



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

27. червня. 2018

№070-5-13/44

Аудиторський звіт

за результатами планового аудиту відповідності діяльності Голосіївської 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 фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт



Київ 2018

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
Загальна інформація.....	5
I Аналіз складання та виконання фінансових показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік	7
II. Аналіз укладення та виконання учасниками будівництва договорів підряду за Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік	10
III. Організація та здійснення державних закупівель.....	12
Аудиторські знахідки №№ 1-13.....	13
Висновки	48

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: плановий внутрішній аудит.

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

ЄДРПОУ: 37308812.

Вищестоящий контролюючий орган: *Виконавчий орган Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).*

Дата початку внутрішнього аудиту: 14.03.2018 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 25.04.2018 року.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: *плановий аудит відповідності.*

Підстава внутрішнього 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, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними та підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 №1042, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2017 рік.

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність Голосіївської РДА, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт,.*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності Голосіївської РДА, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, зокрема формування і виконання кошторисної документації, складання актів виконаних робіт, укладання, внесення змін та виконання договорів підряду, контролю за якістю ремонтних робіт, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на виконання програми та мінімізацію ризиків та інше.*

Керівник аудиторської групи (посада): *Назаренко Олена Андріївна (заступник начальника управління аудиту ДВФКА).*

Члени аудиторської групи (посада):

- залучені спеціалісти КП «Київекспертиза» для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах: капітальний ремонт міжквартальних проїздів та прибудинкових територій житлової забудови по вул. Велика Китаївська, 83; капітальний ремонт покрівлі та заміни вікон Інтернату №9 по вул. Сеченова,9; капітальний ремонт підпірних стін загальноосвітнього навчального закладу №122 по вул. Китаївська,22.

- залучені спеціалісти Управління (інспекції) самоврядного контролю для підтвердження відповідності обсягів фактично виконаних робіт на об'єктах: капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Добрий Шлях, 5; капітальний ремонт сходових

клітин у житловому будинку по вул. Ломоносова, 24; капітальний ремонт житлового будинку (заміна вікон) по вул. Стратегічне шосе, 17.

Резюме (основні висновки та рекомендації):

В ході аудиту оцінювалась діяльність Голосіївської 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 фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт тощо.

Виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині проведення капітальних ремонтів та капітального будівництва об'єктів на території Голосіївської РДА, відповідно до вивчених документів, здійснено на 85,5% від затверджених асигнувань, що становить 126,75 млн грн, з них капітальних вкладень на 80,9% або 20,35 млн грн та капітальних ремонтів на 86,4% або 106,39 млн гривень.

Для виконання робіт з проектування, капітального ремонту, будівництва та реконструкції об'єктів на території Голосіївського району в 2017 році, за договорами підяду, замовниками робіт було залучено 50 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу за обсягом фінансування та освоєння коштів з виконання ремонтно-будівельних та проектних робіт займають наступні підрядні організації: ТОВ «Спецвогнеізоляція» -12%, або 14,45 млн грн (20 договорів підяду), ПП «Проект-Актив» - 11% або 13,6 млн грн (51 договір підяду), ТОВ «МК «Столиця» - 6%, або 7,7 млн грн (2 договори підяду), ТОВ «Алекс ОСТ» - 5% або 6,8 млн грн (19 договорів підяду), ТОВ «Аван ВК» - 5% або 6,3 млн грн (9 договорів підяду).

При цьому, слід відмітити, що близько 47% фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, з них по 45 договорах підяду, укладених в зазначеному періоді на суму 20,0 млн. гривень.

До того ж, по 2 договорам підяду з проведення капітального ремонту (заміна вікон) в житлових будинках, акти виконаних робіт складені на наступний банківський день після укладення цих договорів (27.12.2017) на суму 99,2 тис. гривень.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення та окремі недоліки допущені учасниками будівництва на етапах визначення вартості робіт та їх виконання з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду, що призвели до фінансових порушень на загальну суму **4,7 млн грн**, в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва в сумі **0,9 млн грн**, неефективно використано **0,8 млн грн**, спричинено ризик втрат **3,1 млн грн** та виявлено інші недоліки, що свідчить про недієвість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, що негативно впливає на ефективність виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва.

По результатах аудиту рекомендується:

- вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень;
- визначити посадову особу, відповідальну за:
 - проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації;
 - визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва»;

- правильністю складання фінансової та казначейської звітності, здійсненням заходів по передачі вартості капітальних інвестицій з капітального ремонту об'єктів структурним підрозділам Голосіївської РДА;

➤ розробити порядок організації виконання робіт та контролю за якістю робіт і матеріальних ресурсів під час виконання капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій.

➤ в подальшому в договорах підряду на проведення капітальних ремонтів передбачати правові наслідки та норми застосування господарських санкцій за невиконання/несвоєчасне виконання взятих зобов'язань за договорами підряду (днів прострочення виконання) в сумарному чи відсотковому співвідношенні.

➤ притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до виявлених порушень тощо.

Загальна інформація

Аудит відповідності Голосіївської 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 фонду), в частині виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік проведено з відома голови Бондар Наталії Володимирівни.

Розпорядженнями Голосіївської РДА від 06.02.2017 №68, від 15.02.2017 №91 та від 27.12.2017 №667 замовниками робіт з проектування капітального ремонту, будівництва та реконструкції об'єктів на території Голосіївської РДА в 2017 році були визначені Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації (далі- УБА Голосіївської РДА, Управління) та комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій «Голосіїво-будінвест» (далі- КП «Голосіїво-будінвест»).

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність УБА Голосіївської РДА в період, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

- начальник Управління Давидов В.В. – весь період, що підлягав аудиту;

з правом другого підпису:

- завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності - головний бухгалтер Пожарський О.С. – з 01.01.2017 по 28.04.2017;

- головний бухгалтер Стрижка В.Г. – з 03.05.2017 по теперішній час.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Голосіїво-будінвест» в період, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

- в.о. директора Шосталь В.М. – з 07.12.2016 по 09.07.2017 року;

- в.о. директора Коцюба О.М. – з 10.07.2017 по теперішній час;

з правом другого підпису:

- провідний бухгалтер Токарева Т.П. – весь період, що підлягав аудиту.

Управління будівництва та архітектури є структурним підрозділом Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації.

Зареєстроване за адресою: 03039, м. Київ, проспект Голосіївський, 42 (юридична та фактична адреса).

Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ) - 39612276.

Організаційно-правова форма господарювання – орган державної влади.

Види діяльності за КВЕД:

84.11 – державне управління загального характеру.

УБА Голосіївської РДА є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахункові та інші рахунки в установах Державного казначейства, утримується за рахунок бюджетних коштів та розпорядником коштів в межах своєї компетенції, веде бухгалтерський облік та статистичну звітність, має печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням, штамп та інші печатки.

Відповідно до Положення, затвердженого розпорядженням Голосіївської РДА від 28.01.2015 №37, основними завданнями (напрямами діяльності) Управління є:

- виконання функцій замовника на будівництво, реконструкцію і капітальний ремонт житла, інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності відповідно до розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (КМДА);
- виконання функцій замовника проектування, будівництва, реконструкції та проведення капітальних ремонтів житлових будинків, будівель, споруд та приміщень, об'єктів освіти, охорони здоров'я та іншого призначення в межах коштів, виділених в бюджеті для виконання цих робіт, а також залучених на соціально-економічних розвиток району інвестиційних коштів, виконання функцій розпорядника коштів, які спрямовуються на виконання зазначених робіт на об'єктах, що передані до сфери управління Голосіївської РДА та інше.

Засновником КП «Голосіїво-будінвест» є Голосіївська районна в місті Києві рада (нині - Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація).

Зареєстроване за адресою: 03039, м. Київ, проспект Голосіївський, 42 (юридична та фактична адреса).

Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ) - 32525198.

Організаційно-правова форма господарювання – комунальне підприємство.

Види діяльності за КВЕД:

- 68.20 - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 70.10 - діяльність головних управлінь (хед-офісів) (основний);
- 71.11 - діяльність у сфері архітектури;
- 71.12 - діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 41.10 - організація будівництва будівель;
- 41.20 - будівництво житлових і нежитлових будівель.

КП «Голосіїво-будінвест» є самостійним господарюючим статутним підприємством, який має права юридичної особи, засноване на комунальній власності та здійснює виробничу, науково-дослідницьку і комерційну діяльність з метою отримання прибутку (доходу).

Підприємство веде бухгалтерський і статистичний облік, має самостійний баланс, рахунки в установах банків, печатку із своїм найменуванням та іншими реквізитами.

Відповідно до Статуту, затвердженого розпорядженням Голосіївської РДА від 08.11.2007 №16/19, основними завданнями (напрямами діяльності) Підприємства є:

- виконання функцій замовника із проведення будівництва, реконструкції, реставрації, благоустрою та ремонту;
- готує пропозиції до програми соціально-економічного розвитку району і подає їх на розгляд Голосіївської РДА;

- здійснює технічний нагляд за будівництвом, проведенням робіт з реконструкції та капітального ремонту, контроль за відповідністю обсягів та якості виконаних робіт проектам, технічним умовам і стандартам та інше.

I. Аналіз складання та виконання фінансових показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік

В ході аудиту досліджено ризики щодо невиконання показників Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, неправильному їх відображенню у звітних формах тощо.

Дослідження проведено вибіркоким методом показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині капітальних вкладень та капітальних ремонтів, шляхом розгляду первинних документів (договорів підряду, кошторисної та виконавчої документації, актів виконаних робіт, довідок про вартість виконаних робіт), оборотно-сальдових відомостей, фінансової та бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм, звітів форми №7КБ та №7КР тощо.

Програма економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік затверджена рішенням Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557 (далі – Програма).

З метою забезпечення виконання показників, завдань та заходів передбачених Програмою на 2017 рік, в частині капітальних вкладень та капітальних ремонтів, Київською міською державною адміністрацією протягом 2017 року видавались розпорядження про затвердження показників фінансування і виконання Програми на 2017 рік, внесення змін до показників Програми, перерозподілу видатків бюджету міста Києва тощо.

В ході аудиту встановлено, що Голосіївській РДА по Програмі економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік (в частині капітальних вкладень та капітальних ремонтів), затвердженої рішенням Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557, із спеціального фонду міського бюджету, за рахунок бюджету розвитку, передбачені асигнування в розмірі 93,3 млн грн, з них капітальні вкладення становили 41,0 млн грн, або 44% від загального обсягу фінансування, капітальні ремонти – 52,3 млн грн, або 56%.

Протягом 2017 року, на підставі внесених змін до рішення Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557 та розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (остання редакція від 22.12.2017 №1661), проведено перерозподіл видатків по адресному переліку робіт з капітальних вкладень та капітального ремонту об'єктів та збільшено обсяг їх фінансування, який на кінець 2017 року становив 148,3 млн грн, з них капітальні вкладення становили 25,14 млн грн, або 17% від загального обсягу фінансування, капітальні ремонти – 123,16 млн грн, або 83%.

В свою чергу, на виконання розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.01.2017 №3 Голосіївською РДА, розпорядженням від 06.02.2017 №68, затверджено план заходів з реалізації Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.

Крім того, розпорядженнями Голосіївської РДА від 06.02.2017 №68, від 15.02.2017 №91 та від 27.12.2017 №667 замовниками робіт з проектування, капітального ремонту, будівництва та реконструкції об'єктів на території Голосіївської РДА в 2017 році були визначені Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації (далі- УБА Голосіївської РДА, Управління) та комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій «Голосіїво-будінвест» (далі- КП «Голосіїво-будінвест»).

Основні показники виконання Голосіївською РДА Програми економічного і соціального розвитку м.Києва на 2017 рік в частині капітальних вкладень та капітальних ремонтів.

тис. грн

Код ТПКВ	Найменування	Запланований обсяг видатків на 2017 рік	Профінансовано та виконано за січень - грудень	Процент виконання по галузях (%)
	3	4	5	
	ГОЛОСІЇВСЬКА РАЙОННА В.М.КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ	148301,0	126746,7	100
	КАПІТАЛЬНІ ВКЛАДЕННЯ	25142,6	20354,4	16
1000	Освіта	17664,0	14265,9	70
2000	Охорона здоров'я	1255,6	1176,9	6
6000	Житлово-комунальне господарство	5627	4319	21
	Житлове будівництво	596	592,6	3
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ	123158,4	106392,3	84
0100	Державне управління	5135,0	4159,7	4
0190	Керівництво і управління у відповідній сфері у місті Києві	5135,0	4159,7	-
1000	Освіта	35681,0	31274,5	29
1010	Дошкільна освіта	10726,0	10051,5	-
1020	Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами	20866,0	17816,2	-
1070	Надання загальної середньої освіти спеціальними загальноосвітніми школами-інтернатами, школами та іншими навчальними закладами для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку	4089,0	3406,8	-
2000	Охорона здоров'я	10181,2	6961,7	7
2130	Спеціалізована амбулаторно-поліклінічна допомога населенню	4128,2	2098,1	-
2180	Первинна медична допомога населенню	6053,0	4863,6	-
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	1732,0	1377,0	1
3142	Утримання клубів для підлітків за місцем проживання	1482,0	1144,3	-
3300	Інші установи та заклади	250,0	232,7	-
6000	Житлово-комунальне господарство	68111,2	60925,7	57
6010	Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово-експлуатаційного господарства	6090,5	5438,0	-
6021	Капітальний ремонт житлового фонду	61639,7	55386,1	-
6022	Капітальний ремонт житлового фонду об'єднань співвласників багатоквартирних будинків	381,0	101,6	-
4000	Культура і мистецтво	1324,0	843,3	1
4060	Бібліотеки	1056,0	601,3	-
4100	Школи естетичного виховання дітей	268,0	242,0	-
5000	Фізична культура і спорт	994,0	850,4	1
5031	Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл	994,0	850,4	-

При запланованому обсягу видатків фактичне виконання показників Програми склали 126,75 млн грн, або 85,5% (в т.ч. капітальні вкладення – 20,35 млн грн, або 80,9%, капітальні ремонти – 106,39 млн грн, або 86,4%).

Розподіл бюджетних асигнувань та освоєння коштів по Програмі в Голосіївській РДА здійснювалось:

➤ в розрізі замовників:

✓ УБА Голосіївської РДА в сумі 4,16 млн грн, або 3% загального обсягу фінансування;

✓ КП «Голосіїво-будінвест» в сумі 122,59 млн грн, або 97 % загального обсягу фінансування.

➤ в розрізі галузей:

- ✓ державне управління в сумі 4,16 млн грн, або 3% загального обсягу фінансування;
- ✓ освіта – 45,5 млн грн, або 36% загального обсягу фінансування;
- ✓ охорона здоров'я – 8,14 млн грн, або 6% загального обсягу фінансування;
- ✓ соціальний захист та соціальне забезпечення – 1,38 млн грн, або 1% загального обсягу фінансування;
- ✓ житлово-комунальне господарство та житлове будівництво - 65,84 млн грн, або 52% загального обсягу фінансування;
- ✓ культура і мистецтво – 0,84 млн грн, або 1% загального обсягу фінансування;
- ✓ фізична культура і спорт – 0,85 млн грн, або 1% загального обсягу фінансування.

Для виконання робіт з проектування, капітального ремонту, будівництва та реконструкції об'єктів на території Голосіївського району в 2017 році, за договорами підряду, замовниками робіт було залучено 50 підрядних організацій, з яких 13-ма підрядниками обсяги освоєння коштів складають більше 3 млн гривень.

Перелік підрядних підприємств ранжованих за обсягом освоєних коштів під час виконання ремонтно-будівельних та проектних робіт в рамках виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік

Найменування підрядника робіт	Загальна вартість робіт за договором підряду, млн. грн	Відсоток у Програмі, %
1	2	3
ТОВ «Спецвогнеізоляція»	14,45	12
ПП «Проект-Актив»	13,6	11
ТОВ «МК «Столиця»	7,7	6
ТОВ «Алекс ОСТ»	6,8	5
ТОВ «Аван ВК»	6,3	5
ТОВ «БК «Легенда»	5,9	5
ТОВ «Бігма ЛТД»	5,4	4
ТОВ «Беатус»	4,5	4
ТОВ «Монтажспецбуд»	4,5	4
ТОВ «Акорд»	3,8	3
ТОВ «Екобудпроект»	3,4	3
ТОВ «КСК Блок»	3,4	3
ТОВ «Експерт-Інбуд»	3,3	3
Інші	47,1	37
<i>Всього по Програмі</i>	<i>126,75</i>	<i>100</i>

Дослідженням періоду проведення видатків по виконанню Програми соціального і економічного розвитку (реєстрації та оплати фінансових зобов'язань) визначено, що лівова частка освоєння коштів приходилась на грудень місяць 2017 року. Так з усього фінансування в грудні оплата виконаних робіт здійснена на загальну суму 59,5 млн грн, або 47% загального обсягу освоєння грошових коштів.

При цьому, із загальної кількості укладених договорів підряду (290 одиниць) на грудень припадає укладення 45 договорів на загальну суму 20 млн грн, або 16% від загального обсягу фінансування.

До того ж, по 2 договорам підряду з проведення капітального ремонту (заміна вікон) в житлових будинках, акти виконаних робіт складені на наступний банківський день після укладення цих договорів (27.12.2017) на суму 99,2 тис. гривень.

Інформація щодо встановлених проблем та ризиків детально наведена в картці аудиторської знахідки № 11.

Висновок:

Проведеним аналізом виконання та складання фінансових показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік встановлено, що одержувачем бюджетних коштів - КП «Голосіїво-будінвест» протягом 2017 року при складанні планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них по окремим програмним класифікаціям видатків допускались невідповідності щодо правильності визначення напрямків їх використання (без зазначення кодів економічної класифікації видатків бюджету), які, в свою чергу, погоджувались розпорядником бюджетних коштів - УБА Голосіївської РДА.

II. Аналіз укладення та виконання учасниками будівництва договорів підряду за Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік

В ході аудиту досліджувались ризики завищення вартості будівельно-монтажних робіт, проведення ремонтно-будівельних робіт без проектної та виконавчої документації тощо.

Аудит проведено вибіркоким методом в частині дослідження питання правильності застосування норм, коефіцієнтів та розцінок, що включені до актів приймання виконаних будівельних робіт, шляхом співставлення довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрати, актів приймання виконаних будівельних робіт, дефектних актів, експертних звітів, виконавчої документації, договорів, зведених кошторисних розрахунків, договірних цін тощо та проведенням обмірів (оглядів) обсягу та якості робіт.

З метою дослідження зазначених питань проведено вибірккову перевірку відповідної документації, складеної на виконання договорів підряду.

Слід зазначити, що по КП «Голосіїво-будінвест» перевірка документації здійснювалась частково по наданим копіям документів. Причину відсутності оригіналів документів зазначено в службовій записці в.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Коцюби О.М., адресованій голові Голосіївської РДА, де зазначено, що на час його призначення на посаду (10.07.2017 року) встановлено повну відсутність на підприємстві первинних документів щодо проведення тендерних закупівель та укладення договорів та актів виконаних робіт.

Інших документів відносно службового розслідування винних осіб у відсутності документації за відповідний період та спроби її поновлення до аудиту не надано.

Відмічається, що в ході аудиту було залучено фахівців:

- КП «Київекспертиза» для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах: капітальний ремонт міжквартальних проїздів та прибудинкових територій житлової забудови по вул. Велика Китаївська, 83; капітальний ремонт покрівлі та заміни вікон Інтернату №9 по вул. Сеченова,9; капітальний ремонт підпирних стін загальноосвітнього навчального закладу №122 по вул. Китаївська,22.

- Управління (інспекції) самоврядного контролю для підтвердження відповідності обсягів фактично виконаних робіт на об'єктах: капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Добрий Шлях, 5; капітальний ремонт сходових клітин у житловому

будинку по вул. Ломоносова, 24; капітальний ремонт житлового будинку (заміна вікон) по вул. Стратегічне шосе, 17.

Відмічається, що першочергово, для підтвердження спеціалістами КП «Київекспертиза» відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт було вибрано об'єкт «капітальний ремонт басейну в приміщенні амбулаторії №2 по вул. Якубовського, 6».

Проте, в ході аудиту з'ясувалось, що на підставі ухвали слідчого судді Голосіївського районного суду м Києва №752/20834/17 від 19.10.2017 представниками слідчого відділу Голосіївського управління поліції ГУ НП України у м. Києві у замовника - КП «Голосіїво-будінвест» було проведено обшук та вилучено оригінали документів з виконання ремонтно-будівельних робіт підрядником ТОВ «Тім- Буд» (в т.ч. по об'єкту «Капітальний ремонт басейну в приміщенні амбулаторії №2, за адресою: вул. Якубовського, 6», який увійшов до переліку об'єктів з перевірки обсягів та вартості виконаних робіт фахівцями КП «Київекспертиза»).

Департамент звернувся з клопотанням до Слідчого відділу Голосіївського управління поліції ГУ НП України у м. Києві щодо надання працівникам Департаменту надання доступу до вилучених матеріалів в КП «Голосіїво-будінвест» (за можливістю їх тимчасову передачу до Департаменту або отримання копій), які необхідні Департаменту для повноти дослідження питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік (лист від 30.03.2018 №070-2-1-05/750).

Враховуючи відсутність реагування на запит Департаменту Слідчим відділом Голосіївського управління поліції ГУ НП України у м. Києві та відсутність у замовника матеріалів для перевірки вищевказаного об'єкту, в ході аудиту було змінено перелік досліджених об'єктів по Голосіївській РДА спеціалістами «Київекспертиза», а саме: виключено об'єкт «Капітальний ремонт басейну в приміщенні амбулаторії №2 по вул. Якубовського, 6» та включено до перевірки відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт об'єкт «Капітальний ремонт підпірних стін загальноосвітнього навчального закладу №122 по вул. Китаївська, 22».

Функції на здійснення технічного нагляду з перевірки обсягів та вартості проведених робіт по об'єктах з капітального будівництва та капітальних ремонтів по Програмі економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, наказом по підприємству, покладено на співробітників КП «Голосіїво-будінвест», а саме - інженерів I категорії технічного нагляду технічного відділу.

Також, протягом 2017 року, за договорами укладеними між замовником - УБА Голосіївської РДА та КП «Голосіїво-будінвест», послуги з технічного нагляду щодо перевірки обсягів та якістю робіт, виконуються спеціалістами Підприємства.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту, що призвело до завищення вартості виконаних робіт, неефективного використання бюджетних коштів та виявлено інші недоліки, що свідчить про недієвість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

Інформація щодо встановлених проблем та ризиків детально наведена в картках аудиторських знахідок №№1-10.

Висновок:

Проведеним аналізом укладення та виконання договорів підряду за Програмою встановлені системні порушення та окремі недоліки допущені учасниками будівництва на етапах визначення вартості робіт та їх виконання з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду, що призвели до фінансових порушень на загальну суму 4,7 млн грн, в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва в сумі 0,9 млн грн,

неефективно використано **0,8 млн грн**, спричинено ризик втрат **3,1 млн грн** та виявлено інші недоліки, що свідчить про неієвність здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, що негативно впливає на ефективність виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва.

III. Організація та здійснення державних закупівель

В ході аудиту досліджено ризик недотримання законодавства України в сфері державних закупівель, уникнення та необґрунтованого поділу предмету закупівель тощо.

З метою дослідження даного фактору ризику було проведено вибіркоким методом перевірку наданих документів щодо проведених закупівель за рахунок бюджетних коштів.

Проведеним аналізом встановлено, що протягом 2017 року замовниками робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду, за Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, здійснювали через систему «Prozorro» наступні процедури закупівель:

Управлінням будівництва та архітектури Голосіївської РДА проведено 1 процедуру відкритих торгів (перехідні роботи з 2016 року) на суму 4390,0 тис. грн, 5 допорогових процедур закупівель – 2491,32 тис. грн, 1 процедура звітування на суму 844,9 тис. грн;

КП «Голосіїво-будінвест» проведено 7 процедур відкритих торгів на суму 29417,97 тис. грн, 264 допорогових процедур закупівель – 106981,0 тис. грн, 17 процедур звітування – 9309,26 тис. гривень.

За результатами аналізу проведених замовниками робіт процедур закупівель та допорогових закупівель, у тому числі через систему «Prozorro», були виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству.

Інформація щодо проведення процедур закупівель, копії наказів та документів з проведення окремих процедур у Додатках.

Інформація щодо встановлених проблем та ризиків детально наведена в картках аудиторських знахідок №№12-13.

Висновок:

Проведеним аналізом організації та здійснення державних закупівель виявлені випадки укладення КП «Голосіїво-будінвест» в 2017 році прямих договорів підряду на роботи з капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу №305 по вул. Лісна, 3, чим допущено поділ предмету закупівлі на окремі частини, що призвело до уникнення процедури проведення конкурсних торгів та втрачено можливість закупівлі даних робіт на більш вигідних умовах.

Також, замовниками робіт протягом 2017 року допускалось укладення прямих договорів (процедур звітування) на фінансування робіт з капітального ремонту приміщень без належних на то обґрунтувань, що не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.

Проведеним аудитом встановлені наступні аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест»	Бюджет:	так
Процес:	Укладання господарських договорів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового фонду та закладів освіти.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внесення протягом 2017 року підрядними організаціями: ТОВ «БК «Золотий вік», ТОВ «Достаток Ультра Плюс», ТОВ «КСК-Блок», ТОВ «Менас», ТОВ «Монтажспецбуд» до актів приймання (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості та обсягів фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 536,12 тис. грн , в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.			
ПРИЧИНИ			
Недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)			
Зайве витрачання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту, залученими спеціалістами КП «Київекспертиза» проведена перевірка вартості фактично виконаних ремонтно-будівельних робіт, замовником яких виступало КП «Голосіїво-будінвест», по наступним об'єктам: ✓ з капітального ремонту міжквартальних проїздів та прибудинкових територій житлової забудови по вул. Велика Китаївська, 83 (підрядник ТОВ «БК «Золотий вік»), за договорами підряду від 04.07.2017 №106 та від 23.10.2017 №211, на суму складених актів виконаних робіт (форма КБ-2в) – 725,33 тис. грн; ✓ з капітального ремонту покрівлі та заміни вікон Інтернату №9 по вул. Сеченова, 9 (підрядники: ТОВ «Достаток Ультра Плюс», ТОВ «КСК-Блок», ТОВ «Менас»), за договорами підряду від 05.10.2017 №203, від 20.09.2017 №193 та від 08.12.2017 №276 відповідно, на загальну суму складених актів виконаних робіт (форми КБ-2в) – 2787,09 тис. грн; ✓ з капітального ремонту підпірних стін загальноосвітнього навчального закладу №122 по вул. Китаївська, 22 (підрядник ТОВ «Монтажспецбуд»), за договором підряду від 25.07.2017 №137, на суму складених актів виконаних робіт (форма КБ-2в) – 707,87 тис. гривень. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних ремонтних робіт по вищезазначеним об'єктам виявлено завищення виконаних робіт на загальну суму 536,12 тис. грн, або 13,25% від загальної вартості виконаних робіт, зокрема. З капітального ремонту міжквартальних проїздів та прибудинкових територій житлової забудови по вул. Велика Китаївська, 83 (підрядник ТОВ «БК «Золотий вік») по скоригованому Висновку завищення вартості за наданими актами складає 8,22 тис. грн (з ПДВ), або 1,33%, в тому числі:			

а) завищення кількості та вартості матеріалів - 2,761 тис. грн; б) завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з неправильним застосуванням понижуючих коефіцієнтів (Н38, Н39) – 5,463 тис. гривень. З капітального ремонту покрівлі та заміни вікон Інтернату №9 по вул. Сеченова,9 завищення вартості за наданими актами складає на загальну суму 300,06 тис. грн (з ПДВ) (в т.ч. по підрядникам: ТОВ «Достаток Ультра Плюс» - 46,89 тис. грн, або 15,35%, ТОВ «КСК-Блок» - 1,87 тис. грн, або 0,17%, ТОВ «Менас» - 251,3 тис. грн, або 18,57%), а саме: а) завищення вартості матеріалів на загальну суму 295,186 тис. грн; б) завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в – 4,871 тис. гривень. З капітального ремонту підпірних стін загальноосвітнього навчального закладу №122 по вул. Китаївська, 22 (підрядник ТОВ «Монтажспецбуд») завищення вартості за наданими актами складає 227,84 тис. грн (з ПДВ), або 32,19%, в тому числі: а) завищення вартості обсягів робіт - 205,66 тис. грн; б) завищення заробітної плати – 10,639 тис. грн; в) завищення вартості загальновиробничих витрат (Н38, Н39, Н21, Н116) у зв'язку з відсутністю затверджених замовником розрахунків загальновиробничих витрат в т.ч. на оплату перших 5 днів непрацездатності тощо – 3,916 тис. грн; г) завищення прибутку та адміністративних витрат – 6,931 тис. грн; д) завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням коефіцієнтів для врахування впливу умов виконання робіт - 0,694 тис. гривень. <i>Висновки КП «Київекспертиза» від 23.06.2018 № 070-01/283 (скоригований), від 20.04.2017 №№ 070-01/308, 070-01/309, 070-01/318 додаються до аудиторського звіту.</i> Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, настанов щодо визначення прямих, загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 та ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013).
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, настанови щодо визначення прямих, загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 та ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013).
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договори підряду, акти виконаних робіт, оборотно-сальдові відомості.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест», технагляд КП «Голосіїво-будінвест».
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З пояснення заступника директора КП «Голосіїво-будінвест» Литвин Г.В. (в додатках): - відносно зауважень по БК «Золотий Вік» - щодо завищення обсягів прихованих робіт слідує, що в зв'язку зі зміною штату КП «Голосіїво-будінвест» роботи згідно договору підряду №106 від 04.07.2017 року були розпочаті без супровідну технічного нагляду. Акти виконаних робіт були підписані з урахуванням фактично виконаних робіт. Зауваження, вказані в висновку, КП «Голосіїво-будінвест» вважаєм безпідставними. Просимо провести повторну перевірку за участю представника технічного нагляду; - відносно зауважень по капітальному ремонту покрівлі по вул. Сеченова,9 (ТОВ «Достаток Ультра Плюс»): щодо завищення вартості виконаних робіт на 46,88520 тис. грн - ціни були враховані шляхом вивчення цінових пропозицій на інтернет-ресурсах. Ціна матеріалів, вказаних в кошторисній документації та договірній ціні з

підрядною організацією, на момент підписання була нижчою, ніж середньо-ринкова (50-106 грн за 1 м.кв шиферу, 2500-7000 грн - дошка).

- відносно зауважень по капітальному ремонту (заміна вікон) по вул. Сеченова, 9 – ТОВ «Менас» - оскільки конструкція віконних блоків, яку встановлювала підрядна організація, набагато складніша, ніж віконний блок, ціна якого визначається, як середня, вартість вища середньоринкової. Середня ціна квадратного метра віконних блоків визначається без урахування особливостей конструкцій вікон (висота, ширина вікон, товщина профілю), а також вітражів освітніх закладів. По кожному об'єкту віконні блоки мають свої геометричні характеристики. Одночасно, в закладах освіти на віконні блоки не можливо примінити середню ринкову ціну, оскільки при виготовленні блоку прораховується конструктив окремо по кожному об'єкту. Окрім того, відповідно до норм ДБН на віконні блоки більше 3х кв. м. проводиться перерахунок міцності та жорсткості конструкції віконного блоку з урахуванням збільшення товщини мотелопрофілю, що напряму впливає на збільшення ціни;

- що стосується включення вартості відшкодування експертизи в акти виконаних робіт, КП «Голосіїво-будінвест» (в зв'язку з великим обсягом робіт) помилково включило оплату в акти виконаних робіт. Зауваження враховано, в подальшому не допускатиметься.

- відносно зауважень по капітальному ремонту підпірних стін загальноосвітнього навчального закладу №122 по вул. Китаївській,22 (ТОВ «Монтажспецбуд») щодо завищення вартості виконаних робіт на 227,89920 тис. грн:

- договором підряду №137 від 25.07.2017 року передбачені роботи з капітального ремонту підпірних стін загальноосвітнього навчального закладу №122. Оскільки стан підпірної стіни був наближений до аварійної, технічне завдання складалося на підставі візуального обстеження, приховані роботи неможливо було визначити в повному обсязі. Підрядною організацією самостійно для якісного та безпечного виконання робіт на власний розсуд та за власний рахунок було прийнято рішення залучити проектну організацію для визначення детальних конструктивних рішень щодо проведення ремонтних робіт. Замовник не має підстав для втручання в господарську діяльність підприємства. Після демонтажу стіни для подальшого проведення ремонтних робіт за участю представника технічного нагляду КП «Голосіїво-будінвест» були уточнені перелік та обсяги робіт, про що складено Дефектний акт та підписана додаткова угода щодо внесення змін. На вищевказану кошторисну вартість отримано Позитивний експертний звіт. В акти виконаних робіт було включені фактично виконані роботи.

- щодо завищення заробітної плати на суму 10,639 тис. грн - заробітна плата не більша, ніж дозволена в галузі будівництва на 2017 рік

- 0,324 тис. грн - підрядна організація не враховувала й не отримувала, не відшкодовувала оплату листків непрацездатності. Замовник не має законних підстав на втручання в господарську діяльність Підрядної організації.

- 6,93092 тис. грн – завищення прибутку. Порушення відсутнє, оскільки згідно висновку прибуток визначався методом прямого підрахунку (кошторисна трудомісткість складає 2902,92людиногодин*2,71 грн/людиногодин), адміністративні витрати складають 2902,92людиногодин *1,23 грн/людиногодин)

- 3,59160 тис. грн – загально-виробничі витрати у складі Договірної ціни та при проведенні взаєморозрахунків визначаються на підставі обґрунтованої їх величини і структури, яка склалася у цій організації за попередній звітний період (ДСТУ-Н Б Д.1.1.-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва»). Застосування будь-яких знижувальних коефіцієнтів при підрядному способі виконання робіт стандартами не передбачено. Окрім того, згідно позитивного експертного звіту №10-01726-17 не передбачено застосування вищевказаних

коефіцієнтів.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «БК «Золотий вік» 14349539, ТОВ «Достаток Ультра Плюс» 39422123, ТОВ «КСК-Блок» 31283761, ТОВ «Менас» 36588094, ТОВ «Монтажспецбуд» 25385127.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Усунути виявлені порушення на загальну суму 536,12 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по КП «Голосіїво-будінвест» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до фактично виконаних. Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.								
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення обсягів виконаних робіт.								
Відповідальний	Директор КП «Голосіїво-будінвест».								
Термін врахування	1 місяць								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Незаконні витрати								4	536,12
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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
3 порушеннями							4	536,12	536,12
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест»	Бюджет:	так
Процес:	Укладання господарських договорів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017- 31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			

Виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового фонду.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Внесення протягом 2017 року підрядними організаціями: ТОВ «Будзв'язоксервіс», ТОВ «КСК-Блок», ТОВ «Спецвогнеізоляція» до актів приймання (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості, обсягів та якості фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 254,83 тис. грн , в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.
ПРИЧИНИ
Недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)
Зайве витрачання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту, залученими спеціалістами Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (київської міської державної адміністрації) проведена перевірка виконання капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду, замовником яких виступало КП «Голосіїво-будінвест», а саме: капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Добрий Шлях, 5 (підрядник ТОВ «КСК-Блок»), за договором підряду від 28.09.2017 №197, на суму складених актів виконаних робіт (форма КБ-2в) – 1180,251 тис. грн; капітальний ремонт сходових клітин у житловому будинку по вул. Ломоносова, 24 (підрядник ТОВ «Будзв'язоксервіс»), за договором підряду від 05.07.2017 №07-06-17, на суму складених актів виконаних робіт (форми КБ-2в) – 945,895 тис. грн; капітальний ремонт житлового будинку (заміна вікон) по вул. Стратегічне шосе, 17 (підрядник ТОВ «Спецвогнеізоляція»), за договором підряду від 09.08.2017 №178, на суму складених актів виконаних робіт (форма КБ-2в) – 292,3 тис. гривень. За результатами проведених обстежень від 20.03.2018 та 11.04.2018 року на основі візуального огляду виявлені наступні недоліки. ✓ По об'єкту з проведення робіт по капітальному ремонту покрівлі житлового будинку по вул. Добрий Шлях, 5 (підрядник ТОВ «КСК-Блок») акти прихованих робіт не надавались. В актах приймання виконаних будівельних робіт вказані роботи «перемуровання димарів в один канал» (загальний обсяг зазначених робіт в актах складає 963,6 м. кв. на загальну суму 235,05343 тис. грн. (з ПДВ)). Виконання даного виду робіт не підтверджено актами огляду прихованих робіт. Димар в один канал дійсно присутній (труба колишньої будинкової котельні), але роботи на ньому не виконувались. Результат візуального огляду підтвердив, що роботи з укладання цегли проводились обсягом приблизно 500 кв. м., які можна назвати - «роботи і мурування шахти вентканалів та димоканалів». Виконання робіт з «перемуровання димарів в один канал» не підтверджено, що в свою чергу має призвести до корегування найменування та розцінок на проведення фактичних робіт. Площа розбирання лат (рештування) з дощок з прозорами згідно кошторисної документації становить 1036 м.кв., не підтверджено в зазначеному обсязі. В кращому випадку розібрано 300-400 кв. метрів. Роботи з подальшого установлення лат в кошторисній документації не зазначені. Документацією передбачено лише улаштування суцільних лат під жолоби та звиси в обсязі 160 м.кв. Відповідно виникає питання для чого було розбирати лати з дощок в обсязі 867 м.кв. Не виявлено уплотнитель під коньок 96 м (зазначений в кошторисній документації). Жолоба водостічної системи згідно схеми покрівлі мають складати близько 160 м,

натомість в актах виконаних робіт вказано 225 м.

Неякісно виконано монтаж окремих елементів водостічної системи, а саме водостічні лійки.

Наявність незначної кількості будівельного сміття та матеріалів після проведення ремонтних робіт.

Не виконаний ремонт одного слухового вікна - не передбачений кошторисом.

За результатами проведених перевірок виконання робіт по капітальному ремонту покрівлі житлового будинку по вул. Добрий Шлях, 5 здійснено перерахунок обсягів та вартості виконаних робіт, за результатами яких встановлено завищення робіт на загальну суму **197,23 тис. грн**, або 16,7 %, в тому числі:

а) завищення вартості та обсягів робіт – **168,41 тис. грн**;

б) завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в – **1,97 тис. грн**;

в) завищення вартості будівельних робіт у зв'язку з необґрунтованим включенням витрат на покриття ризиків – **26,85 тис. гривень**.

Окремо зазначено, що в процесі аналізу інформації електронної системи публічних закупівель «Prozorro» щодо виконання ремонтних робіт за адресою: вул. Добрий шлях, 5, виявлено що в 2016 році було проведено торги з «Капітального ремонту покрівель по вул. Добрий шлях, 5» в яких переможцем визнано ТОВ «Укрспецстрой» з пропозицією 294,66480 тис. грн. (UA-2016-09-05-000217-е). Даний факт може свідчити про ознаки дублювання робіт та неефективного використання коштів, зі слів представника замовника виконання робіт не проводилось та акти не підписувались (перевірка не проводилась).

✓ По об'єкту з проведення робіт по капітальному ремонту сходових клітин у житловому будинку по вул. Ломоносова, 24 (підрядник ТОВ «Будзв'язоксервіс») виявлено, що технічне завдання оприлюднене в системі «Prozorro» та дефектний акт складений 05.07.2017, як додаток до договору 05.07.2017 № 07-06-17 має не значні розбіжності (відсутня установка поштових скриньок, змінено обсяги), в період з липня по жовтень 2017 було підписано 4 акти виконаних робіт на суму 798,85 тис. грн. Після цього замовником було укладено додаткову угоду до договору від 05.07.2017 №07-06-17 та складено скоригований дефектний акт від 16.11.2017 до кошторису робіт, який суттєво відрізняється від технічного завдання оприлюдненого в системі «Prozorro» та раніше складеного дефектного акту. Експертний висновок за фактом корегування робіт 16.11.2017 не надано. Документа що посвідчує відповідність чинному законодавству зазначеної операції не надано. У зв'язку з цим потребує додаткової перевірки окремих видів робіт вказаних в актах виконаних робіт відповідності видам робіт в кошторисі затвердженому експертним звітом 09.06.2017.

Виконання робіт з «перетирання штукатурки», не підтверджено актами огляду прихованих робіт. Натомість згідно Акту огляду прихованих робіт №2 від 15.09.2017 зазначено роботи з «перетирання стін та стелі від фарби».

В кошторисній документації зазначені роботи з «перетирання штукатурки» при цьому за результатами візуального огляду виконання робіт з «перетирання штукатурки стель, сходових струн, балок, торців сходів не доведено але виконувалось очищення поверхонь від «набілів», фарби, яка є більш трудозатратнішою від вибраної розцінки.

Заміри віконних конструкцій відповідають кількісним показникам зазначеним в кошторисній документації (вартість 1 м. кв. конструкції! становить - 1830,28 (з ПДВ)).

Крім того, виявлено неякісне виконано фарбування радіаторів опалення на сходових клітинках:

у 1-му під'їзді відсутнє фарбування укосу біля ліфтової двері;

у 2-му під'їзді виявлено тріщини на віконних відкосах (відкоси виконані з гіпсокартону);

у 3-му під'їзді виявлено відшарування штукатурки (близько 10 -12 м).

✓ По об'єкту з проведення робіт по капітальному ремонту житлового будинку (заміна вікон) по вул. Стратегічне шосе, 17 (підрядник ТОВ «Спецвогнеізоляція») в ході обстеження підтверджено встановлення 64 одиниць вікон, з них 32 одиниці габаритами (1160x1480) на загальну площу 54,94 кв.м. та 32 одиниці габаритами (1160x680) на загальну площу 25,28 кв.м.

Крім того, в ході обстеження виявлено 5 одиниць вікон габаритами (1300x2480) на загальну площу 16,12 кв.м. та вікон типу сендвич 2 одиниці 32 мм на загальну площу 1,04 кв.м., які знаходяться в приміщенні даного житлового будинку і фактично не встановлені. Доданою до договору специфікацією на вікна передбачене виготовлення даних конструкцій, проте встановлення в під'їздах за даними габаритами віконних конструкцій технологічно не представляється можливим.

Зважаючи на вищевикладене, акти виконаних робіт потребують корегування в бік зменшення, у відповідності до площі фактично встановлених вікон, найменування робіт - «заповнення віконних прорізів готовими блоками» та «блоки віконні металопластикові..». Середня вартість 1 м. кв. віконних конструкцій (30 % складають глухі вікна) становить - 2330,8 грн. (з ПДВ), що перевищує усереднену рекомендовану ціну (детально описано в знахідці №6).

Виявлено, що в дефектному акті, кошторисі та в акті виконаних робіт - найменування робіт під назвою «блоки віконні металопластикові 5-ти камерний профіль..» мають однаковий шифр С123-15-В2 та ціну, «блоки» не поділені на типи - «глухі» та «відкидні» з відповідним маркуванням. Опитування мешканців засвідчило, що обидва типи вікон до демонтажу мали відкидний механізм. Встановлення «глухих» вікон призвело до погіршення експлуатаційних властивостей зазначеного елемента будинку неможливо вимити вікно. Замовнику запропоновано підтвердити встановлення вікон в обсягах передбачених актом виконаних робіт.

Віконні блоки встановлено без монтажу зовнішніх відкосів (не передбачено кошторисом). Відсутнє штукатурення місць монтажу внутрішньої поверхні вікон (монтажна піна не захищена) не передбачалось в технічному завданні, що свідчить про неналежне планування робіт).

Відсутні ручки на вікнах (за словами представника підрядної організації ручки передані до ЖЕД, в зв'язку з небезпекою викрадення) що унеможливило проведення перевірки якості фурнітури встановлення віконних конструкцій.

За результатами проведених перевірок виконання робіт по капітальному ремонту житлового будинку (заміна вікон) по вул. Стратегічне шосе, 17 здійснено перерахунок обсягів та вартості виконаних робіт, за результатами яких встановлено їх завищення на загальну суму **57,6 тис. грн**, або 19,7 %, в тому числі:

а) завищення вартості та обсягів робіт з встановлення металопластикових віконних блоків – **57,6 тис. гривень**.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, настанов щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013).

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори підряду, акти виконаних робіт, контрольні обміри.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест», технагляд КП «Голосіїво-будінвест».

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Будзв'язоксервіс» 30212511, ТОВ «КСК-Блок»31283761, ТОВ «Спецвогнеізоляція»33481618.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Усунути виявлені недоліки та фінансові порушення, в т.ч. на загальну суму 254,83 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по КП «Голосіїво-будінвест» за незабезпечення належного контролю за якістю, обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до фактично виконаних. Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.								
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення обсягів виконаних робіт.								
Відповідальний	Директор КП «Голосіїво-будінвест».								
Термін врахування	1 місяць								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Незаконні витрати								2	254,83
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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	254,83	254,83
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест»	Бюджет:	так
Процес:	Виконання господарських договорів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017- 31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості виконаних обсягів робіт.			

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Підрядною організацією ТОВ «Північ-Вікна» по договору підряду від 12.12.2017 №286 запроцентовано в акті виконаних робіт (ф. КБ-2в) тип металопластикового профілю віконних блоків, який не відповідає фактично встановленому типу в кількості 20,343 кв.м., що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 9,14 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Неналежний контроль за обсягом та якістю виконаних підрядних робіт.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)
Зайве витрачання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту комісійно, за участю представників замовника КП «Голосіїво-будінвест» та підрядних організацій: ТОВ «Еко Будпроект», ТОВ «Аван ВК», ТОВ «Акорд», ТОВ «Північ Вікна» здійснено обстеження виконаних робіт з встановлення металопластикових вікон в окремих загальноосвітніх навчальних закладах: - №260 за адресою: вул. Маршала Якубовського, 7-Б; - №85 за адресою: проспект Голосіївський, 36; - №186 за адресою: вул. Сеченова, 8; - №122 за адресою: вул. Китаївська, 22 у Голосіївському районі м. Києва. За результатами обстежень та співставлень з обсягами виконаних робіт, включених до актів виконаних робіт підрядними організаціями, встановлено наступне. В грудні 2017 року ТОВ «Північ-Вікна» по договору підряду від 12.12.2017 № 286, укладеного з КП «Голосіїво-будінвест» проведені роботи з капітального ремонту (заміна вікон) загальноосвітнього навчального закладу №122 за адресою: вул. Китаївська 22, Голосіївського району м. Києва. За актом виконаних робіт за грудень 2017 року (форми КБ-2в) підрядною організацією проведені роботи з встановлення блоків віконних з металопластику «профіль: Rehau, Ecosol Design 70, зі склопакетом СПД 4М1-14-4М114-4і, в комплекті з фурнітурою» обсягом 220,423 кв.м. вартістю металопрофілю 2400,0 грн за 1 кв.м. (без ПДВ). Проте, при проведенні контрольних обмірів, комісією виявлено невідповідність металопластикових профілів запроцентованих в акті виконаних робіт, а саме: встановлений профіль Rehau, Ecosol Design 60, зі склопакетом СПД 4М1-16-4М1 (однокамерний), обсягом 20,343 кв.м. було запроцентовано як «профіль: Rehau, Ecosol Design 70, зі склопакетом СПД 4М1-14-4М114-4і (двокамерний), що призвело до завищення вартості виконаних робіт. В ході аудиту між КП «Голосіїво-будінвест» та ТОВ «Північ-Вікна» було складено коригуючий акт вартості завищень виконаних робіт на загальну суму 9,14 тис. грн (з ПДВ). Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013). Згідно наданої інформації, ТОВ «Північ-Вікна» здійснено перерахування на рахунок КП «Голосіїво-будінвест» суми завищень в розмірі 9,14 тис. грн, які замовником були повернені в дохід бюджету.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013).
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договори підряду, акти виконаних робіт, акти обстежень виконаних робіт, оборотно-сальдові відомості.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Коцюба О.М., працівники технічного нагляду КП «Голосіїво-будінвест».									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З пояснення в.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Коцюби О.М. (в додатках) слідує, що за договором №286 від 12.12.2017 суми завищень повернуті підрядною організацією.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Північ-Вікна» 32490291.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосіїво-будінвест» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та якістю виконаних робіт. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.							
Очікуваний результат		Недопущення у подальшому випадків завищення обсягів виконаних робіт.							
Відповідальний		В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Коцюба О.М.							
Термін врахування		1 місяць.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть		Сума
Незаконні витрати							1		9,14
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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	9,14	9,14
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто							1	9,14	9,14

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест»	Бюджет:	так
Процес:	Виконання господарських договорів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			

Визначення вартості виконаних обсягів робіт.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Підрядною організацією ПП «Сучасні будівельні технології -12» по договору підяду від 03.08.2017 №168 допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) роботи з улаштування покрівель з рулонних матеріалів обсягом більшим (на 94 кв.м.), ніж передбачено дефектним актом, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 22,87 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Неналежний контроль за обсягом виконаних підрядних робіт.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Зайве витрачання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту під час перевірки достовірності обсягів виконаних робіт, визначених дефектним актом (скоригованим дефектним актом) та кошторисною документацією до обсягів запроцентованих в актах виконаних робіт встановлено ряд невідповідностей. Відповідно до договору підяду від 03.08.2017 №168 укладеного з КП «Голосіїво-будінвест», ПП «Сучасні будівельні технології -12» протягом серпня – грудня виконувались роботи з капітального ремонту покрівлі житлового будинку по вул. Лятошинського, 18 у Голосіївському районі, загальна вартість робіт за договором складала 322,73 тис. грн. Додатковою угодою від 21.12.2017 №3 до даного договору було зменшено вартість робіт, визначеною скоригованим дефектним актом та договірною ціною. Під час перевірки обсягів виконаних робіт зазначених в актах виконаних робіт (форми КБ-2в) на відповідність дефектним актам та іншим наданим документам встановлено, що ПП «Сучасні будівельні технології -12» до актів виконаних робіт за листопад та грудень 2017 року включені роботи з улаштування покрівель рулонних з матеріалів Уніфлекс в обсязі більшому (на 94 кв.м.), ніж передбачено дефектним актам (в т.ч. скоригованому від 21.12.2017), що спричинило завищення обсягів виконаних робіт на суму 22,87 тис. гривень. В ході аудиту між КП «Голосіїво-будінвест» та ПП «Сучасні будівельні технології -12» було складено коригуючий акт вартості завищень виконаних робіт на загальну суму 22,87 тис. гривень. Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013). Згідно наданої інформації, ПП «Сучасні будівельні технології -12» здійснено перерахування на рахунок КП «Голосіїво-будінвест» суми вказаних завищень, які замовником були повернені в дохід бюджету.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013).
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договори підяду, акти виконаних робіт, акти обстежень виконаних робіт, оборотно-сальдові відомості.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Коцюба О.М., працівники технічного нагляду КП «Голосіїво-будінвест».

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З пояснення в.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Коцюби О.М. (в додатках) слідує, що по договору підряду від 03.08.2017 №168 суми завищень повернуті підрядною організацією.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ПП «Сучасні будівельні технології -12» 38889859.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосіїво-будінвест» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та якістю виконаних робіт. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.							
Очікуваний результат		Недопущення у подальшому випадків завищення обсягів виконаних робіт.							
Відповідальний		В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Коцюба О.М.							
Термін врахування		1 місяць.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Незаконні витрати							1	22,87	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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	22,87	22,87
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто							1	22,87	22,87

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА	Бюджет:	так
Процес:	Виконання господарських договорів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості виконаних обсягів робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			

Допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) в 2017 році підрядною організацією ТОВ «АТ-Реконструкція» додаткових витрат по роботах з монтажу системи кондиціонування, придбання та монтажу меблів (виробів №№1-8), які не передбачені дефектними актами та кошторисною документацією, що, на думку аудиторів, призвело до невиконання учасниками будівництва взятих зобов'язань за договором підряду від 26.12.2016 року №283, та, як наслідок, спричинило укладення додаткового договору від 26.07.2017 №3 на суму завершення виконання робіт за попередніми невиконаними зобов'язаннями в сумі 539,863 тис. грн.
ПРИЧИНИ
Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність контролю з боку замовників.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Зайве витрачання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту під час перевірки достовірності обсягів виконаних робіт, визначених дефектним актом (скоригованим дефектним актом) та кошторисною документацією до обсягів запроцитованих в актах виконаних робіт, встановлено ряд невідповідностей. Відповідно до договору підряду від 26.12.2016 року №283, укладеного з Управлінням будівництва та архітектури Голосіївської РДА, ТОВ «АТ-Реконструкція» протягом грудня 2016 по грудень 2017 років зобов'язалось виконати роботи з капітального ремонту відділу (центру) надання адміністративних послуг Голосіївської РДА за адресою: проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі, загальна вартість робіт за договором складала 4390,0 тис. гривень. Відповідно до додаткових угод даного договору, обсяг фінансування в 2016 році становив 2534,9 тис. грн., в 2017 році – 1855,1 тис. гривень. Експертний звіт розгляду кошторисної частини проектної документації по зазначеному об'єкту затверджений 27.12.2016 року «10-00656-16/1. Загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 05.12.2016 року складала 5411,381 тис. грн., у т. ч. будівельні роботи – 4361,323 тис. грн., інші витрати – 1050,058 тис. грн. Відповідно до складених актів виконаних робіт (форми КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (форми КБ-3) ТОВ «АТ-Реконструкція» виконані роботи в 2016 році на суму 2500,388 тис. грн., протягом березня – червня 2017 року – 1788,674 тис. грн. Загалом вартість виконаних робіт за актами (форми КБ-2в) по договору підряду складає 4289,06 тис. грн. Відмічається, що Управлінням будівництва та архітектури Голосіївської РДА додатково на виконання робіт з капітального ремонту відділу (центру) надання адміністративних послуг Голосіївської РДА було укладено новий договір з ТОВ «АТ-Реконструкція» від 26.07.2017 №3, загальна вартість робіт за договором складала 844,9 тис. гривень. Додатковою угодою від 27.12.2017 №1 до даного договору було зменшено вартість робіт на 305,04 тис. грн, визначеною скоригованим дефектним актом та договірною ціною. Відповідно до складених актів виконаних робіт (форми КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (форми КБ-3) ТОВ «АТ-Реконструкція» виконані роботи протягом жовтня – грудня 2017 року на суму 539,863 тис. грн. При порівнянні відповідності обсягів виконаних робіт встановлено, що ТОВ «АТ-Реконструкція» в 2017 році (по договору підряду від 26.12.2016 року №283) до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) включені додаткові витрати по роботах з монтажу системи кондиціонування, придбання та монтаж меблів (виробів №№1-8) розрахунково на суму 502,2 тис. грн., які не були передбачені дефектними актами та кошторисною документацією, допущено відхилення даних з проведення робіт по ремонту приміщень (заактовано ремонт приміщень окремих кімнат, проте дефектними актами та кошторисною

документацією передбачено ремонт приміщень за двома зонами), що на думку аудиторів, призвело до невиконання взятих зобов'язань за договором підяду від 26.12.2016 року №283, та, як наслідок, спричинило укладення додаткового договору від 26.07.2017 №26.07.2017 №3 на суму завершення виконання робіт за попередніми невиконаними зобов'язанням в сумі 539,863 тис. грн. Статтею 877 ЦКУ визначено, що підрядник зобов'язаний виконувати роботи відповідно до проектної документації, що визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які ставляться до робіт та до кошторису, що визначає ціну робіт. Відмічається, що до аудиту не надано коригування проектно-кошторисної документації на вартість та обсяг додатково проведених робіт та позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису. Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013).	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013).	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договори підяду, акти виконаних робіт, дефектні акти, оборотно-сальдові відомості.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Начальник Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА, технічний нагляд КП «Голосіїво-будінвест».	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
В поясненні начальника Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА (в додатках) щодо включення додаткових витрат та обсягів по об'єкту «Капітальний ремонт центру (відділу) надання адміністративних послуг Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації по просп. Голосіївський, 42» зазначено, замовником виконання робіт яких є управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації інформую, відповідно до укладеного договору №24 від 14.12.2017 контроль за виконанням, якістю та відповідністю проектній документації здійснювало Комунальне підприємство будівництва, реконструкції та інвестицій «Голосіїво-будінвест».	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «АТ-Реконструкція» 38987173,	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Усунути виявлене порушення на загальну суму 539,863 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по Управлінню будівництва та архітектури Голосіївської РДА за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до складених дефектних актів та кошторисної документації. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.

	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».
Очікуваний результат	Уникнення випадків виконання робіт капітальних ремонтів, не передбачених кошторисами.
Відповідальний	начальник Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА
Термін врахування	1 місяць

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)				
Категорія порушень							К-ть	Сума			
Порушення, що не призвели до втрат							1	539,863			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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	539,863	539,863					
Неефективно											
Попереджено, заощаджено											
Усунуто, повернуто											

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест»	Бюджет:	так
Процес:	Укладання господарських договорів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання сторонами взятих зобов'язань за договорами підряду.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Невизначення умовами договорів підряду правових наслідків та норм застосування господарських санкцій за невиконання зобов'язань (в т.ч. строків їх виконання) сторонами, призводить до настання випадків уникнення відповідальності договірних сторін від невиконання/несвоєчасного виконання робіт передбачених договором та календарним планом.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за врегулюванням договірних відносин та настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			

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

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлені непоодинокі випадки невиконання або неналежного виконання сторонами взятих зобов'язань за договорами підряду.

Так по 10 договорам підряду, укладених між замовником КП «Голосіїво-будінвест» та підрядними організаціями (перелік наведений в додатку) на загальну суму 5875,6 тис. грн, протягом 2017 року не були виконані сторонами (підрядником) взяті зобов'язання щодо виконання ремонтно-будівельних та проектних робіт визначених календарним графіком, що призвело до розірвання договорів, в тому числі по 5 договорам здійснено повернення сум попередньо отриманих авансів в розмірі 559,27 тис. гривень.

По 4 договорах підряду, укладених на загальну суму 6904,48 тис. грн. допущено неналежне виконання сторонами взятих зобов'язань, зокрема проведені роботи переважно на суму отриманих авансових платежів в розмірі 2767,44 тис. гривень.

Також, в ході аудиту встановлені непоодинокі випадки виконання робіт в строки, що не відповідають календарному плану, однак, їх виконання здійснювалося в строки, які встановлені договором.

Так, наприклад, календарним планом по договорах підряду від 31.07.2017 №151 та №155 передбачено виконання ремонтно-будівельних робіт з липня по жовтень 2017 та липня по вересень 2017 року відповідно, при цьому за актами приймання виконаних будівельних робіт (форми КБ-2в) роботи виконані в листопаді та грудні 2017 року.

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

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

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

При цьому, договором передбачені штрафні санкції за порушення неналежного виконання зобов'язань щодо якості робіт (штраф у % від вартості неякісних робіт визначених дефектним актом), проте не передбачені правові наслідки за порушення невиконання/несвоєчасного виконання договірних зобов'язань щодо строків (графіків) їх виконання.

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

Відповідно до п. 46 Примірного договору, підрядник забезпечує виконання робіт згідно з календарним графіком їх виконання.

Також, п.76 Примірного договору передбачено, що підрядник несе відповідальність за порушення, зокрема, строків закінчення виконання робіт (сплачує неустойку за кожний день прострочення).

Відповідно до п.110 Загальних умов, порушення зобов'язань за договором підряду є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених Господарським кодексом України, іншими законами або договором підряду.

Таким чином, невизначення умовами договорів підряду правових наслідків та норм застосування господарських санкцій за невиконання зобов'язань (строків їх виконання)

сторонами призводить до настання випадків уникнення відповідальності договірних сторін від невиконання/несвоєчасного виконання робіт передбачених договором та календарним планом.											
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ											
Загальні умови укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 №668, Примірний договір підряду в капітальному будівництві, затверджений наказом Державного комітету України з будівництва та архітектури від 27.10.2005 №3.											
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ											
Договори на виконання робіт з капітального ремонту.											
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ											
В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Шосталь В.М., Коцюба О.М.											
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ											
Пояснення не надано.											
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)											
ТОВ «АТ-Реконструкція» 38987173, ТОВ «Бігма ЛТД» 21451652, ФОП Солоха І.О. ППН 3087221874, ТОВ «Будівельна інвестиційна компанія «Новобуд» 37855348, ТОВ «Тім Буд» 38684088, ПП «Проект Актив» 40186902, ТОВ «Спецвогнеізоляція» 33481618, ТОВ «БК Легенда» 41097295, ТОВ «Достаток Ультра Плюс» 39422123, ТОВ «Монтажспецбуд» 25385127, ТОВ «Солтимбуд» 31985007, ТОВ «Беатус» 39591162.											
РЕКОМЕНДАЦІЇ											
Зміст		В подальшому в договорах підряду на проведення капітальних ремонтів передбачати правові наслідки та норми застосування господарських санкцій за невиконання/несвоєчасне виконання взятих зобов'язань за договорами підряду (днів прострочення виконання) в сумарному чи відсотковому співвідношенні.									
Очікуваний результат		Дотримання підрядниками взятих зобов'язань за договорами у визначені строки, наявність підстав для реалізації прав щодо притягнення до відповідальності підрядників відповідно до умов договору та чинного законодавства.									
Відповідальний		В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест».									
Термін врахування		1 місяць									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)											
Категорія порушень								К-ть		Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо								14			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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	14										
Неефективно											
Попереджено,											

заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосієво-будінвест»	Бюджет:	так
Процес:	Укладання господарських договорів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання сторонами взятих зобов'язань за договорами підряду.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові вироби, в 13 випадках розрахунково на суму 762,9 тис. грн, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.			
ПРИЧИНИ			
Належний контроль за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Уникнення зайвого витрачання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлені випадки включення замовниками робіт до інвесторської кошторисної документації та, як наслідок, здійснення видатків з проведення робіт на об'єктах, визначених Програмою соціально-економічного розвитку м. Києва на 2017 рік по заміні віконних блоків, за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на такі вироби. Згідно з п. 5.2 та 5.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» поточні ціни на матеріальні ресурси на стадії складання інвесторської кошторисної документації приймаються за вихідними даними замовника за обґрунтованою (як правило, найменшою при рівних характеристиках) ціною матеріальних ресурсів на підставі проведеного аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що склалися у регіоні. Відповідно до ДСТУ кошторисна вартість будівництва, що визначається у складі інвесторської кошторисної документації, використовується для планування капітальних вкладень, фінансування будівництва, проведення тендерів. Слід звернути увагу, що листом Мінрегіону від 11.07.2016 року №7/15-8471 питання збору, аналізу та узагальнення інформації про ціни на основні будівельні матеріали, вироби та конструкції, що склалися в розрізі регіонів України, та доведення такої інформації до учасників будівництва покладено на ТОВ «НВФ «Інпроект». Зазначена інформація щоквартально наводиться в Збірнику «Ціноутворення у будівництві» та згідно з Протоколом № 3 засідання секції «Організація, ціноутворення та економіка будівництва» Мінрегіону від 19 вересня 2016 року на сайті ТОВ «НВФ «Інпроект». Так, відповідно до розміщеної на сайті ТОВ «НВФ «Інпроект» (http://www.inproekt.kiev.ua/CO/Advice) узагальненої інформації, усереднені ціни на металопластикові блоки віконні в м. Києві становлять станом на:			

- 01.02.2017 – 2085,0 грн (з ПДВ); - 01.06.2017 – 2200,0 грн (з ПДВ); - 01.09.2017 – 2200,0 грн (з ПДВ); - 01.12.2017 – 2200,0 грн (з ПДВ). Перевіркою вартості будівельних матеріалів і виробів, які зазначені в інвесторській кошторисній документації та в актах виконаних робіт по заміні віконних блоків на об'єктах освітніх закладів та частково на об'єктах житлового фонду встановлено, що фактично ціна на металопластикові віконні блоки по 15 об'єктам, встановлення яких здійснювалось 6 підрядними організаціями (перелік наведений в додатку), коливається від 2188,69 грн до 2880,00 грн (з ПДВ) за 1 кв.м., при цьому усереднена вартість віконних блоків ТОВ «НВФ «Інпроект» зазначена в розмірі 2200,0 грн (з ПДВ) за 1 кв.м. З 15 досліджуваних випадків тільки в 2 випадках вартість металопластикових віконних блоків не перевищує усереднених цін на дані вироби та обґрунтована наданими розрахунками. Отже, на думку аудиторів, замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків, за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові вироби, в 13 випадках розрахунково на суму 762,9 тис. грн, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
п. 5.2 та 5.5 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013), лист Мінрегіону від 11.07.2016 року №7/15-8471.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договори на виконання робіт з капітального ремонту, акти виконаних робіт, підсумкові відомості ресурсів.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест», технагляд КП «Голосіїво-будінвест».	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
З пояснення заступника директора КП «Голосіїво-будінвест» Литвин Г.В. (в додатках) слідує, що КП «Голосіїво-будінвест» проводився аналіз цін шляхом вивчення пропозицій на інтернет ресурсах, на яких середня ціна квадратного метра віконних блоків визначається без урахування особливостей конструкцій вікон (висота, ширина вікон, товщина профілю), а також вітражів житлових будинків та освітніх закладів. По кожному об'єкту віконні блоки мають свої геометричні характеристики. Одночасно, в закладах освіти на віконні блоки не можливо примінити середню ринкову ціну, оскільки при виготовленні блоку прораховується конструктив окремо по кожному об'єкту. Окрім того, відповідно до норм ДБН на віконні блоки більше 3х кв. м. проводиться перерахунок міцності та жорсткості конструкції віконного блоку з урахуванням збільшення товщини металопрофілю, що на пряму впливає на збільшення ціни.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Північ-Вікна» 32490291, ТОВ «Аван ВК» 33377589, ТОВ «Еко Будпроект» 38920323, ТОВ «Акорд» 31256811, ТОВ «БК Легенда» 41097295, ТОВ «Спецвогнеізоляція» 33481618.	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної

	документації.									
Очікуваний результат	Обґрунтованість прийняття поточних цін на будівельні конструкції, виробу та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.									
Відповідальний	В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест».									
Термін врахування	1 місяць									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів									(в тисячах гривень)	
Категорія порушень							К-ть	Сума		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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							13	762,9	762,9	
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест»	Бюджет:	так
Процес:	Укладання господарських договорів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового фонду.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок недотримання замовниками та підрядниками робіт загальних правил будівництва, допущено проведення робіт з капітальних ремонтів житлових будинків з високою категорією складності без розробленої та затвердженої проектної документації та проведеної їх експертизи, що призвело до ризику втрат коштів бюджету на загальну суму 830,654 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за складанням проектної та виконавчої документації перед початком проведення робіт високої категорії складності.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Недотримання правил будівництва під час виконання ремонтно-будівельних робіт високої категорії складності та ризику втрат бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» та			

Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560560 «Про Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи» (далі – Постанова №560) обумовлені норми і правила щодо виконання робіт з капітальних ремонтів, реконструкцій та реставрацій на підставі затвердженої проектної документації та проведеної експертизи.

Так, п. 4.1. ДБН А.2.2-3-2014 передбачено, що проектна документація для будівництва має відповідати положенням законодавства, вимогам містобудівної документації, будівельних норм, стандартів та правил. Не допускається розроблення проектної документації без інженерних вишукувань, що повинні бути виконані відповідно до ДБН А.2.1-1 на нових земельних ділянках, а при реконструкції та капітальному ремонті об'єктів – без уточнення раніше виконаних інженерних вишукувань та інструментального обстеження об'єктів.

Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560 затверджено Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи.

Метою проведення експертизи проектів будівництва (далі - експертиза) є визначення якості проектних рішень шляхом виявлення відхилень від вимог до міцності, надійності та довговічності будинків і споруд, їх експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, у тому числі щодо дотримання нормативів з питань створення безперешкодного життєвого середовища для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення, санітарного і епідеміологічного благополуччя населення, охорони праці, екології, пожежної, техногенної, ядерної та радіаційної безпеки, енергозбереження, кошторисної частини проекту будівництва. Експертиза є завершальним етапом розроблення проектів будівництва.

Проте замовником допускаються випадки здійснення виконання та оплати ремонтно-будівельних робіт без вчасного отримання позитивних висновків комплексної державної експертизи кошторисної частини проектної документації по робочих проектах. Зокрема:

✓ за договором підряду від 10.04.2017 №9, по об'єкту «капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Генерала Родимцева, 21», КП «Голосіїво-будінвест» в листопаді 2017 року з підрядником ТОВ «Беатус» складено акт виконаних робіт (форми КБ-2в) на суму 124,25 тис. грн раніше отриманого авансу (14.07.2017). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 29.12.2017 №117363-ЗК;

✓ за договором підряду від 19.09.2017 №191, по об'єкту «капітальний ремонт фасаду спеціальної загальноосвітньої школи-інтернат №11 по вул. Волзькій, 12-А», КП «Голосіїво-будінвест» в грудні 2017 року з підрядником ТОВ «Достаток Ультра Плюс» складено акт виконаних робіт (форми КБ-2в) на суму 183,937 тис. грн (з т.ч. 96% суми раніше отриманого авансу (22.09.2017)). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 26.12.2017 №5000/е/17;

✓ за договором підряду від 06.07.2017 №61, по об'єкту «капітальний ремонт приміщення КДЮСШ №15 по вул. Ягідна, 2», КП «Голосіїво-будінвест» протягом жовтня - грудня 2017 року з підрядником ФОП Гринько Р.В. складені акти виконаних робіт (форми КБ-2в) на загальну суму 832,83 тис. грн, в т.ч. в жовтні 2017 на суму 319,88 тис. грн (з них 91% суми раніше отриманого авансу (17.07.2017)). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 14.11.2017 №3650/е/17.

✓ за договором підряду від 05.10.2017 №203, по об'єкту «капітальний ремонт покрівлі Інтернату №9 по вул. Сеченова, 9», КП «Голосіїво-будінвест» в грудні 2017 року з підрядником ТОВ «Достаток Ультра Плюс» складено акт виконаних робіт (форми КБ-2в) на суму 305,45 тис. грн (з т.ч. 47% суми раніше отриманого авансу (26.10.2017)). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 26.12.2017 №5002/е/17;

✓ за договором підряду від 25.07.2017 №137, по об'єкту «капітальний ремонт підпірних стін загальноосвітнього навчального закладу №122 по вул. Китаївська, 22», КП «Голосіїво-будінвест» протягом жовтня - грудня 2017 року з підрядником

ТОВ «Монтажспецбуд» складені акти виконаних робіт (форми КБ-2в) на загальну суму 707,872 тис. грн, в т.ч. в жовтні 2017 на суму 212,914 тис. грн (100% сума раніше отриманого авансу (30.08.2017)). При цьому позитивний експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 22.12.2017 №10-01726-17.

Вищезазначене свідчить про формальний підхід замовником робіт до вимог законодавства щодо вчасного отримання позитивних експертних звітів.

Окремо слід зазначити, щодо випадків здійснення виконання та оплати ремонтно-будівельних робіт без складання проектної документації та позитивних висновків комплексної державної експертизи кошторисної частини проектної документації.

Так, в листопаді 2017 року КП «Голосіїво-будінвест» з підрядною організацією ТОВ «Монтажспецбуд» укладено договір від 09.11.2017 №234 на проведення робіт з капітального ремонту житлового будинку (підсилення фундаменту) по вул. Генерала Родимцева, 9, сума договору становила 1 367,35 тис. грн, строком виконання робіт з листопада по грудень 2017. Додатковою угодою №1 від 27.12.2017 року до даного договору, відповідно до ст. 617, ч. 2 ст. 849 ЦКУ, п. 10.1 Договору підряду (обставин непереборної сили) зменшено обсяг фінансування на залишок не виконаних робіт.

Відповідно до складеного акту виконаних робіт (форми КБ-2в) та довідки про вартість виконаних будівельних робіт (форми КБ-3) ТОВ «Монтажспецбуд» виконані роботи на суму отриманого авансу - 410,38 тис. грн (в т.ч. включені видатки на проведення технічного рішення в сумі 30,9 тис. грн).

Відмічається, що в наданій до аудиту проектній документації на роботи з капітального ремонту житлового будинку по вул. Генерала Родимцева, 9, розробленої в 2016 році ПП ВКФ «Південьбудіндустрія», зазначено що в результаті обстежень будівельних конструкцій будівлі стан фундаменту будівлі задовільний, в стінах підвалу тріщин та раковин не виявлено. Позитивного висновку комплексної державної експертизи кошторисної частини проектної документації до аудиту не надано.

Натомість підрядною організацією ТОВ «Монтажспецбуд» надано договір, укладений з Київським національним університетом будівництва та архітектури (далі – КНУБІА) щодо виконання доопрацювання робочого проекту по об'єкту з капітального ремонту житлового будинку по вул. Генерала Родимцева, 9, вартість на ведення авторського нагляду за об'єктом встановлена в сумі 50,0 тис. гривень. За актом приймання передачі до аудиту надано відомості робочих креслень з підсилення фундаменту будівлі.

При цьому, самої проектної документації та позитивного висновку комплексної державної експертизи кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкті будівництва до аудиту не надано.

Статтею 877 ЦКУ визначено, що підрядник зобов'язаний виконувати роботи відповідно до проектної документації, що визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які ставляться до робіт та до кошторису, що визначає ціну робіт.

Таким чином, оплата виконаних робіт з капітального ремонту житлового будинку (підсилення фундаменту) по вул. Генерала Родимцева, 9 без розробленої та затвердженої проектної документації та проведеної експертизи в сумі 410,38 тис. грн є втратами бюджетних коштів.

Також, в ході аудиту встановлено, що КП «Голосіїво-будінвест» з підрядною організацією ТОВ «Монтажспецбуд» укладено договір від 22.09.2017 №194 на проведення робіт з капітального ремонту підпірної стінки (І стінка) житлового будинку по вул. Козацька, 32, сума договору становила 1 211,0 тис. грн, строком виконання робіт з вересня по грудень 2017. Додатковими угодами до даного договору, відповідно до Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік збільшено обсяг фінансування, загалом сума договору склала 1 457,97 тис. грн. які згідно актів виконаних робіт (форми КБ-2в) за жовтень-листопад 2017 року освоєні в повному обсязі на зазначену суму.

Експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по вищезазначеному об'єкту затверджено експертною організацією 02.11.2017 №10-01332-17, згідно якого загальна кошторисна вартість робіт становила 1490,0 тис. грн. При цьому, в листопаді 2017 року КП «Голосіїво-будінвест» з підрядною організацією ТОВ «Монтажспецбуд» укладено новий договір від 23.11.2017 №259 на проведення додаткових робіт з капітального ремонту підпірної стінки (II стінка) житлового будинку по вул. Козацька, 32, сума договору становить 777,68 тис. грн, строком виконання робіт з листопада по грудень 2017. Відповідно до акту виконаних робіт (форми КБ-2в) та довідки про вартість виконаних будівельних робіт (форми КБ-3) ТОВ «Монтажспецбуд» виконані роботи на суму 420,274 тис. гривень. Проте коригування проектної документації та позитивного висновку комплексної державної експертизи кошторисної частини проектної документації на виконання додаткових робіт по вищезазначеному об'єкту до аудиту не надано. Таким чином, оплата виконаних робіт з капітального ремонту підпірної стінки (II стінка) житлового будинку по вул. Козацька, 32 без проведення коригування проектної документації та її експертизи в сумі 420,274 тис. грн є ризиком втрат бюджетних коштів.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво», Постанова Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560 «Про Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи», ст. 877 Цивільного кодексу України.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договори підряду, акти виконаних робіт, кошторисна документація, експертні звіти.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест», технагляд КП «Голосіїво-будінвест»	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
В поясненні заступника директора КП «Голосіїво-будінвест» Литвин Г.В. (в додатках) зазначено, що роботи по капітальному ремонту житлового будинку по вул. Генерала Родимцева, 9 (підсилення фундаменту) та Козацька, 32 (підпірна II стіна) проводилися згідно договору підряду, яким передбачено в тому числі проектні роботи. Оскільки роботи виконані лише на початковій стадії, при здійсненні додаткового фінансування буде виготовлено повний кошторисний розрахунок з отриманням експертного звіту.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Достаток Ультра Плюс» 39422123, ТОВ «Беатус» 39591162, ТОВ «Монтажспецбуд» 25385127, ФОП Гринько Р.В.	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Замовниками робіт розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.. При умові подальшого виконання зазначених робіт забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисний документації з отриманням експертного звіту. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосіїво-будінвест» за незабезпечення формування належної виконавчої документації на проведення видатків з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності.

Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків неналежного оформлення виконавчої документації.								
Відповідальний	В.о директора КП «Голосіїво-будінвест».								
Термін врахування	1 місяць								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо							5		
Порушення, що не призвели до втрат							2	830,654	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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	5			2	830,654	830,654			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест» Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА	Бюджет:	так
Процес:	Виконання господарських договорів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017- 31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Включення до актів виконаних робіт вартості проектних робіт та проведеної експертизи.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Допущено завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на виготовлення проектної документації та експертизи проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, на загальну суму 56,03 тис. грн , які включені до актів приймання виконаних робіт ф.№КБ-2в і компенсація яких не передбачена умовами укладених договорів.			
ПРИЧИНИ			
Недотримання вимог чинного законодавства в частині оформлення документації.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Складання актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№КБ-2в не у відповідності до норм законодавства та зайве втрачання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» визначено,			

що замовник будівництва це фізична чи юридична особа, яка має у власності або у користуванні земельну ділянку для забудови чи володіє на законних підставах об'єктом будівництва, на якому має намір виконувати будівельні роботи.

Пунктом 12 Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560, передбачено, що замовником експертизи є замовник будівництва та проектувальник, якщо це передбачено договором на виконання проектно-вишукувальних робіт.

В ході аудиту, при дослідженні відповідності включення до актів виконаних робіт інших супутніх видатків встановлені непоодинокі випадки включення підрядними організаціями до актів виконаних робіт вартість проектних робіт та експертизи проектно-кошторисної документації.

Відмічається, що витрати на виготовлення проектів та проведення експертизи проектно-кошторисної документації є витратами Замовника та враховуються у зведеному кошторисному розрахунку в главі 12 «Проектно-вишукувальні роботи та авторський нагляд». При дорученні виготовлення проектною документації та проходження експертизи Підприємству Замовник компенсує витрати за послуги на основі окремого договору (рахунку) та підтверджуючих документів Підприємства.

Проте, до аудиту не були надані підтвердні документи делегування замовниками робіт прав на виготовлення проектною документації та проходження експертизи підрядними підприємствами та компенсації їх видатків.

Так, по виявлених 15 випадках (перелік наведено в додатку), щодо правомірності включення до актів виконаних робіт вартості проектних робіт та експертизи проектно-кошторисної документації встановлено наступні невідповідності:

- умовами договорів підряду Замовником не делеговано право відшкодування за здійснення вищезазначених видатків Підприємству (усовами більшості договорів визначено, що підрядник самостійно за власний рахунок отримує експертні звіти на проектно-кошторисну документацію);
- в окремих випадках встановлено, що договірними цінами до договорів підряду не передбачена компенсація вартості видатків на зазначені цілі, або обсягом меншим, ніж зазначено в актах виконаних робіт;
- має місце випадок включення до актів виконаних робіт вартість проходження експертизи, яку не було підтверджено доданим до аудиту позитивним експертним звітом;
- допускалось подвійне включення до актів виконаних робіт вартості проходження експертизи тощо.

Відмічається, що договорами підряду, укладених між Замовником та підрядниками робіт, передбачено (п. 3.4), що за наявності обставин, що зумовлюють необхідність уточнення договірної ціни, Підрядник подає відповідні обґрунтування та розрахунки Замовнику який не пізніше 5-ти днів з дня одержання зобов'язаний розглянути їх та при необхідності, запросити від Підприємства додаткову інформацію, ухвалити або відхилити пропозицію і повідомити про це Підприємства. Виконання Підприємством додаткових об'ємів чи видів робіт без їх попереднього узгодження у встановленому порядку із Замовником не допускаються і відповідно оплаті не підлягають.

Таким чином, в порушення вимог п. 6.2.7.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» та умов договорів підряду, підрядними організаціями внесено до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в вартість витрат на виготовлення проекту та експертизи проектно-кошторисної документації, під час виконання робіт з капітальних ремонтів, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на загальну суму **56,03 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектною документації на будівництво», Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила

визначення вартості будівництва».									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договори підряду, договірні ціни, акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
В.о директора КП «Голосіїво-будінвест», технічний нагляд КП «Голосіїво-будінвест»									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Пояснень не надано.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Акорд» 31256811; ТОВ «Монтажспецбуд» 25385127; ТОВ «Солтимбуд» 31985007; ТОВ «Тім Буд» 38684088; ТОВ «Сучасні будівельні технології – 12» 38889859; ТОВ «Достаток Ультра Плюс» 39422123; ФОП Семененко А.М. ПІН 2847009051.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Усунути виявлене порушення на загальну суму 56,03 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Для проведення проектних робіт та експертизи проектно-кошторисної документації замовникам робіт укладати 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 на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.							
Очікуваний результат		Недопущення ризиків завищення вартості будівельних робіт.							
Відповідальний		В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест».							
Термін врахування		1 місяць							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Незаконні видатки								15	56,03
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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							15	56,03	56,03
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест» Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА	Бюджет:	так
Процес:	Облік необоротних активів.	Період скоєння (рік):	01.01.2017- 31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відображення незавершених капітальних інвестицій в обліку.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок неналежного виконання розпорядження Голосіївської РДА керівництвом УБА Голосіївської РДА та КП «Голосіїво-будінвест» не забезпечено здійснення зарахування вартості робіт (об'єктів) капітального ремонту, будівництва чи реконструкції до комунальної власності територіальної громади міста Києва та подальшої їх передачі на баланс структурним підрозділам Голосіївської РДА (балансоутримувачам), що призвело до завищення вартості активів на суму проведених капітальних ремонтів в обліку УБА Голосіївської РДА - 3,98 млн грн та КП «Голосіїво-будінвест» - 101,84 млн гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за вимогами розпорядчих документів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Завищення вартості активів установ, підприємств.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Розпорядженням Голосіївської РДА від 27.12.2017 №667 п. 5, 6 доручено Управлінню будівництва та архітектури Голосіївської РДА спільно з КП «Голосіїво-будінвест» після завершення робіт по об'єктах, що передані до сфери управління Голосіївської РДА, та по житлових будинках, які перебувають на балансі об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, здійснювати всі організаційні заходи щодо зарахування вартості робіт (об'єктів) капітального ремонту, будівництва чи реконструкції до комунальної власності територіальної громади міста Києва та передачі їх на баланс відповідному балансоутримувачу. Проте станом на 31.12.2017 року у замовників робіт, а саме УБА Голосіївської РДА та КП «Голосіїво-будінвест» в бухгалтерському обліку рахується вартість незавершеного капітального будівництва (капітальних інвестицій) в тому числі суми капітальних ремонтів на об'єктах житлового та не житлового фонду на загальну суму 124,8 млн гривень. Таким чином, в недотримання розпорядження Голосіївської РДА замовниками робіт не здійснено зарахування вартості робіт (об'єктів) капітального ремонту, будівництва чи реконструкції до комунальної власності територіальної громади міста Києва та подальшої їх передачі на баланс відповідному балансоутримувачу, що призвело до завищення вартості активів на суму проведених капітальних ремонтів в обліку УБА Голосіївської РДА - 3,98 млн грн та КП «Голосіїво-будінвест» - 101,84 млн гривень.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Розпорядження Голосіївської РДА від 27.12.2017 №667, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Оборотно-сальдові відомості, баланси, звіт про виконання річного фінансового плану на 2017 рік			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
Начальник УБА Голосіївської РДА, в.о директора КП «Голосіїво-будінвест»,			

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З пояснення начальника УБА Голосіївської РДА Давадова В.В. (в додатках) зазначено, що протягом 2017 року Управління не здійснювало прийняття-передачі вартості капітальних інвестицій з капітального ремонту об'єктів структурним підрозділам Голосіївської РДА, зазначені заходи заплановано здійснити протягом II кварталу 2018 року.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Призначити відповідальну особу за здійсненням заходів по передачі вартості капітальних інвестицій з капітального ремонту об'єктів структурним підрозділам Голосіївської РДА.								
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості активів.								
Відповідальний	Начальник УБА Голосіївської РДА, в.о директора КП «Голосіїво-будінвест».								
Термін врахування	1 місяць								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат								2	105817,6
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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	105817,6						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест»	Бюджет:	так
Процес:	Складання фінансової звітності	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Складання планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Голосіїво-будінвест» протягом 2017 року при складанні планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них по окремим програмним класифікаціям видатків допускались невідповідності правильності визначення напрямків їх використання (без зазначення кодів економічної класифікації видатків бюджету), які погоджувались			

розпорядником бюджетних коштів - УБА Голосіївської РДА
ПРИЧИНИ
Неналежний контроль за складанням фінансової та казначейської звітності.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Неправильність складання планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Порядком складання, розгляду, затвердження та основними вимогами до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, визначено, що одержувач бюджетних коштів використовує бюджетні кошти на підставі плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі відповідного розпорядника бюджетних коштів. В свою чергу, план використання бюджетних коштів - це розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі, в розрізі видатків бюджету, структура яких відповідає повній економічній класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету. Відмічається, що розпорядженнями Голосіївської РДА від 15.02.2017 №91 та від 27.12.2017 №667, КП «Голосіїво-будінвест» визначено замовником робіт з проектування, капітального ремонту, будівництва та реконструкції об'єктів на території Голосіївської РДА по Програмі економічного та соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, та одержувачем бюджетних коштів, які спрямовуються на виконання робіт по об'єктах, що передані до сфери управління Голосіївської РДА, та по житлових будинках, які передані на баланс об'єднань співвласників багатоквартирних будинків. В ході аудиту, при дослідженні питання правильності складання фінансової та казначейської звітності встановлено, що одержувачем бюджетних коштів - КП «Голосіїво-будінвест» протягом 2017 року при складанні планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них по окремим програмним класифікаціям видатків допускались невідповідності щодо правильності визначення напрямків їх використання (без зазначення кодів економічної класифікації видатків бюджету), які, в свою чергу, погоджувались розпорядником бюджетних коштів - УБА Голосіївської РДА.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Плани використання бюджетних коштів та довідки про зміни до планів використання за 2017 рік.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Шосталь В.М., Коцюба О.М., провідний бухгалтер Токарева Т.П.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З пояснення в.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Коцюби О.М. (в додатках) слідує, що допускалося складання планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них, по окремим програмним класифікаціям видатків, без визначення напрямків їх використання відповідно до економічної класифікації видатків бюджету в зв'язку з відсутністю інформації щодо необхідності використання, в подальшому дане питання буде виправлено.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Посилити контроль за правильністю складання фінансової та казначейської звітності, шляхом призначення відповідальних посадових осіб.							
Очікуваний результат		Уникнення здійснення видатків не у відповідності до складених планів використання бюджетних коштів.							
Відповідальний		В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Коцюба О.М.							
Термін врахування		1 місяць.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо							33		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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	33								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 12			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест»	Бюджет:	так
Процес:	Процедура закупівель.	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація процедур закупівель.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок укладення КП «Голосіїво-будінвест» в 2017 році прямих договорів підряду на роботи з капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу №305 по вул. Лісна, 3 допущено поділ предмету закупівлі на окремі частини, що призвело до уникнення процедури проведення конкурсних торгів та втрачено можливість закупівлі даних робіт на більш вигідних умовах.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за вимогами законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)			
Уникнення процедур закупівель шляхом поділу завдання на окремі частини.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			

В ході аудиту встановлено, що Програма економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік була затверджена розпорядженням КМДА від 06.01.2017 №3, впродовж 2017 року вносились зміни, остання редакція Програми міститься в розпорядженні КМДА від 22.12.2017 №1661.

Так, вибіркоким дослідженням організації проведення процедур закупівель встановлено, що розпорядженням КМДА від 25.04.2017 № 492 «Про перерозподіл видатків бюджету міста Києва» в квітні 2017 року по Голосіївській РДА було проведено черговий перерозподіл видатків бюджету по виконанню Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, в т.ч. передбачено фінансування на проведення видатків по об'єкту «капітальний ремонт приміщень дошкільного навчального закладу №305 по вул. Лісничка, 3» в розмірі 1730,0 тис. грн.;

Відповідно до розділу III Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 17.03.2016 №454 (далі – Порядок №454) визначення предмета закупівлі робіт здійснюється замовником згідно з п. 22 частини першої статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922- VIII (далі – Закон України №922) за об'єктами будівництва та з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва»

Водночас згідно ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» визначено, що об'єкт будівництва – це будинки, будівлі, споруди будь-якого призначення, їх комплекси або частини, лінійні об'єкти інженерно-транспортної інфраструктури тощо.

Тож, при визначенні очікуваної вартості предмета закупівлі робіт замовники керуються даними кошторису (кошторисного розрахунку) на весь об'єкт будівництва.

Враховуючи вищевикладене, сума фінансування зазначеного об'єкту підпадає під сферу застосування ст. 2 Закону України №922.

Проте, колишнім в.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Шосталем В.М. (він же голова тендерного комітету в період з 13.03.2017 по 04.10.2017 року) здійснено поділ предмету закупівлі на частини і, без застосування процедури закупівлі відкритих торгів (за процедурою звітування) укладені прямі договори **по об'єкту з ремонту дошкільного навчального закладу №305 по вул. Лісничка, 3**, зокрема:

- договір підряду від 17.05.2017 №52 (підрядник ТОВ «Експерт-Інбуд») на проведення робіт з капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу №305 по вул. Лісничка, 3 на загальну суму 1492,85 тис. грн;

- договір підряду від 25.05.2017 №64 (підрядник ТОВ «Спецвогнеізоляція») на проведення робіт з капітального ремонту приміщень (харчоблок) дошкільного навчального закладу №305 по вул. Лісничка, 3 на загальну суму 222,9 тис. гривень.

Загальна вартість виконаних робіт за актами (форми КБ-2в) по укладеним договорам підряду складає 1703,65 тис. грн.

Таким чином, шляхом ділення єдиного завдання на дві окремі частини, посадовими особами КП «Голосіїво-будінвест» допущено уникнення процедури проведення конкурсних торгів та втрачено можливість закупівлі даних робіт на більш вигідних умовах, чим порушено ст. 2 Закону №922.

Відмічається, що за період з січня по вересень 2017 року до аудиту не надані річні плани закупівель та додатки до них.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922- VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори підряду від 17.05.2017 №52 та від 25.05.2017 №64.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест» Шосталь В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Заступником директора КП «Голосіїво-будінвест» Литвин Г.В. (в додатках) в поясненнях зазначено, що «пояснень щодо уникнення відкритих процедур закупівлі по проведенню капітальних ремонтів по вул. Лісна, 3 (ремонт приміщень та харчоблоку) надати немає можливості, оскільки проведення вищевказаних закупівель та укладання договорів підряду здійснювалися попереднім керівництвом».									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Експерт-Інбуд» 40282370, ТОВ «Спецвогнеізоляція» 33481618.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».							
Очікуваний результат		Уникнення поділу процедур закупівель.							
Відповідальний		В.о директора КП «Голосіїво-будінвест».							
Термін врахування		1 місяць							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат								2	1703,65
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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	1703,65	1703,65			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 13			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Голосіїво-будінвест» Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА	Бюджет:	так
Процес:	Процедура закупівель.	Період скоєння (рік):	01.01.2017- 31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація процедур закупівель.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовниками робіт протягом 2017 року допускалось укладення прямих договорів			

(процедур звітування) на фінансування робіт з капітального ремонту приміщень без належних на то обґрунтувань, що не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.
ПРИЧИНИ
Неналежний контроль за вимогами законодавства.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Уникнення необґрунтованого укладення прямих договорів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Відповідно до абзацу 4 частини 1 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» під час здійснення закупівлі товарів, робіт і послуг, вартість яких є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому зазначеної частини, замовники повинні дотримуватися принципів здійснення публічних закупівель, установлених Законом України «Про публічні закупівлі». За приписами частини 1 статті 3 вищенаведеного Закону закупівлі здійснюються за такими принципами: - добросовісна конкуренція серед учасників; - максимальна економія та ефективність; - відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель; - недискримінація учасників; - об'єктивна та неупереджена оцінка тендерних пропозицій; - запобігання корупційним діям і зловживанням. Аналогічні принципи здійснення закупівель передбачені п.6.2 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 №35. Вибірковим дослідженням укладених договорів в 2017 році встановлені непоодинокі випадки укладення замовниками робіт з підрядними організаціями прямих договорів без дотримання принципів здійснення публічних закупівель. Зокрема: - по замовниках (Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА та КП «Голосіїво-будінвест»): - допущено укладення прямих договорів (процедура звітування) на фінансування додаткових робіт з капітального ремонту приміщень з переможцями відкритих або допорогових закупівель на зазначені роботи по 4 договорам на загальну суму 1,52 млн грн; - по замовнику – КП «Голосіїво-будінвест»: - допущено укладання прямих договорів (процедура звітування) на фінансування робіт з капітального ремонту приміщень без належних на то обґрунтувань (прискорення фінансування, терміновість виконання робіт (грудень 2017 року) тощо) по 14 договорам на загальну суму 8,64 млн грн; - допущено укладення прямого договору (без процедури звітування) з підрядною організацією ТОВ «Монтажспецбуд» на проведення робіт з капітального ремонту підпірної стінки (І стінка) житлового будинку по вул. Козацька, 32 в загальній сумі 1,21 млн грн, з недотриманням вимог протокольної наради затвердженої заступником Голосіївської РДА від 13.09.2017 року, в якій доручено КП «Голосіїво-будінвест» провести запит цінкових пропозицій на виконання робіт з попередження аварійної ситуації внаслідок можливого руйнування підпірної стінки житлової будівлі. Зважаючи на вищевикладене, на думку аудиту, укладення прямих договорів, без відповідних на то обґрунтувань та обставин, суперечить абзацу 4 частини 1 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі», п.6.2 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 №35 в частині

дотримання принципів здійснення закупівель, а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.									
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922- VIII, Порядок здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 №35.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договори на виконання робіт з капітального ремонту приміщень, протоколи нарад, засідань тендерного комітету.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Голови тендерного комітету Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА та КП «Голосіїво–будінвест»									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Заступником директора КП «Голосіїво-будінвест» Литвин Г.В. (в додатках) в поясненнях зазначено, що підстав укладення договорів без використання електронної системи закупівель на капітальні ремонти житлового будинку по вул. Козацька, 32 (підпірна стіна) та спеціалізованої школи-інтернату І-ІІІ ступеню №9 по вул. Сеченова. 9 (ремонт покрівель та заміна вікон) – копії протоколів надаємо.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Монтажспецбуд» 25385127, ТОВ «КСК-Блок» 32183761, ТОВ «Достаток Ультра Плюс» 39422123, ПП «Проект-Актив» 40186902, ТОВ «ТА-Реконструкція» 38987173, ТОВ «Експерт-Інбуд» 40282370, ТОВ «Спецвогнеізоляція» 33481618, ТОВ «Тім Буд» 38684088, ТОВ «БК «Золотий вік» 14349539, ТОВ "Бранд Трайдинг Енд Консалт" 36926351.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».								
Очікуваний результат	Уникнення необґрунтованого укладення прямих договорів.								
Відповідальний	В.о. директора КП «Голосіїво-будінвест».								
Термін врахування	1 місяць								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат								19	11365,2
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ 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		19	11365,2						

Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
		К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:		52	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		-	X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		-	X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		52	X
Інші нефінансові порушення		-	X
Фінансові порушення, в т.ч.:		49	121135,96
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:		23	878,99
Недоотримано фінансових ресурсів			
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:		23	878,99
Нецільове використання коштів			
Незаконні витрати		23	878,99
Недостачі			
Порушення, що не призвели до втрат		26	120256,97

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	52	21	117182,8	5	3074,17	3074,17	23	878,99	878,99
Неефективно							13	762,9	762,9
Разом	52	21	117182,8	5	3074,17	3074,17	36	1641,89	1641,89
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто							2	32,01	32,01

ВИСНОВОК

за результатами планового аудиту відповідності діяльності Голосіївської 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 фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт тощо

В ході аудиту оцінювалась діяльність Голосіївської 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 фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт тощо.

Розпорядженнями Голосіївської РДА замовниками робіт з проектування, капітального ремонту, будівництва та реконструкції об'єктів на території Голосіївської РДА в 2017 році були визначені: Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації та Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій «Голосіїво-будінвест».

Виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині проведення капітальних ремонтів та капітального будівництва об'єктів на території Голосіївської РДА, відповідно до вивчених документів, здійснено на 85,5% від затверджених асигнувань, що становить 126,75 млн грн, з них капітальних вкладень на 80,9% або 20,35 млн грн та капітальних ремонтів на 86,4% або 106,39 млн гривень.

Розподіл бюджетних асигнувань та освоєння коштів по Програмі в Голосіївській РДА здійснювалось:

- в розрізі замовників:
 - ✓ УБА Голосіївської РДА в сумі 4,16 млн грн, або 3% загального обсягу фінансування;
 - ✓ КП «Голосіїво-будінвест» в сумі 122,59 млн грн, або 97 %.
- в розрізі галузей:
 - ✓ державне управління в сумі 4,16 млн грн, або 3% загального обсягу фінансування;
 - ✓ освіта – 45,5 млн грн, або 36%;
 - ✓ охорона здоров'я – 8,14 млн грн, або 6%;
 - ✓ соціальний захист та соціальне забезпечення – 1,38 млн грн, або 1%;
 - ✓ житлово-комунальне господарство та житлове будівництво - 65,84 млн грн, або 52%;
 - ✓ культура і мистецтво – 0,84 млн грн, або 1%;
 - ✓ фізична культура і спорт – 0,85 млн грн, або 1%.

Для виконання робіт з проектування, капітального ремонту, будівництва та реконструкції об'єктів на території Голосіївського району в 2017 році за договорами підряду, замовниками робіт було залучено 50 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу за обсягом фінансування та освоєння коштів з виконання ремонтно-будівельних та проектних робіт займають наступні підрядні організації: ТОВ «Спецвогнеізоляція» -12%, або 14,45 млн грн (20 договорів підряду), ПП «Проект-Актив» - 11% або 13,6 млн грн (51 договір підряду), ТОВ «МК «Столиця» - 6%, або 7,7 млн грн (2 договори підряду), ТОВ «Алекс ОСТ» - 5% або 6,8 млн грн (19 договорів підряду), ТОВ «Аван ВК» - 5% або 6,3 млн грн (9 договорів підряду).

При цьому, слід відмітити, що близько 47% фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч по укладених в зазначеному періоді 45 договорах підряду на суму 20,0 млн. гривень.

До того ж, по 2 договорам підряду з проведення капітального ремонту (заміна вікон) в житлових будинках, акти виконаних робіт складені на наступний банківський день після укладення цих договорів (27.12.2017) на суму 99,2 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що Голосіївською РДА та її структурними підрозділами в цілому виконали функцію замовників робіт з капітального будівництва та ремонту, проектно-вишукувальних робіт по Програмі на 2017 рік.

Однак, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення та окремі недоліки допущені учасниками будівництва на етапах визначення вартості робіт та їх виконання з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду, що призвели до фінансових порушень на загальну суму **4716 тис. грн**, в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва в сумі **879 тис. грн**, неефективно використано **763 тис. грн**, спричинено ризик втрат **3074 тис. грн** та виявлено інші недоліки, що свідчить про недієвість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, що негативно впливає на ефективність виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва, а саме:

По-перше: за результатами проведеної перевірки спеціалістами КП «Київекспертиза» встановлено внесення протягом 2017 року підрядними організаціями до актів (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості та обсягів фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму **536,12 тис. грн**, в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, зокрема за наступними об'єктами проведених робіт:

- з капітального ремонту міжквартальних проїздів та прибудинкових територій житлової забудови по вул. Велика Китаївська, 83 (підрядник ТОВ «БК «Золотий вік») завищення вартості за наданими актами складає **8,22 тис. грн** (з ПДВ), або 1,13% від загальної вартості виконаних робіт;

- з капітального ремонту підпірних стін загальноосвітнього навчального закладу №122 по вул. Китаївська, 22 (підрядник ТОВ «Монтажспецбуд») завищення вартості за наданими актами складає **227,84 тис. грн** (з ПДВ), або 32,19% від загальної вартості виконаних робіт;

- з капітального ремонту покрівлі та заміни вікон Інтернату №9 по вул. Сеченова, 9 завищення вартості за наданими актами складає на загальну суму **300,06 тис. грн** (з ПДВ) (в т.ч. по підрядникам: ТОВ «Достаток Ультра Плюс» - **46,89 тис. грн**, або 15,35% від загальної вартості виконаних робіт, ТОВ «КСК-Блок» - **1,87 тис. грн**, або 0,17% від загальної вартості виконаних робіт, ТОВ «Менас» - **251,3 тис. грн**, або 18,57% від загальної вартості виконаних робіт);

По-друге: за результатами проведеної перевірки спеціалістами Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) встановлено внесення протягом 2017 року підрядними організаціями до актів (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості, обсягів та якості фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму **254,83 тис. грн**, в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, зокрема за наступними об'єктами проведених робіт:

- з капітального ремонту покрівлі житлового будинку по вул. Добрий Шлях, 5 (підрядник ТОВ «КСК-Блок») завищення вартості та обсягів робіт за наданими актами складає **197,23 тис. грн**, або 16,7 % від загальної вартості виконаних робіт;

- з капітального ремонту житлового будинку (заміна вікон) по вул. Стратегічне шосе, 17 (підрядник ТОВ «Спецвогнеізоляція») завищення вартості та обсягів робіт складає **57,6 тис. грн**, або 19,7 % від загальної вартості виконаних робіт.

По-третьє: підрядною організацією ТОВ «Північ-Вікна» по договору підряду від 12.12.2017 №286 запроцентовано в акті виконаних робіт (ф. КБ-2в) тип металлопластикового профілю віконних блоків, який не відповідає фактично встановленому типу в кількості 20,34 кв.м., що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму **9,14 тис. гривень**.

По-четверте: підрядною організацією ПП «Сучасні будівельні технології -12» по договору підряду від 03.08.2017 №168 допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) роботи з улаштування покрівель з рулонних матеріалів обсягом більшим (на 94 кв.м.), ніж передбачено дефектним актом, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму **22,87 тис. гривень**.

По-п'яте: допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) в 2017 році підрядною організацією ТОВ «АТ-Реконструкція» додаткових витрат по роботам з монтажу системи кондиціонування, придбання та монтажу меблів (виробів №№1-8), які не передбачені дефектними актами та кошторисною документацією, що, на думку аудиторів, призвело до невиконання взятих зобов'язань за договором підряду від 26.12.2016 року №283, та, як наслідок, спричинило укладення додаткового договору від 26.07.2017 №3 на суму завершення виконання робіт за попередніми невиконаними зобов'язаннями в сумі **539,863 тис. гривень**.

По-шосте: внаслідок недотримання замовниками та підрядниками робіт загальних правил будівництва, допущено проведення робіт з капітальних ремонтів житлових будинків з високою категорією складності без розробленої та затвердженої проектної документації та проведеної їх експертизи, що призвело до ризику втрат коштів бюджету на загальну суму **830,65 тис. грн**, в тому числі за об'єктами проведених робіт:

- з капітального ремонту житлового будинку (підсилення фундаменту) по вул. Генерала Родимцева, 9 (підрядник ТОВ «Монтажспецбуд») на суму виконаних робіт - **410,38 тис. грн**;

- з капітального ремонту підірної стінки (І стінка) житлового будинку по вул. Козацька, 32, (підрядник ТОВ «Монтажспецбуд») на суму виконаних робіт - **420,27 тис. гривень**.

По-сьоме: допущено завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на виготовлення проектної документації та експертизи проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, на загальну суму **56,03 тис. грн**, які включені до актів приймання виконаних робіт ф.№КБ-2в і компенсація яких не передбачена умовами укладених договорів.

По-восьме: невизначення умовами договорів підряду правових наслідків та норм застосування господарських санкцій за невиконання зобов'язань (в т.ч. строків їх виконання) сторонами, призводить до настання випадків уникнення відповідальності договірних сторін від невиконання/несвоєчасного виконання робіт передбачених договором та календарним планом.

По-дев'яте: КП «Голосіїво-будінвест» протягом 2017 року при складанні планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них по окремим програмним класифікаціям видатків допускались невідповідності правильності визначення напрямків їх використання (без зазначення кодів економічної класифікації видатків бюджету), які погоджувались розпорядником бюджетних коштів - УБА Голосіївської РДА;

По-десяте: замовником робіт при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків, за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові вироби, в 13 випадках розрахунково на суму **762,9 тис. грн**, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.

При цьому, в ході аудиту, шляхом відбору 3-4 однотипних за вартістю та видом робіт об'єктів капітального ремонту із заміни вікон в дошкільних та/або загальноосвітніх навчальних закладах, здійснено порівняльний аналіз вартості металопластикових віконних блоків по всіх районах міста Києва, за результатами якого встановлено, що в рейтингу найвищих цін Голосіївський район посідає 3 місце в місті Києві.

По-одинадцять: внаслідок неналежного виконання розпорядження Голосіївської РДА керівництвом УБА Голосіївської РДА та КП «Голосіїво-будінвест» не забезпечено здійснення зарахування вартості робіт (об'єктів) капітального ремонту, будівництва чи реконструкції до комунальної власності територіальної громади міста Києва та подальшої їх передачі на баланс структурним підрозділам Голосіївської РДА (балансоутримувачам), що призвело до завищення вартості активів на суму проведених капітальних ремонтів в обліку УБА Голосіївської РДА – 3,98 млн грн та КП «Голосіїво-будінвест» - 101,84 млн грн.

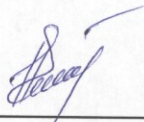
По-дванадцять: замовниками робіт протягом 2017 року допускалось укладення прямих договорів на фінансування робіт з капітального ремонту приміщень без належних на то обґрунтувань, що призвело до уникнення процедури проведення конкурсних торгів та не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.

Аналіз отриманих інформацій свідчить про значні недоліки в організації системи внутрішнього контролю в Голосіївська РДА та її структурних підрозділах за здійсненням (технічним супроводом) капітальних ремонтів в рамках Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, веденням та збереженням виконавчої документації, виконанням взятих зобов'язань за договорами підряду, формуванням звітних даних, дотриманням нормативно-розпорядчих документів тощо.

Для забезпечення виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва в наступних роках відмічається необхідність змін в системі організації та контролю внутрішніх процесів у замовників робіт, головних розпорядників та в цілому по Голосіївській РДА.

Аудиторський звіт складено на 51 арк., в 1 примірнику.

Заступник начальника управління
аудиту



Назаренко О.А.

ОЗНАЙОМЛЕНА:

Голова Голосіївської районної в
місті Києві державної адміністрації
«27» серпня 2018 р.



Бондар Н.В.