05.10.16	9800,0 10.10.2016	6450,0 10.11.16	2777,6 16.12.16	32056,6					
	Обсяг відкритих асигнувань для Київводоканалу /дата/												0	22829,0	6450,0	2777,6	
	Разом асигнувань												0	13029,0	6450,0	2777,6	
	Відхилення (+/-)																
Обсяг спрямов. асигнувань для Київводоканалу /дата/																	
Разом асигнувань																	
2017	ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД													20000,0			
	План асигнувань	7000,0	x	13000,0					x				20000,0				
	Обсяг відкритих асигн./дата	7000,0 03.03.17		13000,0 12.04.17													
	Відхилення (+/-)	0		0													
	Обсяг спрямов. асигнувань для Київводоканалу /дата/	7000,0 07.03.17	x	13000,0 12.04.17				x				20000,0					
	Відхилення (+/-)	0		0													
Разом асигнувань																	

Рух грошових коштів загального/спеціального фондів за бюджетною програмою на рахунках, відкритих в органах казначейської служби, відображені Департаментом на позабалансовому рахунку «БОА – «відкриті асигнування» та у меморіальних ордерах № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» (у 2016, 2017 роках) та № 3 (лише у 2016 році).

Відповідно до казначейських виписок по рахунках, відкритих Департаментом з метою обліку відкритих асигнувань (по загальному фонду – № 90736074049702, по спецфонду – № 90744174049702) згідно з розподілами показників зведених кошторисів та показників зведених планів асигнувань загального/спеціального фондів в повному обсязі зараховані на відповідні рахунки (по загальному фонду – № 90758050053831, по спецфонду – № 90766150053831), відкриті для обліку відкритих асигнувань ПАТ «АК «Київводоканал».

Реєстраційні рахунки для обліку у 2016, 2017 роках витрат бюджетних коштів за КПКВК 2751520 в органі казначейської служби Департаментом не відкривалися.

Довідково: Постановою КМУ від 28.02.2002 № 228 затверджено Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ (далі – Порядок 228).

Відповідно до пункту 31 вказаного Порядку 228, Мінфін надсилає Казначейству для реєстрації, обліку та виконання затверджений розпис державного бюджету. Казначейство протягом трьох робочих днів після затвердження зазначеного розпису доводить до головних розпорядників витяги з його складових частин, які є підставою для затвердження в установленому порядку, зокрема планів використання бюджетних коштів - одержувачами. Пунктом 34 Порядку 228 визначено, що Плани використання бюджетних коштів одержувачами затверджуються їх керівниками за погодженням з розпорядниками, через яких вони одержують бюджетні кошти.

З метою взяття одержувачем бюджетних коштів (ПАТ «АК «Київводоканал») бюджетних зобов'язань та здійснення витрат за бюджетними коштами (КПКВК 2751520), розпорядником бюджетних коштів (Департаментом) погоджені одержувачу відповідні Плани використання бюджетних коштів на 2016, 2017 роки (довідки про зміни до Планів використання бюджетних коштів), показники яких відповідають показникам доведених лімітними довідками та розподілами показників зведених кошторисів.

План використання бюджетних коштів на 2016 рік було складено ПАТ «АК «Київводоканал» 14.03.2016, затверджено Головою правління – генеральним директором А.О. Білик (без дати затвердження) та погоджено директором Департаменту Д.Ю. Новицьким (без дати погодження), капітальні видатки на суму 63100,0 тис. грн за рахунок загального фонду державного бюджету. Довідкою від 14.09.2016 № 3 про зміни до плану використання бюджетних коштів на 2016 рік було внесено зміни, якими капітальні видатки збільшено на 32056,6 тис. грн за рахунок спеціального фонду.

План використання бюджетних коштів на 2017 рік було складено ПАТ «АК «Київводоканал» 06.02.2017, затверджено Головою правління – генеральним директором Д.Ю. Новицьким (без дати затвердження) та погоджено директором Департаменту (І.К. Павлик 10.02.2017). На 2017 рік передбачено капітальні видатки на суму 20000,0 тис. грн за рахунок загального фонду державного бюджету.

За письмовою інформацією начальника Управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проектів С.С. Мриги (додається) ПАТ «АК «Київводоканал» авансові платежі у 2016, 2017 роках на реалізацію Проекту за КПКВК 2751520 підрядній організації не проводив.

Аудитом встановлено, що на виконання вимог пункту 11 розділу 2.1 договорів про делегування Мінрегіоном повноважень (№ 22-13/2016 та № 22-3/2017), Департаментом на підставі наданих ПАТ «АК «Київводоканал» звітів (з відміткою про реєстрацію в ГУ ДКСУ у м. Києві) форми № 2д (у 2016, 2017 роках) та № 4–3д (у 2016 році) складалися за відповідними показниками аналогічні звіти, що надавалися щоквартально до головного розпорядника

(Мінрегіону). Звітність форми № 7д не подавалася, оскільки відповідно до пояснюючої записки до бюджетної звітності, заборгованість за бюджетними коштами по загальному та спеціальному фонду у 2016, 2017 роках була відсутня.

Довідково: Порядок складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затверджено Наказ Міністерства фінансів України 24.01.2012 №44 (зарєєстровано в Міністерстві юстиції України 9 лютого 2012 р. за N 196/20509)

Узагальнена інформація про стан спрямування та використання коштів державного бюджету у 2016, 2017 роках за КПКВК 2751520 КЕКВ 3210 наведена в таблиці.

Таблиця
(тис. грн.)

Звітний рік	Джерело фінансування	Обсяг доведених асигнувань	Відкрито асигнувань для Департаменту та Київводоканалу		Касові видатки Київводоканалу		Заборгованість Дт/Кр	Обсяг повернутих в кінці бюджетного року асигнувань	
			Сума	Відс.	Сума	Відс.		Сума	Відс.
2016	Загальний фонд	63100,0	63100,0	100	63100,0	100	0	0	0
	Спеціальний фонд	32056,6	32056,6	100	25936,8	80,9	0	6119,8	19,1
	Всього:	95156,6	95156,6	100	89036,8	93,6	0	6119,8	6,4
2017	Загальний фонд	20000,0	20000,0	100	17582,0	87,9	0	2418,0	12,1
	Спеціальний фонд	0	х	х	х	х	х	х	х
	Всього:	20000,0	20000,0	100	17582,0	87,9	0	2418,0	12,1

Так, за звітними показниками форми № 2д надходження та касові видатки у 2016 році за КПКВК 2751520 склали 100,0 відс. до затверджених кошторисних призначень (КЕКВ 3210 – 63100,0 тис. грн); за формою № 4-3д – 80,9 відс. (КЕКВ 3210 – 32056,6 тис. гривень). Різниця не використаних коштів спеціального фонду в обсязі 6119,8 тис. грн. були повернуті до державного бюджету, як такі, що не використані (в кінці бюджетного року – 30.12.2016, списані органом казначейської служби в дохід державного бюджету).

Довідково: Згідно листа ПАТ «АК «Київводоканал» (за підписом Голови правління – генерального директора Д.Ю. Новицького) від 04.01.2017 № 52/30/36/02-17 залишок невикористаного фінансування Проекту за спеціальним фондом (6119,8 тис. грн) є обсягом гарантійного утримання – 5 відс., від обсягу виконаних будівельних робіт згідно умов пункту 2.7 договору генпідряду укладеного з ТОВ «Альтіс-Констракшн» від 29.09.2015 № БСА-01-АК.

За звітний 2017 рік, згідно форми № 2д, надходження за КПКВК ДБ 2751520 склали 100,0 відс., касові видатки – 87,9 відс. (17582,0 тис. грн) до затверджених кошторисних призначень (КЕКВ 3210 – 20000,0 тис. грн). Різниця не використаних коштів загального фонду в обсязі 2418,0 тис. грн, повернуті до державного бюджету.

Відповідно до інформації, наведеної в Пояснювальній записці до річної звітності за 2017 рік ПАТ «АК «Київводоканал», повернення коштів за 2016 рік складає 6119,8 тис. грн з яких станом на 01.01.2017 гарантійне утримання – 5891,7 тис. гривень. Повернення коштів за 2017 рік складає 2418,0 тис. грн, які виникли за рахунок економії коштів за договорами на виконання будівельних робіт.

*Виконання положень договорів про уповноваження
ПАТ «АК «Київводоканал» на виконання заходів передбачених бюджетною
програмою КПКВК 2751520*

До аудиту надано наявні у Департаменту копії договорів і додаткових угод, укладених ПАТ «АК «Київводоканал» з підрядними організаціями, які передбачались оплачувати за рахунок бюджетних коштів за КПКВК 2751520.

Інформація про договори за яким в 2016 - 2017 роках виконувалися будівельно-монтажні роботи та їх виконання наведена в таблиці.

Таблиця
(тис. грн)

Дата	Договір від 29.09.2015 № БСА-01-АК з ТОВ «Альтіс-Констракшн»		Договір від 16.12.2016 № БСА-02-АК з ТОВ «Альтіс-Констракшн»	
	Вартість виконаних робіт та витрат з початку будівництва	Вартість виконаних робіт та витрат з початку року	Вартість виконаних робіт та витрат з початку будівництва	Вартість виконаних робіт та витрат з початку року
на 01.01.2016	32221,3	X	X	X
на 01.01.2017	117233,2	85011,9	8842,6	8842,6
на 01.01.2018	124940,4	7707,3	11048,6	2206,0

Договором від 29.09.2015 № БСА-01-АК було передбачено, що на умовах та в порядку визначених цим договором, Генпідрядник приймає на себе зобов'язання на власний ризик, власними та/або залученими силами, виконати та здати у встановлений цим договором строк будівельні роботи для реалізації проекту будівництва п'ятого пускового комплексу першої черги по проекту «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництва технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації». Перша черга. Пусковий комплекс 5. Підготовчі роботи.

Початкова вартість договору складала 126417078,0 грн з ПДВ. Термін дії договору - з дня підписання до повного виконання сторонами зобов'язань та умов договору, але не пізніше 31.12.2016 року. Всього, станом на 01.01.2018, до договору було укладено 12 додаткових угод (інформація додається):

- одна від 22.12.2015 №1 (вартість договору збільшено до 126303459,6 грн з ПДВ, з яких на 2015 рік - 32221176,9 грн з ПДВ;

- шість угод укладено в 2016 році, якими вартість робіт за договором встановлено в сумі 94082282,66 грн з ПДВ, в тому числі, на 2016 рік - 85011982,9 грн з ПДВ, на 2017 рік - 9070299,8 грн з ПДВ. Календарним планом визначено завершити роботи до 31.03.2017 року;

- п'ять угод укладено в 2017 році, якими загальну вартість договору визначено в сумі 124940440,4 грн з ПДВ. Календарним планом продовжено термін виконання робіт до 31.08.2017, а в подальшому термін дії договору подовжено до 30.03.2018 року (додаткова угода від 20.11.2017 № 12).

Договором від 16.12.2016 № БСА-02-АК було передбачено, що на умовах та в порядку визначених цим договором, Генпідрядник приймає на

себе зобов'язання на власний ризик, власними та/або залученими силами, виконати та здати у встановлений цим договором строк будівельні роботи для реалізації проекту будівництва п'ятого пускового комплексу першої черги по проекту *«Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництва технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації» ДСТУ БД.1.1-1:2013 (ДК021:2015-45300000-0 «Будівельно-монтажні роботи»)* . (I черга. 5 п.к. підготовчі роботи). Початкова вартість договору складала 12054442,4 грн з ПДВ, в тому числі в 2016 році передбачалось виконати робіт на 11985000,0 грн з ПДВ, в 2017 році – 69442,4 грн з ПДВ. Термін дії договору - до 30.12.2017, до повного виконання сторонами зобов'язань та умов договору. Початок робіт 01.12.2016, закінчення до 30.12.2017 року.

Всього, станом на 01.01.2018, до договору було укладено 7 додаткових угод (інформація додається):

- одна від 22.12.2016, якою вартість робіт на 2016 рік було зменшено до 8842650,5 грн з ПДВ;

- шість угод укладено в 2017 році, якими було продовжено термін виконання робіт до 31.08.2017 року.

На виконання авторського нагляду по об'єкту *«Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії обробки та утилізації осадів Бортницької станції аерації. I черга 5-й пусковий комплекс. Підготовчі роботи.»* замовником було укладено договір від 29.09.2015 № 745/33/14-15 з Дочірнім підприємством «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «НВПІ «Київпроект» на загальну суму 150,5 тис. гривень.

На виконання робіт зі створення науково-технічної продукції за темою: *«Науково-технічний супровід (НТС) при будівництві об'єкту «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії обробки та утилізації осадів Бортницької станції аерації. I черга 5-й пусковий комплекс. Підготовчі роботи.»* (контроль якості геотехнічних робіт на ділянці будівництва) було укладено договір № 500/33/14-16 від 16.05.2016 з ДП «Державний науково-дослідний інститут будівельних конструкцій» на загальну суму 69,7 тис. гривень.

До аудиту надано інформацію про використання коштів, спрямованих на виконання будівельних робіт, за встановленою формою, яку ПАТ «АК «Київводоканал» щомісяця подавав до Департаменту. Також, надано акти приймання-передачі виконаних робіт (КБ-2в), довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (КБ-3).

Інформація про використання коштів, спрямованих на виконання будівельних робіт, подавалась Департаментом щомісяця до Міністерства в вигляді аналогічному до інформації отриманої від ПАТ «АК «Київводоканал». Річна інформація направлена Департаментом до Міністерства листом від 17.01.2016 № 058/7/1-416.

Річні дані зазначені в інформації про використання в 2016 році коштів, спрямованих на виконання будівельних робіт на Об'єкті, яка подавалась Департаментом до Міністерства, наведено в таблиці

Таблиця
(тис. грн)

№ п/п	Найменування об'єкта	Передбачено фінансування	Відкрито асигнувань	Отримано коштів на реєстраційний рахунок розпорядника/ одержувача	Проведено касових видатків	Фактично виконано робіт	*Заборгованість за фактично виконані роботи
	РАЗОМ	95156,6	95156,6	95156,6	89036,8	94898,5	5861,7
	Загальний фонд держбюджету, всього, в т.ч.:	63100,0	63100,0	63100,0	63100,0	63100,0	
	Будівельно-монтажні роботи				62260,6	62260,6	
	Утримання служби замовника				753,8	753,8	
	Авторський нагляд				56,8	56,8	
	Науково-технічний супровід (НТС)				28,8	28,8	
	Спеціальний фонд держбюджету (постанова КМУ №487 від 27.07.2016), всього, в т.ч.:	32056,6	32056,6	32056,6	25936,8	31798,5	5861,6
	Будівельно-монтажні роботи				25732,4	31594,0	5861,6
	Утримання служби замовника				141,4	141,4	
	Авторський нагляд				49,2	49,2	
	Науково-технічний супровід (НТС)				13,8	13,8	

* - Відповідно до п.2.7. умов договору між ПАТ «АК «Київводоканал» та ТОВ «Альтіс-Констракшн» від 29.09.2015 №БСА-01-АК з актів виконаних робіт було здійснене гарантійне утримання в розмірі 5 відс. від суми кожного акта приймання виконаних будівельних робіт. Гарантійне утримання Замовник сплачує Генпідряднику у 20-ти денний термін після введення об'єкта в експлуатацію або після підписання кінцевого акта виконаних будівельних робіт на весь обсяг робіт.

Як свідчать дані таблиці, в 2016 році на реєстраційний рахунок розпорядника (Департаменту) та відповідно одержувача (ПАТ «АК «Київводоканал»), було отримано 95156,6 тис. грн або 100 відс. передбаченого фінансування за рахунок бюджетних коштів, в тому числі із загального фонду державного бюджету – 63100,0 тис. грн та спеціального фонду 32056,6 тис. гривень. Касові видатки за 2016 рік склали 89036,8 тис. грн (93,6 відс.), за рахунок загального фонду - 63100,00 тис. грн (100 відс.), спеціального фонду - 25936,8 тис. грн (80,9 відсотків). Заборгованість за виконані будівельно-монтажні роботи (оплачувались за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету) склала на кінець 2016 року - 5861,7 тис. гривень.

За даними інформації, які надсилались до Мінрегіону, обсяг виконаних в 2016 році за рахунок бюджетних коштів за КПКВК 2751520 робіт склав 94898,2 тис. грн, в тому числі: будівельно-монтажних робіт – 93854,6 тис. грн (98,9 відс. загального виконання); утримання служби

замовника – 895,1 тис. грн (0,9 відс.); авторський нагляд – 105,8 тис. грн (0,1 відс.); науково-технічний супровід – 42,7 тис. грн (0,04 відсотка).

Помісячні дані за 2016 рік з інформацій про використання коштів, спрямованих на виконання будівельно-монтажних робіт на Об'єкті, заборгованість за виконані роботи та витрати, надходження коштів та розрахункові залишки коштів у одержувача (ПАТ «АК «Київводоканал») наведені в таблиці.

Таблиця
(тис. грн)

Місяць	Проведено касових видатків	Фактичне виконання робіт	Заборгованість за фактично виконані роботи та витрати	Надходження коштів за відповідний місяць			Наявність залишків коштів у одержувача враховуючи проведені касові видатки та поточні надходження (розрахунково на кінець місяця)
				Загальний фонд	Спеціальний фонд	ВСЬОГО	
квітень	14505,7	16954,0	2448,3	17788,9		17788,9	3 283,2
травень	5711,4	6008,3	296,9	9316,8		9316,8	6 888,6
червень	9187,0	9664,7	477,7	9316,7		9316,7	7 018,3
липень	11036,0	11609,7	573,7	9104,4		9104,4	5 086,7
серпень	9118,4	9591,3	473,0	9951,0		9951,0	5 919,3
вересень	5313,3	5658,7	279,2	3811,1		3811,1	4 417,1
жовтень	7909,5	8425,4	416,4	3811,1	22829	26640,1	23 147,7
листопад	3408,9	3448,6	166,6		6450	6450,0	26 188,8
грудень	22846,5	23537,5	729,8		2777,6	2777,6	6 119,9
ВСЬОГО	89036,7	94898,2	5 861,6	63100,0	32056,6	95156,6	x

Як свідчать дані таблиці, протягом 2016 року у одержувача (ПАТ «АК «Київводоканал») щомісяця рахувались значні залишки фінансування (від 3283,2 тис. грн до 26188,8 тис. гривень).

В таблиці наведено дані про вартість виконаних 2016 році будівельно-монтажних робіт за даними довідок форми КБ-3, Актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) та даними інформацій, які надавались до Міністерства.

Таблиця
(грн)

Дані за довідками про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3)				Сума Актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в)	Дані за інформацією до Мінрегіонбуд		
№ та дата довідки	Вартість виконаних робіт та витрат з початку будівництва	Вартість виконаних робіт та витрат з початку року	у т.ч. за звітний місяць		Проведено касових видатків	Фактично виконано робіт	заборгованість за фактично виконані роботи (2016)
№1 від 26.04.16	32235146,2	13969,3	13969,3	13 969,3	13 270,8	13 969,3	698,5
№2 від 26.04.16	36756425,3	4535248,3	4521279,1	4 521 279,1	2 684 156,1	4 521 279,1	1 837 122,8
№3 від 26.04.16	48966207,9	16745030,9	12209782,6	12 209 782,6	11 599 293,5	12 209 782,6	610 489,1
№4 від 27.05.16	54905541,9	22684365,0	5939334,0	5 939 334,0	5 642 367,3	5 939 334,0	296 966,7
№5 від 22.06.16	62508344,3	30287167,4	7602802,4	7 602 802,4	7 222 662,3	7 602 802,4	380 140,1
№6 від 30.06.16	64458746,5	32237569,6	1950402,2	1 950 402,2	1 852 882,0	1 950 402,2	97 520,1
№7 від 19.07.16	73203595,4	40982418,5	8744848,9	8 744 848,9	8 307 606,4	8 744 848,9	437 242,4

№8 від 27.07.16	75932803,3	43711626,4	2729207,9	2 729 207,9	2 592 747,5	2 729 207,9	136 460,4
№9 від 05.08.16	80452104,2	48230927,2	4519300,9	4 519 300,9	4 293 335,8	4 519 300,9	225 965,0
№10 від 30.08.16	85393791,5	53172614,6	4941687,4	4 941 687,4	4 694 603,0	4 941 687,4	247 084,4
№11 від 02.09.16	90978310,7	58757133,8	5584519,1	5 584 519,1	5 305 293,2	5 584 519,1	279 225,9
№12 від 25.10.16	93890475,6	61669298,6	2912164,8	2 912 164,8	2 766 556,6	2 912 164,9	145 608,2
№13 від 27.10.16	99304087,4	67082910,5	5413611,8	5 413 611,8	5 142 931,3	5 413 611,8	270 680,6
ВСЬОГО НА 01.11.2016 в т.ч.:				67 082 910,5	62 117 706,1	62 117 706,1	4 965 204,4
				ЗАГ.ФОНД БМР	--	62 117 706,1	--
				СПЕЦ.ФОНД БМР	--	4 965 204,4	4 965 204,4
№14 від 29.11.16	102637005,8	70415828,9	3332918,4	3 332 918,4	3 166 272,5	3 332 918,4	166 645,9
№15 від 19.12.16	108874715,9	76653538,9	6237710,0	6 237 710,0	5 925 824,5	6 237 710,0	311 885,5
№16 від 23.12.16	117233159,9	85011982,9	8358444,0	8 358 444,0	7 940 521,8	8 358 444,0	417 922,2
№17 від 22.12.16	8842650,5	8842650,5	8842650,5	8 842 650,5	8 842 650,5	8 842 650,5	0
ВСЬОГО НА 01.01.2017				93 854 634,4	87 992 975,3	93 854 633,4	5 861 658,0

Як свідчать дані таблиці, відповідно до даних з форми КБ-3 та інформацій до Міністерства, вартість виконаних будівельно-монтажних робіт та витрат з початку будівництва складає 117233,1 тис. грн, протягом 2016 року було виконано будівельно-монтажних робіт на суму 93854,6 тис. гривень. За даними актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) сума виконання за 2016 рік складає 93854,6 тис. гривень.

Відповідно до наданого Акта звірення взаємних розрахунків між одержувачем (ПАТ «АК «Київводоканал») та генеральним підрядником ТОВ «Альтіс-Констракшн», протягом 2016 року товариством виконано робіт на загальну суму 93854,6 тис. грн, які оплачені на суму 87992,9 тис. грн, в тому числі: за договором від 29.09.2015 № БСА-01-АК виконано на 85011,9 тис. грн, оплачено – 79150,3 тис. грн; за договором від 16.12.2016 № БСА-02-АК виконано – 8842,7 тис. грн., оплачені на 100 відс. (Акт КБ-2в від 22.12.2016, оплата від 26.12.2016). Заборгованість (у вигляді гарантійного утримання) на початок 2017 року склала 5861,7 тис. гривень.

Річні дані зазначені в інформації про використання в 2017 році коштів, спрямованих на виконання будівельних робіт на Об'єкті, яка подавалась Департаментом до Міністерства, наведено в таблиці.

Таблиця
(тис. грн)

№ п/п	Найменування об'єкта	Передбачено фінансування	Відкрито асигнувань	Отримано коштів на реєстраційний рахунок розпорядника/ одержувача	*Проведено касових видатків	Фактично виконано робіт	*Заборгованість за фактично виконані роботи
	Загальний фонд держбюджету, всього, в т.ч.:	20000,0	20000,0	20000,0	17582,0	11720,3	Х
	Будівельно-монтажні роботи	Х	Х	Х	17533,3	11671,6	Х
	Утримання служби замовника	Х	Х	Х	48,7	48,7	Х

* Станом на 01.01.2017 гарантійне утримання складало 5861,6 тис. грн (оплачене в листопаді 2017 року). За 2017 рік - 385,4 тис. грн (оплачене 27.12.2017).

Як свідчать дані таблиці, в 2017 році на реєстраційний рахунок розпорядника (Департаменту) та відповідно одержувача (ПАТ «АК «Київводоканал»), було отримано коштів 20000,0 тис. грн або 100 відс. передбаченого фінансування за рахунок бюджетних коштів

(загальний фонд). Касові видатки за 2017 рік склали 17582,0 тис. грн (87,9 відсотків).

За даними інформації, які надсилались до Мінрегіону, обсяг виконаних в 2017 році за рахунок бюджетних коштів за КПКВК 2751520 робіт склав 11720,3 тис. грн, з них: утримання служби замовника – 48,7 тис. грн (0,4 відсотка).

Зведені за 2017 рік дані відповідно до Інформацій про використання коштів, спрямованих на виконання будівельних робіт на Об'єкті, які надсилались до Мінрегіону, наведено в таблиці.

Таблиця
(тис. грн)

За інформацією станом на 01.04.17	Дані за інформацією до Мінрегіонбуд (БМР)			Лист до Мінрегіону (№ та дата)
	Проведено касових видатків	Фактично виконано робіт	Заборгованість за фактично виконані роботи	
на 01.04.17	4734,3	4972,6	238,3	№058/7/1-3203 від 06.04.17
на 01.05.17 (за квітень)	6356,8	6691,4	334,6	№058/7/1-4146 від 05.05.17
на 01.06.17 (за травень)	6563,7	6898,3	334,6	№058/7/1-5355 від 06.06.17
на 01.07.17 (за червень)	6563,7	6898,3	334,6	№058/7/1-6103 від 03.07.17
на 01.08.17 (за липень)	6904,5	9010,7	2106,2	№058/7/1-7264 від 07.08.17
на 01.09.17 (за серпень)	8662,8	9010,7	347,9	№058/7/1-8091 від 05.09.17
на 01.10.17 (за вересень)	9563,6	11671,6	2108	№058/7/1-9292 від 06.10.17
на 01.11.17 (за жовтень)	11286,2	11671,6	385,4	№058/7/1-10638 від 06.11.17
на 01.12.17 (за листопад)	17196,6	11720,3	385,4	№058/7/1-11699 від 08.12.17
на 01.01.18 (за грудень)	17582,0	11720,3	0	№058/7/1-258 від 05.01.2018

Помісячні дані за 2017 рік з інформації про використання коштів, спрямованих на виконання будівельних робіт на Об'єкті, заборгованість за виконані роботи та витрати, надходження коштів та розрахункові залишки коштів у одержувача (ПАТ «АК «Київводоканал»») наведені в таблиці.

Таблиця
(тис. грн)

Місяць 2017 року	Дані за інформацією до Мінрегіонбуд (БМР)			Надходження коштів	Наявність залишків коштів у одержувача враховуючи проведені касові видатки та поточні надходження (розрахунково на кінець місяця)
	Проведено касових видатків	Фактично виконано робіт	заборгованість за фактично виконані роботи		
ВСЬОГО	17 582	11 720,3	x*	x	x
лютий	4 734,3	4 972,6	238,3	7000,0	2 266,0
березень	x	x	x	x	x
квітень	1 829,4	1 925,7	96,3	13000,0	13 436,3
травень	x	x	x	x	13 436,3
червень	x	x	x	x	13 436,3
липень	340,8	2 112,5	13,4	x	13 095,5
серпень	1 758,3	320,5	4,7	x	11 337,2
вересень	900,8	2 340,3	32,6	x	10 436,4
жовтень	1 722,6	x	x	x	8 713,8
листопад	5 910,4	48,7	x	x	2 803,4
грудень	385,4	x	x	x	2418,0

* - За 2017 рік гарантійне утримання перераховане в грудні - 385,4 тис. гривень.

Як свідчать дані таблиці, протягом 2017 року у одержувача (ПАТ «АК «Київводоканал») щомісяця рахувались значні залишки фінансування (від 2266,0 тис. грн до 13436,3 тис. гривень). На кінець 2017 року невикористаними залишилися 2418,0 тис. гривень.

В таблиці наведено дані про вартість виконаних 2017 році будівельно-монтажних робіт (БМР) за даними довідок форми КБ-3, форм КБ-2в та даними інформацій, які надавались до Міністерства

Таблиця

Період та договір на виконання робіт	Дані за довідками про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3)				Сума Актів приймання виконаних будівельних робіт	Дані за інформацією до Мінрегіон		
	№ та дата довідки	Вартість виконаних робіт та витрат з початку будівництва	Вартість виконаних робіт та витрат з початку року	у т.ч. за звітний місяць		Проведено касових видатків	Фактично виконано робіт	*Заборгованість за фактично виконані роботи
ВСЬОГО БМР				11 671 562,1	11 671 562,1	11 286 198,1	11 671 562,1	385 364,4
лютий				4 972 585,7	4 972 585,7	4734300,4	4 972 585,7	238285,7
№БСА-01-АК від 29.09.2015	№1 від 28.02.2017	121 998 867,10	4 765 707,2	4 765 707,2	4 765 707,2	4527421,9	4 765 707,2	238285,7
№БСА-02-АК від 16.12.2016	№1 від 28.02.2017	9 049 528,9	206 878,5	206 878,5	206 878,5	206 878,5	206 878,5	
квітень				1 925 670,2	1 925 670,2	1829386,6	1 925 670,1	96283,5
№БСА-01-АК від 29.09.2015	№2 від 27.04.2017	123 924 537,3	6 691 377,4	1 925 670,1	1 925 670,1	1829386,7	1 925 670,1	96283,5
липень				2 112 495,9	2 112 495,9	2099098,4	2 112 495,9	13397,5
№БСА-01-АК від 29.09.2015	№3 від 19.07.17	124 136 651,1	6 903 491,3	212 113,9	212 113,9	201508,1	212 113,9	10605,7
№БСА-02-АК від 16.12.2016	№2 від 19.07.17	9 094 333,6	251 683,1	44 804,6	44 804,6	44 804,6	44 804,6	
№БСА-01-АК від 29.09.2015	№4 від 26.07.17	124 192 487,2	6 959 327,4	55 836,0	55 836,0	53044,3	55 836,0	2791,8
№БСА-02-АК від 16.12.2016	№3 від 28.07.17	9 135 795,3	293 144,8	41 461,7	41 461,7	41 461,7	41 461,7	
№БСА-03-АК від 19.07.2017	№1 від 28.07.2017	1 758 279,7	1 758 279,7	1 758 279,7	1 758 279,7	1 758 279,7	1 758 279,7	
серпень				320 485,4	320 485,4	315737,6	320 485,4	4747,8
№БСА-02-АК від 16.12.2016	№4 від 31.08.17	9 361 325,3	518 674,8	225 529,9	225 529,9	225 529,9	225 529,9	
№БСА-01-АК від 29.09.2015	№5 від 31.08.17	124 287 442,6	7 054 282,7	94 955,4	94 955,4	90207,6	94 955,4	4747,8
вересень				2 340 324,9	2 340 324,9	2307675,0	2 340 324,9	32649,9
№БСА-02-АК від 16.12.2016	№5 від 15.09.17	9 592 473,6	749 823,1	231 148,3	231 148,3	231 148,3	231 148,3	
№БСА-02-АК від 16.12.2016	№6 від 28.09.17	11 048 652,4	2 206 001,9	1 456 178,8	1 456 178,8	1 456 178,8	1 456 178,8	
№БСА-01-АК від 29.09.2015	№6 від 20.09.17	124 659 979,4	7 426 819,5	372 536,8	372 536,8	353909,9	372 536,8	18626,8
№БСА-01-АК від 29.09.2015	№7 від 28.09.17	124 940 440,4	7 707 280,6	280 461,0	280 461,0	266437,9	280 461,0	14023,0

*- заборгованість 385364,4 грн. гарантійне утримання за 2017 рік перераховане в грудні.

Пунктами 8 договорів на 2016 та 2017 роки про уповноваження одержувача бюджетних коштів (ПАТ «АК «Київводоканал») на виконання заходів передбачених бюджетною програмою КПКВК 2751520, передбачалось визначати виконавців, які здійснюватимуть технічний нагляд за виконанням підрядних робіт на Об'єкті, за погодженням з Департаментом.

Порядок проведення професійної атестації відповідальних виконавців окремих видів робіт (послуг), пов'язаних із створенням об'єктів архітектури, затверджений постановою КМУ від 23 травня 2011 р. N 554 «Деякі питання професійної атестації відповідальних виконавців окремих видів робіт (послуг), пов'язаних із створенням об'єктів архітектури (далі –

Порядок атестації). Також, зазначеною постановою затверджено Перелік видів робіт (послуг), пов'язаних із створенням об'єктів архітектури, відповідальні виконавці яких проходять професійну атестацію, зокрема: Розроблення містобудівної документації; архітектурне та інженерно-будівельне проектування; експертиза та обстеження у будівництві; технічний нагляд; інжинірингова діяльність у сфері будівництва в частині координації дій всіх учасників будівництва. Відповідно до Порядку атестації, (п.3.) Професійна атестація проводиться Атестаційною архітектурно-будівельною комісією (далі - Комісія) на підставі кваліфікаційних характеристик професій працівників. (п. 4.) Комісія утворюється Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства та діє на підставі затвердженого ним положення. Головою Комісії є заступник Міністра регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства. (п.16.) Виконавці, які одержали кваліфікаційний сертифікат, можуть виконувати окремі види робіт (надавати послуги), пов'язані із створенням об'єкта архітектури, без відповідної ліцензії, несуть відповідальність за неналежне виконання робіт (надання послуг), спроможність виконувати які підтверджена кваліфікаційним сертифікатом, та порушення вимог законодавства, будівельних норм, державних стандартів і правил. (п. 17.) Строк дії кваліфікаційного сертифіката для осіб, які працюють за фахом, не обмежується.

Положення про Атестаційну архітектурно-будівельну комісію, Затверджене наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 25.06.2011 № 93 (zareestrovano v Міністерстві юстиції України 15 липня 2011 р. за № 878/19616)

Аудитом встановлено, що в 2016 році з метою виконання вимог п.8 Договору № 365/33/14-16, на підставі листа ПАТ «АК «Київводоканал» від 15.03.2016 № 1230/33/36/02-16, Департамент листом від 28.03.2016 № 058/7/1-3154 (за підписом директора Д. Новицького) погодив здійснення технічного нагляду по Об'єкту (5 пусковий комплекс) власними силами ПАТ «АК «Київводоканал».

При цьому, до листа від 15.03.2016 № 1230/33/36/02-16 ПАТ «АК «Київводоканал» було додано наступні документи:

1. Наказ від 23.11.2015 № 341 (підписаний Головою правління А.О. Білик) «Про призначення відповідальних осіб за здійснення технічного нагляду», зокрема: провідного інженера виробничо-технічного відділу Дирекції по реконструкції Бортницької станції аерації - Гужова Володимира Володимировича; інженера 1-ї категорії виробничо-технічного відділу Дирекції по реконструкції Бортницької станції аерації – Горошка Олександра Миколайовича.

«Кваліфікаційний сертифікат інженера технічного нагляду» (серія ІТ №004946) Гужову В.В., zareestrovаний у Реєстрі інженерів технічного нагляду 17 травня 2016 року за № 29, виданий «Архітектурно-будівельною атестаційною комісією інженерів технічного нагляду» Міністерства.

«Кваліфікаційний сертифікат відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг), пов'язаних зі створенням об'єктів архітектури» (серія АТ № 005667) Гужову В.В., зареєстрований у реєстрі атестованих осіб 16 травня 2016 року за № 5460, виданий Атестаційною архітектурно-будівельною комісією Всеукраїнської громадської організації «Гільдія інженерів технічного нагляду за будівництвом об'єктів архітектури» (саморегулювальна організація у сфері архітектурної діяльності).

«Кваліфікаційний сертифікат відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг), пов'язаних зі створенням об'єктів архітектури» (серія АТ № 004931) Горошко О.М., зареєстрований у реєстрі атестованих осіб 09 грудня 2015 року за № 4848, виданий Атестаційною архітектурно-будівельною комісією Всеукраїнської громадської організації «Гільдія інженерів технічного нагляду за будівництвом об'єктів архітектури» (саморегулювальна організація у сфері архітектурної діяльності).

2. Наказ від 30.09.2015 № 271 (підписаний Головою правління А.О. Білик) «Про призначення відповідальних осіб за здійснення технічного нагляду», зокрема начальника відділу - головного інженера виробничо-технічного відділу Дирекції по реконструкції Бортницької станції аерації – Петленка Романа Вікторовича.

«Кваліфікаційний сертифікат відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг), пов'язаних зі створенням об'єктів архітектури» (серія АТ № 00846) Петленко Р.В., зареєстрований у реєстрі атестованих осіб 24 липня 2012 року за № 846, виданий «Атестаційною архітектурно-будівельною комісією» Міністерства.

В 2017 році з метою виконання вимог п.8 Договору № 459/30/14-17, на підставі листа ПАТ «АК «Київводоканал» від 13.02.2017 № 538/33/36/02-17, Департамент листом від 27.02.2017 № 058/7/1-1735 погодив здійснення технічного нагляду по Об'єкту (5 пусковий комплекс) власними силами ПАТ «АК «Київводоканал». До листа від 13.02.2017 № 538/33/36/02-17 ПАТ «АК «Київводоканал» було додано ті ж самі документи що і до листа від 15.03.2016 № 1230/33/36/02-16 при погодженні здійснення в 2016 році технічного нагляду по Об'єкту (5 пусковий комплекс) власними силами ПАТ «АК «Київводоканал».

Встановлено, що на момент видачі наказу ПАТ «АК «Київводоканал» (23.11.2015 № 341) відповідно до доданих документів, Гужов В.В. та Горошко О.М. не мали відповідних кваліфікаційних сертифікатів. На момент направлення ПАТ «АК «Київводоканал» листа до Департаменту (15.03.2016) та отримання від Департаменту погодження (28.03.2016), Гужов В.В. та Горошко О.М. мали сертифікати громадської організації, а не «Архітектурно-будівельної атестаційної комісії інженерів технічного нагляду» Міністерства. В 2017 році, на момент направлення ПАТ «АК «Київводоканал» листа до Департаменту (13.02.2017) та отримання від Департаменту погодження (27.02.2017), Горошко О.М. мав сертифікати громадської організації, а не «Архітектурно-будівельної атестаційної комісії інженерів технічного нагляду» Міністерства.

За письмовою інформацією начальника Управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проектів Департаменту С.С. Мриги (додається), «Гільдії інженерів технічного нагляду за будівництвом об'єктів архітектури» Мінрегіоном (наказ від 16.06.2015 № 136) надано право здійснювати видачу, обмін та позбавлення кваліфікаційних сертифікатів. Наказом Мінрегіону від 20.09.2017 № 250 Гільдії продовжений термін виконання делегованих повноважень.

Організація і діяльність в Департаменті системи внутрішнього контролю витрачання коштів державного бюджету

Згідно з Положенням про сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затвердженим директором Департаменту Д. Новицьким від 22.04.2015 року, завданнями сектору, зокрема є: проведення «аналізу ефективності використання бюджетних коштів, виділених на виконання програм, співвідношення досягнутих результатів і витрат та їх відповідності визначеній меті» (пункт 14); забезпечення «перевірок дотримання фінансової дисципліни, цільове та ефективне використання власних і бюджетних коштів» (пункт 17).

Відповідно до інформаційної довідки завідувача сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту Шаповаленко І.В. (додається), контроль у 2016, 2017 роках за використанням ПАТ «АК «Київводоканал» бюджетних коштів за КПКВК 2751520 не здійснювався оскільки останній не входить до сфери управління Департаменту.

Відповідно до записів в журналі обліку перевірок Департаменту, проведення контрольних заходів іншими контрольними органами в частині цільового та ефективного використання у 2016, 2017 роках бюджетних коштів за КПКВК 2751520 не встановлено.

Стан реагування на пропозиції Рахункової палати за результатами попереднього аудиту

Листом від 19.05.2016 № 04-946 Департаменту житлово-комунального інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) було надіслано Рішення Рахункової палати України від 12.04.2016 № 7-4 щодо Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на реконструкцію споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці і утилізації осадів Бортницької станції аерації для відповідного реагування та вжиття необхідних заходів щодо усунення виявлених недоліків. Департаменту було запропоновано:

- виконувати в повному обсязі функції та повноваження розпорядника бюджетних коштів відповідно до вимог бюджетного законодавства;
- подати пропозиції щодо внесення змін до Комплексної програми, затвердженої рішенням Київміськради від 17.03.2016 № 232/232, у частині

приведення обсягу фінансування підготовчих робіт 5-го пускового комплексу 1 черги Проекту у 2016 році за рахунок коштів Державного бюджету України у відповідність із затвердженим обсягом бюджетних призначень на цей рік;

- вжити заходів щодо усунення виявлених порушень і недоліків та забезпечення виконання рекомендацій Рахункової палати із цього питання.

Департамент (лист від 16.06.2016 № 058/7/1-6182) повідомив Рахункову палату про те, що на виконання доручень Київського міського голови від 24.05.2016 № 1606, від 07.06.2016 № 17909 та листа Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 02.06.2016 № 04-13/10-1363/рп(135641) Департаментом опрацьовано рішення Рахункової палати від 12.04.2016 №7-4.

У листі Департаменту зазначається, що Департаментом підготовлено пропозиції щодо внесення змін до Комплексної програм, в частині приведення обсягу фінансування підготовчих робіт 5-го пускового комплексу 1 черги Проекту у 2016 році за рахунок коштів Державного бюджету України у відповідність із затвердженим обсягом призначень на цей рік для розгляду на черговому пленарному засіданні 1 сесії Київської міської ради VIII скликання.

Аудитом встановлено наступне.

Міністерством, відповідно до наказів №41 від 26.02.2016 та №15 від 01.02.2017 (підписані Першим заступником Міністра В.А. Негодою), було прийнято рішення про визначення Департаменту розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня та делегування Департаменту повноважень на виконання бюджетної програми КПКВК 2751520.

Договорами № 22-13/2016 від 29.02.2016 та №22-3/2017 від 01.02.2017 було делеговано повноваження на виконання бюджетної програми КПКВК 2751520 до Департаменту, як до «Розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня».

З урахуванням цих договорів та відповідно до п. 6 статті 22 Бюджетного кодексу між Департаментом та ПАТ «АК «Київводоканал» було укладено Договори № 365/33/14-16 від 15.03.2016 та № 459/30/16-17 від 13.02.2017 про уповноваження одержувача бюджетних коштів на виконання заходів передбачених бюджетною програмою КПКВК 2751520, яким ПАТ «АК «Київводоканал» надано повноваження зі здійснення функцій замовника для виконання бюджетної програми КПКВК 2751520. Зазначеними договорами визначено:

- Департамент в межах повноважень контролює виконання ПАТ «АК «Київводоканал» заходів, передбачених бюджетною програмою ;

- ПАТ «АК «Київводоканал» повідомляє Департамент про внесення змін до проектної документації, що виникли у процесі виконання робіт у разі збільшення вартості робіт на Об'єкті;

- ПАТ «АК «Київводоканал» щомісяця не пізніше ніж до 5 числа місяця, що настає за звітним періодом, подає Департаменту інформацію про використання коштів, спрямованих на виконання будівельних робіт на Об'єкті, за встановленою формою.

Виконання умов договорів між Міністерством та Департаментом, а також між Департаментом та ПАТ «АК «Київводоканал» в більшості ідентичні. Департамент виконує «транзитну» функцію замість функцій та повноважень розпорядника бюджетних коштів. Департамент не визначав потребу в коштах на 2016, 2017 роки за бюджетною програмою КПКВК 2751520 (запити щодо потреби в коштах від Міністерства не надходили), до участі у формуванні показників паспортів бюджетних програм на 2016, 2017 роки Департамент не залучався, звіт про виконання паспортів бюджетної програми Департаментом не формувався та до Міністерства не надходив.

Департаментом в 2016 році було направлено листи від 26.08.2016 № 058/3/1-8236 заступнику голови Київської міської державної адміністрації Пантелеєву П.О. та від 06.09.2016 № 058/3/1-8629 директорів Департаменту економіки та інвестиції Київської міської державної адміністрації Принаді С.І., в яких Департамент подає на погодження проект рішення Київської міської ради «Про внесення змін до Комплексної цільової програми підвищення енергоефективності та розвитку житлово-комунальної інфраструктури міста Києва на 2016-2020 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 17 березня 2016 року № 232/232» для приведення у відповідність визначеного програмою показника обсягу фінансування за рахунок коштів державного бюджету підготовчих робіт п'ятого пускового комплексу I черги Проекту до бюджетних призначень, затверджених Законом України «Про Державний бюджет України на 2016 рік».

Департамент економіки та інвестиції Київської міської державної адміністрації листом від 13.09.2016 № 050/17-7549 повідомив Департамент, що Постановою Кабінету Міністрів України від 27.07.2016 № 487 передбачено виділення коштів у сумі 32056,623 тис грн. за рахунок залишку Державного фонду охорони навколишнього природного середовища для фінансування у 2016 році будівництва п'ятого пускового комплексу I черги Проекту. А також пропонує включити ці обсяги в п. 2.3.5.2 Комплексної програми та внести відповідні зміни у підсумкові показники.

Відповідно до інформації Департаменту (доповідна записка начальника управління розвитку житлово-комунального господарства Радченко В. від 13.03.2017 № 058/3/1-37-С директору Департаменту житлово-комунальної інфраструктури ВО КМР (КМДА) Павлику І.К.) ним була створена робоча група по коригуванню Комплексної програми, якою формувались напрацювання, щодо внесення змін до неї.

Робоча група з коригування Комплексної цільової програми підвищення енергоефективності та розвитку житлово-комунальної інфраструктури міста Києва на 2016-2020 роки, яка затверджена директором Департаменту 13.02.2017 року (голова Робочої групи) складається з начальників управлінь Департаменту, депутатів Київської міської ради (за згодою), а також працівників комунальної науково-дослідної установи «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста» (далі – Інститут).

У протоколі № 1 засідання робочої групи по коригуванню

Комплексної цільової програми підвищення енергоефективності та розвитку житлово-комунальної інфраструктури міста Києва на 2016-2020 роки від 13.02.2017 № 058/3/1-21- С відсутня інформація щодо коригування заходу 2.3.5.2. «Виконання підготовчих робіт п'ятого пускового комплексу (перша черга) проекту реконструкції Борницької станції аерації».

Листом від 12.05.2017 № 050/31-158 Інститут направив до Департаменту опрацьовані пропозиції виконавців Комплексної програми з проханням розглянути ці пропозиції на засіданні робочої групи та затвердити зміни в установленому порядку. У додатках до листа відсутня інформація щодо коригування заходу 2.3.5.2.

У протоколі засідання робочої групи по коригуванню Комплексної цільової програми підвищення енергоефективності та розвитку житлово-комунальної інфраструктури міста Києва на 2016-2020 роки від 19.05.2017 № 058/3/1-51 відсутнє рішення стосовно внесення змін у підпункт 2.3.5.2. Додатку 1 до Програми.

Листом від 09.06.2017 № 058/3/1-5175 Департамент звернувся до директора Інституту Галенко О.М. з проханням внести зміни до додатка 1 Програми та зробити редагування в описовій (текстовій) частині Комплексної програми. В додатках до листах (службові записки з пропозиціями внесення змін) відсутня інформація щодо коригування заходу 2.3.5.2.

Департамент направив лист від 13.07.2017 № 058/3/1-6286 заступнику голови Київської міської державної адміністрації Пантелєєву П.О. в якому зазначає, що робочою групою з коригування Програми напрацьовані відповідні пропозиції (зміни), погоджено остаточний варіант змін із Інститутом, а також узгоджено із цілями, завданнями та заходами, передбаченими Стратегією розвитку міста Києва до 2025 року (рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 824/7060, актуалізований варіант якої схвалено на засіданні Київської міської ради 06.07.2017 року). Департамент просить доручити підготовку проекту рішення Київської міської ради про внесення змін до Комплексної програми. До листа додається проект рішення Київської міської ради з метою приведення у відповідність показника обсягу фінансування за рахунок коштів державного бюджету підготовчих робіт 5-го пускового комплексу I черги проекту реконструкції Бортницької станції аерації до бюджетних призначень, визначених Законом України «Про Державний бюджет на 2016 рік». Проект рішення передбачав додатки, які до перевірки не надані.

До перевірки надано Тематичний перелік науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт Інституту на 2017 рік, що виконуються за бюджетні кошти. Цей документ погоджено першим заступником голови Київської міської державної адміністрації Пліс Г.В., директором Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київради (КМДА) Принадою С.І. та в. о. директора Інституту Петренко І.М. (рішення Вченої ради Інституту від 17.01.2017 №1). У пункті 20 цього переліку зазначається:

- «Найменування роботи» - Коригування Комплексної цільової програми підвищення енергоефективності та розвитку житлово-комунальної

інфраструктури міста Києва на 2016-2020 роки;

- «Замовник/користувач» - Департамент житлово-комунальної інфраструктури;

- «Термін виконання/звітування» - 2017 рік, грудень;

- «Підстава для виконання» - Комплексна цільова програма підвищення енергоефективності та розвитку житлово-комунальної інфраструктури міста Києва на 2016-2020 роки, затверджена рішенням Київської міської ради від 17.03.2016 № 232/232.

До перевірки надано «Звіт про науково-дослідну роботу коригування комплексної цільової програми підвищення енергоефективності та розвитку житлово-комунальної інфраструктури міста Києва на 2016-2020 роки», який затверджено т.в.о. директора Інституту Петренко І.М. (без дати) в якому показник обсягу фінансування за рахунок коштів державного бюджету підготовчих робіт 5-го пускового комплексу I черги Проекту у 2016 році України не відповідає затвердженому обсягу бюджетних призначень, визначених Законом України «Про Державний бюджет на 2016 рік».

Станом на 01.01.2018 зміни до Комплексної програми не внесені.

За письмовою інформацією начальника Управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проектів Департаменту С.С. Мриги (додається), Департаментом направлено лист від 15.01.2018 № 058/7/1-704 до Інституту щодо приведення у відповідність показників Комплексної програми, затвердженої рішенням Київміськради від 17.03.2016 № 232/232.

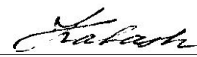
Акт складено у двох примірниках.

Від Рахункової палати

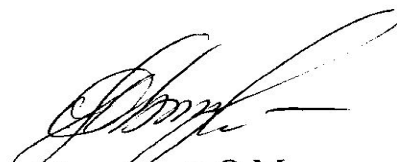
Головний спеціаліст
Рахункової палати


Товстановський М.Л.

Провідний спеціаліст
Рахункової палати

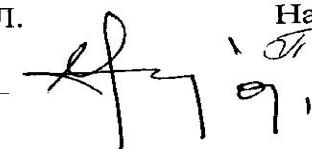

Калашнікова Г.О.

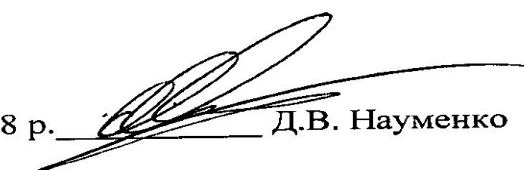
Головний спеціаліст
територіального
управління
Рахункової палати по
м. Києву, Київській,
Черкаській та
Чернігівській
областях


Гавришук О.М.

Від Департаменту житлово-
комунальної інфраструктури
виконавчого органу Київської
міської ради (КМДА)

В.о. Директора

Науменко Д.В.


Один примірник акта отримав «Х» 01 2018 р.  Д.В. Науменко