



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

18.07.2018 року

№ 070-5-13/50

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

За результатами планового аудиту відповідності діяльності Дніпровської 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
I. Аналіз формування та виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік та дотримання умов договорів підряду	4
II. Оцінка дотримання актів законодавства, щодо визначення вартості ремонтно-будівельних робіт	8
<i>Аудиторські знахідки №№1-5.....</i>	<i>9</i>
Висновки.....	24

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація (далі – Дніпровська РДА), її структурні підрозділи, підпорядковані підприємства, установи (замовники робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду).

ЄДРПОУ: 37203257.

Вищестоящий контролюючий орган: виконавчий орган Київської міської ради (КМДА).

Дата початку внутрішнього аудиту: 14.03.2018.

Дата призупинення внутрішнього аудиту:-

Дата відновлення внутрішнього аудиту:-

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 25.04.2018.

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

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-ше півріччя 2018 року, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2017 рік.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність Дніпровської 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 Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Дніпровської 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 Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт.

Аудит проведено з відома голови Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації Онофрійчука Петра Васильовича.

Юридична та фактична адреса Дніпровської РДА - 02094, м. Київ, бульвар Праці, 1/1, тел. 559-10-73.

Склад аудиторської групи: начальник відділу Лазаренко І. В.

Залучені спеціалісти КП «Київекспертиза»: Басарія Н.А. (головний спеціаліст).

Крім того, для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи I-III ступенів №182 м. Києва, б-р Ігоря Шамо, 17»; «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи №195 ім. В.І.Кудряшова, вул. Миколайчука, 17-А»; «Капітальний ремонт місць загального користування середньої загальноосвітньої школи I-III ступенів №182 м. Києва, б-р Ігоря Шамо, 17»; «Капітальний ремонт приміщень КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва», вул. Ентузіастів, 49» залучено заступника начальника відділу Погана М.І., завідувача сектором Кутузову Н.В., головного спеціаліста – експерта Жукову Н.Є., головного спеціаліста Грушецького В.А.

Залучені фахівці Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (КМДА):

Для підтвердження відповідності обсягів фактично виконаних робіт на об'єктах: «Заміна вікон, вул. Ентузіастів, 3/1»; «Капітальний ремонт сходових клітин, вул. Хорольська, 5»; «Капітальний ремонт покрівель, вул. Березняківська, 2». залучено головних спеціалістів Мошковського С.О., Сомика О.В.

Резюме (основні висновки): Аналізуючи виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині використання коштів на капітальні ремонти, головним розпорядником яких визначено Дніпровську районну в місті Києві адміністрацію, аудитом, на підставі відповідних первинних документів, в цілому (за винятком окремо встановлених випадків) підтверджено відображений в звіті обсяг освоєння коштів, який становить 96,1% від передбачених асигнувань (184,1 млн. гривень).

Однак, 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, в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва в сумі **811,48 тис. грн.** та виявлено інші недоліки, що свідчить про недовіру здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

По результатах аудиту рекомендується:

Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень; притягнути до відповідальності посадових осіб, причетних до виявлених порушень, застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання та посадових осіб, що здійснювали технічний нагляд тощо.

I. Аналіз формування та виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік та дотримання умов договорів підряду

В ході аудиту оцінювалися ризики неналежного та недостовірного відображення звітних показників виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік та ризики недотримання умов договорів підряду.

Аудит проведено вибіркоким методом в частині формування та виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту шляхом співставлення довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрати, актів приймання виконаних будівельних робіт, дефектних актів, експертних висновків, договорів, зведених кошторисних розрахунків, договірних цін, казначейських виписок, фінансової та бюджетної звітності, звітів форм 7-КР-звіт та 7-КБ-звіт.

Встановлено, що відповідно до Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557, із спеціального фонду міського бюджету Дніпровській районній в місті Києві державній адміністрації на фінансування капітальних вкладень, за рахунок бюджету розвитку, передбачено асигнування на загальну суму 39 000,0 тис. грн. та для фінансування капітального ремонту - 83 985,0 тис. гривень.

Відповідно до вищезазначеного рішення, виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) видано розпорядження від 06.01.2017 №3, яким, зокрема, передбачено Департаменту економіки та інвестицій забезпечити доведення до районних в місті Києві державних адміністрацій показників розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень та затверджено розподіл асигнувань на фінансування капітального ремонту.

Дніпровською районною в місті Києві державною адміністрацією, відповідно до Закону України «Про місцеві державні адміністрації», рішення Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557 «Про затвердження Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік», розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.01.2017 №3 «Про Програму економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік», з метою покращення технічного стану об'єктів житлового та нежитлового фонду Дніпровського району

міста Києва, видано розпорядження від 23.01.2017 №31, яким визначено наступних замовників робіт з капітального ремонту:

- КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району міста Києва» (далі - Керуюча компанія); житлово-будівельні кооперативи; об'єднання співвласників багатоквартирних будинків - капітальний ремонт об'єктів житлового фонду;
- управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської РДА - капітальний ремонт закладів культури;
- Центр по роботі з дітьми та молоддю за місцем проживання Дніпровського району міста Києва - капітальний ремонт підліткових клубів;
- управління освіти Дніпровської РДА - капітальний ремонт закладів освіти, фізичної культури і спорту.
- комунальні некомерційні підприємства в галузі охорони здоров'я - капітальний ремонт закладів охорони здоров'я;
- управління будівництва Дніпровської РДА - капітальний ремонт приміщень органів виконавчої влади в місті Києві.

Протягом 2017 року, на підставі змін до рішення Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557 та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.01.2017 №3, відкориговано адресний перелік робіт з капітальних вкладень та капітального ремонту об'єктів та зменшено асигнування на фінансування капітальних вкладень до 14 438,8 тис. грн. та більш ніж в два рази збільшено асигнування на фінансування капітальних ремонтів до 184 072,1 тис. гривень.

Інформація щодо розподілу асигнувань на фінансування капітальних ремонтів по Програмі економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік наведена в таблиці №1.

Таблиця №1

Код типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Найменування	Програма фінансування, всього (тис. грн)	Кількість об'єктів/ видів ремонтів
6000	Житлово-комунальне господарство	104 100,8	571
6010	Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово-експлуатаційного господарства	22 025,0	126
6020	Капітальний ремонт об'єктів житлового господарства	81 578,5	443
6130	Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства	497,3	2
2000	Охорона здоров'я	8 658,3	18
2010	Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню	2 594,0	1
2130	Спеціалізована амбулаторно-поліклінічна допомога населенню	900,0	3
2180	Первинна медична допомога населенню	5 164,3	14
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	2 092,0	21
3142	Реалізація державної політики у молодіжній сфері	2 092,0	21
1000	Освіта	59 225,9	162
1010	Дошкільна освіта	22 171,8	92
1020	Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами	35 338,0	62
1040	Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми школами-інтернатами, загальноосвітніми санаторними школами-інтернатами	150,0	1
1070	Надання загальної середньої освіти спеціальними загальноосвітніми школами-інтернатами, школами та іншими навчальними закладами для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку	349,3	2
1090	Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми	499,8	3
1190	Централізоване ведення бухгалтерського обліку	450,0	1
1200	Здійснення централізованого господарського обслуговування	267,0	1
4000	Культура і мистецтво	6 744,9	14
4060	Бібліотеки	4 410,6	8

4100	Школи естетичного виховання дітей	2 334,3	6
5000	Фізична культура і спорт	149,5	2
5030	Розвиток дитячо-юнацького та резервного спорту	149,5	2
0100	Державне управління	3 100,7	4
0190	Керівництво і управління у відповідній сфері у місті Києві	3 100,7	4
Всього		184 072,1	792

Фактично, за 2017 рік, на виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту Дніпровську РДА профінансовано на суму 176 874,9 тис. грн., які, відповідно до звітних документів, в повній мірі освоєно, що становить 96,1% від затверджених асигнувань.

Інформація щодо надходження та використання бюджетних коштів по замовникам робіт з капітального ремонту за 2017 рік Дніпровської РДА наведена в таблиці №2.

Таблиця №2 (тис. грн.)

Найменування замовників	Запланований обсяг видатків на 2017 рік	Виконано робіт станом на 01.01.2018	Профінансовано робіт станом на 01.01.2018	Касові видатки
ВСЬОГО	184 072,1	176 874,9	176 874,9	176 874,9
Житлово-комунальне господарство	104 100,8	99 657,2	99 657,2	99 657,2
КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»	99 913,2	95 514,563	95 514,563	95 514,563
Житлово-будівельні кооперативи	70,0	69,7	69,7	69,7
Об'єднання співвласників багатоквартирних будинків Дніпровського району м. Києва	4 117,6	4 073,0	4 073,0	4 073,0
Охорона здоров'я	8 658,3	8 648,8	8 648,8	8 648,8
Управління охорони здоров'я Дніпровської районної у м. Києві державної адміністрації	8 658,3	8 648,8	8 648,8	8 648,8
Соціальний захист	2 092,0	2 085,8	2 085,8	2 085,8
Управління соціального захисту населення Дніпровської районної у м. Києві державної адміністрації	2 092,0	2 085,8	2 085,8	2 085,8
Фізична культура і спорт	149,5	149,3	149,3	149,3
Дитячо-юнацька спортивна школа №10	149,5	149,3	149,3	149,3
Освіта	59 225,9	58 183,7	58 183,7	58 183,7
Управління освіти Дніпровської районної у м. Києві державної адміністрації	55 449,0	54 406,8	54 406,8	54 406,804
Станція юних техніків - Центр науково-технічної молоді	144,97	144,97	144,97	144,97
Позашкільний навчальний заклад «Зміна»	199,43	199,43	199,43	199,43
Український коледж ім. В.О. Сухомлинського (СШ №272)	1891,79	1891,79	1891,79	1891,79
Навчально-виховний комплекс «Домінант»	1450,69	1450,69	1450,69	1450,69
Культура	6 744,9	6 740,2	6 740,2	6 740,2
Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної у м. Києві державної адміністрації	6 744,9	6 740,2	6 740,2	6 740,2
Інші галузі господарства	3 100,7	1 409,9	1 409,9	1 409,9

Встановлено, що відповідно до Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, для виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та

нежитлового фонду Дніпровського району міста Києва, замовниками залучено 85 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підрядними організаціями ТОВ «Ремонтна компанія «Ізол» - 13% або 23,1 млн. грн., ТОВ «Ольта-Трейд» - 9% або 16,1 млн. грн., ТОВ «Арена Строй» - 8% або 13,5 млн. грн., ТОВ «Інтерметалпласт» - 7% або 12,8 млн. грн., ТОВ «Бау Груп» - 5% або 9,5 млн. гривень.

Під час аудиту, з метою підтвердження показників виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017, проведено вибіркового аналізу укладених договорів та відповідних первинних документів, яким встановлено, що в цілому, показники, відображені в інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік за винятком окремо встановлених випадків тотожні з даними довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат та актів приймання виконаних будівельних робіт, складених на виконання досліджуваних договорів.

При цьому встановлено, що внаслідок допущеного Керуючою компанією нецільового використання бюджетних коштів в сумі 157,0 тис. грн., до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б.

Також, в ході аудиту досліджувались питання оформлення відповідної документації в разі необхідності виконання додаткових робіт та внесення змін до видів робіт та/або їх об'ємів.

Вибірковою звіткою найменувань робіт визначених у дефектних актах з актами форми №КБ-2в встановлено, що найменування робіт визначених у дефектних актах відповідають найменуванням робіт визначених у актах КБ-2в.

Крім того, підлягали аналізу питання дотримання підрядниками визначених договорами термінів виконання робіт та застосування замовниками господарських санкцій в разі порушення відповідних договірних зобов'язань.

За результатами зазначеного аналізу встановлено 90 випадків несвоєчасного виконання (невиконання) робіт з капітального ремонту та не застосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне виконання ремонтних робіт, внаслідок чого недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 61,56 тис. гривень.

Розрахунок пені в додатках.

Разом з тим, в ході аудиту досліджувалось питання дотримання Дніпровською РДА та її структурними підрозділами (замовниками робіт з капітального ремонту) листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.12.2016 №001-3447 щодо доповнення змісту договорів підряду, в частині обов'язків генпідрядників здійснювати оплату за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт.

Так, встановлено, що умовами договорів підряду передбачено зобов'язання підрядника відшкодовувати замовнику вартість води та електроенергії, що споживається на об'єкті при виконанні ремонтних робіт, однак, управлінням освіти Дніпровської РДА та управлінням культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської РДА не вживались відповідні заходи щодо забезпечення відшкодування підрядними організаціями вартості зазначених енергоресурсів.

Зазначене питання досліджувалось залученим фахівцем КП «Київекспертиза» Басарією Н.А.

Детальна інформація наведена в картках аудиторських знахідок №№2-3, 5.

Висновок:

1. Неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витрачанням бюджетних коштів

призвела до нецільового їх використання в сумі 157,0 тис. грн. та надання недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.

Зокрема, до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б.

2. Внаслідок незастосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пені) за несвочасне виконання ремонтних робіт, недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 61,56 тис. гривень.

3. Замовниками робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Дніпровського району міста Києва (Керуюча компанія, управління освіти та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини) не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості спожитих енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призводить до зайвих витрат коштів. Зокрема, встановлено зайво понесені витрати, які не відшкодовано підрядними організаціями на суму 5,1 тис. гривень.

II. Оцінка дотримання актів законодавства щодо визначення вартості ремонтно-будівельних робіт

В ході аудиту оцінювалися ризики завищення вартості будівельно-монтажних робіт.

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.

Для перевірки вартості виконаних обсягів робіт до аудиту залучено фахівців КП «Київекспертиза» по наступних об'єктах капітального ремонту: «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи I-III ступенів №182 м.Києва, б-р Ігоря Шамо, 17»; «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи №195 ім. В.І.Кудряшова, вул. Миколайчука, 17-А»; «Капітальний ремонт місць загального користування середньої загальноосвітньої школи I-III ступенів №182 м.Києва, б-р Ігоря Шамо, 17»; «Капітальний ремонт приміщень КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва», вул. Ентузіастів, 49».

Також, з метою підтвердження відповідності обсягів фактично виконаних робіт з капітального ремонту житлового фонду до аудиту залучено фахівців Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) по наступних об'єктах: «Заміна вікон, вул. Ентузіастів, 3/1»; «Капітальний ремонт сходових клітин, вул. Хорольська, 5»; «Капітальний ремонт покрівель, вул. Березняківська, 2».

Так, за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт, що проводилась залученими фахівцями КП «Київекспертиза» за вищевказаними об'єктами, встановлено завищення вартості робіт з капітального ремонту на загальну суму **585,1 тис. грн.**, в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму **572,5 тис. гривень**.

Також, фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) за результатами перевірок відповідності обсягів фактично виконаних окремих робіт з капітального ремонту житлового фонду встановлені випадки неякісного виконання робіт та завищення їх вартості на суму **15,32 тис. гривень**.

Крім того, з метою встановлення дотримання замовниками робіт з капітального ремонту порядку прийняття поточних цін під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, для аналізу вартості 1 м2 віконних блоків обрано 18 об'єктів

капітального ремонту із заміни вікон в дошкільних навчальних закладах за результатами якого встановлено, що ціни на зазначені вироби не перевищують усереднені по місту Києву ціни.

Реєстр договорів та актів приймання виконаних будівельних робіт в додатках.

Зазначене питання досліджувалось залученим фахівцем КП «Київекспертиза» Басарією Н.А.

Детальна інформація наведена в картках аудиторських знахідок №№1, 4.

Висновок:

Непоодинокі порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 585,1 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень.

В ході аудиту встановлені наступні знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління освіти Дніпровської РДА, КНП «Центр первинної-медико-санітарної допомоги «Русанівка».	Бюджет:	Так.
Процес:	Визначення вартості будівництва.	Період допущення	01.01.2017-31.12.2017.
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості виконаних обсягів робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Непоодинокі порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 585,1 тис. грн. , в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Недієвість здійснення функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатня робота замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Втрати бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до доручення Департаменту від 13.03.2018 №070-5-17/598 для перевірки вартості виконаних обсягів окремих робіт залучено фахівців КП «Київекспертиза».			
З метою підтвердження відповідності обсягів та вартості виконаних підрядних робіт затвердженій проектно-кошторисній документації, поданих до сплати обсягів робіт шляхом безпосередніх обмірів в натурі та документальної перевірки фахівцями КП «Київекспертиза» здійснювалася перевірка наступних об'єктів, передбачених Програмою соціально-економічного розвитку міста Києва на 2017 рік:			
1. «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи I-III ступенів №182 м.Києва, б-р Ігоря Шамо, 17»;			
2. «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи №195 ім. В.І.Кудряшова, вул. Миколайчука, 17-А»;			

3. «Капітальний ремонт місць загального користування середньої загальноосвітньої школи I-III ступенів №182 м.Києва, б-р Ігоря Шамо, 17»;

4. «Капітальний ремонт приміщень КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва», вул. Ентузіастів, 49».

1. Так, за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи I-III ступенів №182 м.Києва, б-р Ігоря Шамо, 17, що виконувались ПП «Спортелітбуд» на замовлення управління освіти Дніпровської РДА за договором від 10.07.2017 №1/182 встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму **11,3 тис. грн.**, що становить **1,77%** від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які прийняті та оплачені управлінням освіти Дніпровської РДА, в тому числі:

- а) завищення вартості обсягів робіт складає 5,6 тис. грн.;
- б) завищення вартості робіт, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до норм витрат труда робітників-будівельників - 4,0 тис. грн.;
- в) завищення вартості будівельних робіт в результаті віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти форми №КБ-2в - 1,7 тис. гривень.

Встановлено, що роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводились спеціалістами адміністративно-господарського відділу управління освіти Дніпровської РДА.

2. За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи №195 ім. В.І.Кудряшова, вул. Миколайчука, 17-А, що виконувались ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» на замовлення управління освіти Дніпровської РДА за договором від 14.08.2017 №2/195 встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму **441,8 тис. грн.**, що становить **49,4%** від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які прийняті та оплачені управлінням освіти Дніпровської РДА, в тому числі:

- а) завищення вартості обсягів робіт складає 436,3 тис. грн.;
- б) завищення вартості будівельних робіт в результаті віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти форми №КБ-2в - 5,5 тис. гривень.

Встановлено, що роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводились спеціалістами адміністративно-господарського відділу управління освіти Дніпровської РДА.

3. За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту місць загального користування середньої загальноосвітньої школи I-III ступенів №182 м.Києва, б-р Ігоря Шамо, 17, що виконувались ТОВ «Колорит-Строй» на замовлення управління освіти Дніпровської РДА за договором від 20.07.2017 №2/182/К та додаткових угод до нього встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму **19,7 тис. грн.**, що становить **10,6%** від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які прийняті та оплачені управлінням освіти Дніпровської РДА, в тому числі:

- а) завищення вартості матеріальних ресурсів - 17,3 тис. грн.;
- б) завищення вартості будівельних робіт в результаті віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти форми №КБ-2в - 2,4 тис. гривень.

Встановлено, що роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводились спеціалістами адміністративно-господарського відділу управління освіти Дніпровської РДА.

4. За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту приміщень КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва», вул. Ентузіастів, 49, що виконувались ТОВ «Стеріл Системз Інжинірінг», ПП «Проект-Актив», ПП «Експлуатація» на замовлення КНП «Центр первинної

медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва» за договорами від 02.03.2017 б/н та додаткових угод до нього, від 06.06.2017 №06/06/3210 та додаткових угод до нього, від 09.06.2017 №09/06/3210 та додаткових угод до нього, від 16.06.2017 №16/06/3210 та додаткових угод до нього, від 01.12.2017 №01/12/3210 та додаткових угод до нього встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму **112,3 тис. грн.**, що становить **9,72%** від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які прийняті та оплачені КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва», в тому числі:

- а) завищення вартості обсягів робіт складає 25,8 тис. грн.;
- б) завищення вартості та кількості матеріальних ресурсів - 57,9 тис. грн.;
- в) завищення вартості робіт в результаті невірнього застосування ресурсних елементних кошторисних норм - 25,6 тис. грн.;
- г) завищення вартості будівельних робіт в результаті віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти форми №КБ-2в - 3,0 тис. гривень.

Роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводило ПП «СЕМ» та ФОП Затулівітер В.С.

Висновки та розрахунки КП «Київекспертиза» в додатках.

Слід відмітити, що відповідно до посадових інструкцій спеціалістів адміністративно-господарського відділу управління освіти Дніпровської РДА (з обов'язками технічного нагляду) до їх завдань та обов'язків відносяться, зокрема, прийняття виконаних належним чином та у передбаченому обсязі підрядних робіт, ведення контролю з проведення капітальних ремонтів в закладах освіти Дніпровського району.

Таким чином, вищенаведені непоодинокі порушення свідчать про недієвість системи здійснення функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань та відсутність контролю з боку замовників, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 585,1 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Правила визначення вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-1:2013, Настанова щодо визначення прямих витрат ДСТУ Б Д.1.1-2:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на виконання робіт з капітального ремонту, додаткові угоди, акти приймання виконаних будівельних робіт, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати, дефектні акти, експертні звіти, виконавча документація, зведені кошторисні розрахунки, договірні ціни тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник управління освіти Дніпровської РДА та спеціалісти адміністративно-господарського відділу, директор КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва», інженери технічного нагляду.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ПП «Спортелітбуд», ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «Колорит-Строй», ТОВ «Стеріл Системз Інжинірінг», ПП «Проект-Актив», ПП «Експлуатація».

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 572,5 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

Притягнути до відповідальності посадових осіб, причетних до виявлених порушень.

	Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання та посадових осіб, що здійснювали технічний нагляд.
Очікуваний результат	Усунення порушень, мінімізація втрат бюджетних коштів, підвищення відповідальності суб'єктів господарювання, на які покладено функції з технічного нагляду та посадових осіб, що здійснювали технічний нагляд.
Відповідальний	Керівництво Дніпровської РДА, начальник управління освіти Дніпровської РДА, директор КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва».
Термін врахування	15.08.2018.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Держаудитслужби (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	6	572,5
Інші нефінансові порушення	4	-

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		4	12,6				6	2 877,0	572,5
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду».	Бюджет:	так
Процес:	Використання бюджетних коштів.	Період допущення:	2017 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Цільове використання бюджетних коштів.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витрачанням бюджетних коштів призвела до нецільового їх використання в сумі 157,0 тис. грн. та надання недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.

Зокрема, до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б.

ПРИЧИНИ

Неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витрачанням бюджетних коштів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

Нецільове використання бюджетних коштів в сумі 157,0 тис. грн. та надання

недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Під час аудиту встановлено, що розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 17.10.2017 №1279, відповідно до рішення Київської міської ради від 26.09.2017 №160/3167, внесено зміни до показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, якими, змінено розподіл асигнувань на фінансування капітального ремонту для Дніпровської РДА.

Зазначеним розподілом, зокрема, передбачено фінансування за **КТПКВ 6021** «Капітальний ремонт житлового фонду» в сумі 420,0 тис. грн. на виконання робіт із заміни вікон на об'єкті за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5-Б.

Розпорядженням Дніпровської РДА від 31.10.2017 №593 затверджено відповідні зміни до паспортів бюджетних програм на 2017 рік за програмами, передбаченими у бюджеті міста Києва для Дніпровської РДА (в тому числі до паспорта бюджетної програми за КТПКВ 6021 «Капітальний ремонт житлового фонду»), які наказом від 31.10.2017 №255 затверджені Департаментом фінансів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Також, розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 03.11.2017 №1389, внесено зміни до показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, якими, змінено розподіл асигнувань на фінансування капітального ремонту для Дніпровської РДА.

Вказаним розподілом, зокрема, передбачено фінансування за **КТПКВ 6010** «Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово-експлуатаційного господарства» в сумі 157,4 тис. грн. на виконання капітального ремонту зливостічних мереж по вул. Березняківській, 20.

Розпорядженням Дніпровської РДА від 22.11.2017 №641 затверджено відповідні зміни до паспортів бюджетних програм на 2017 рік за програмами, передбаченими у бюджеті міста Києва для Дніпровської РДА (в тому числі до паспорта бюджетної програми за КТПКВ 6010 «Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово-експлуатаційного господарства»), які наказом від 22.11.2017 №290 затверджені Департаментом фінансів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

В ході аудиту встановлено, що за результатами проведених допорогових закупівель, між Керуючою компанією та ТОВ «БК Сервісрембуд» укладено договір підряду від 13.11.2017 №482/17, предметом якого є виконання робіт з капітального ремонту «Заміна вікон у житловому будинку за адресою: м. Київ, вул. Інженера Бородіна, 5Б».

Умовами зазначеного договору передбачено, що договірна ціна є динамічною і складає 418,5 тис. грн. з ПДВ.

Відповідно до позитивного експертного звіту щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по робочому проекту «Заміна вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б», складеного ТОВ «Експертиза МВК», загальна кошторисна вартість робіт складає 418,4 тис. гривень.

На виконання умов договору від 13.11.2017 №482/17 Керуючою компанією 16.11.2017 здійснено попередню оплату ТОВ «БК Сервісрембуд» за КТПКВ 6021 в сумі 125,55 тис. грн., яку 22.12.2017 та 28.12.2017 ТОВ «БК Сервісрембуд» повернено на казначейський рахунок Керуючої компанії.

Відповідно до акту приймання виконаних будівельних робіт від 22.12.2017 №1/482/17, ТОВ «БК Сервісрембуд» виконано робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б на загальну суму 51,8 тис. грн., які, на підставі довідки про вартість виконаних робіт та витрати, Керуючою компанією в повній мірі перераховано 27.12.2017 на рахунки ТОВ «БК Сервісрембуд» за КТПКВ 6021.

Таким чином, відповідно до документального підтвердження, ТОВ «БК Сервісрембуд» фактично виконано роботи із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б на загальну суму 51,8 тис. гривень.

При цьому, в інформацію щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку

м. Києва в частині капітального ремонту за формою №07-КР-звіт Керуючою компанією внесено дані щодо виконання робіт на зазначеному об'єкті в сумі 214,8 тис. грн. (51,3% виконання), тобто, на 163,0 тис. грн. більше ніж фактично виконано, що є порушенням п.5.2 Порядку формування та виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень та капітального ремонту, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.11.2011 №2026 та призвело до надання недостовірної інформації про хід та обсяг її виконання.

Також, на виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, за результатами проведених допорогових закупівель, між Керуючою компанією та ДП «Український центр в сфері благоустрою» укладено договір підряду від 18.12.2017 №592/17, предметом якого є виконання робіт з капітального ремонту зливостічних мереж за адресою: вул. Березняківська, 20.

Умовами зазначеного договору передбачено, що договірна ціна є динамічною і складає 157,0 тис. грн. з ПДВ.

Відповідно до акту приймання виконаних будівельних робіт від 21.12.2017 №1/592/17, ДП «Український центр в сфері благоустрою» виконано роботи з капітального ремонту зливостічних мереж за адресою: вул. Березняківська, 20 на загальну суму 157,0 тис. грн., які, на підставі довідки про вартість виконаних робіт та витрати, Керуючою компанією в повній мірі перераховано 22.12.2017 на рахунки ДП «Український центр в сфері благоустрою».

Однак, в ході аудиту встановлено, що відповідно до казначейських виписок, оплату за вищенаведені роботи Керуючою компанією здійснено за рахунок коштів, передбачених бюджетною програмою за КТПКВ 6021 «Капітальний ремонт житлового фонду», тоді як відповідно до Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік та паспорту бюджетної програми, кошти на зазначені цілі виділено за КТПКВ 6010 «Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово-експлуатаційного господарства», що, відповідно до ч.1 ст.119 Бюджетного кодексу України, є нецільовим використанням бюджетних коштів, тобто витрачанням їх на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням та напрямам використання.

При цьому, в інформацію щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітального ремонту за формою №07-КР-звіт Керуючою компанією не внесено дані щодо виконання робіт на зазначеному об'єкті.

Слід відмітити, що розподіл показників зведених кошторисів за КТПКВ 9316010 та КТПКВ 9316021 затверджено начальником управління житлово-комунального господарства Дніпровської РДА Корсар Н.Р., якою також погоджені відповідні плани використання бюджетних коштів за зазначеними КТПКВ.

Таким чином, неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витрачанням бюджетних коштів призвела до нецільового їх використання в сумі 157,0 тис. грн. та надання недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.

Зокрема, до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України, Порядок формування та виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень та капітального ремонту, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.11.2011 №2026.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти виконаних робіт, казначейські виписки, паспорти бюджетних програм місцевих

бюджетів на 2017 рік по КПКВК 9316020, КПКВК 9316010, інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітального ремонту за формою №07-КР-звіт тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району в м. Києва» - Прогонюк С.Т., головний бухгалтер КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району в м. Києва» Голуб В.А., начальник управління житлово-комунального господарства Дніпровської РДА Корсар Н.Р.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району в м. Києва» Прогонюка С.Т. слідує, що при проведенні документів в бухгалтерському обліку згідно договору від 18.12.2017 №592/17 та акту виконаних робіт №1/592/17 від 21.12.2017 на суму 157,0 тис. грн з капітального ремонту зливостічних мереж за адресою вул. Березняківська, 20, код програмної класифікації видатків (КПКВ) 9316021, помилково проведена оплата за вищевказаною класифікацією, хоча заплановані видатки у Програмі економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік за адресою вул. Березняківська, 20, необхідно було провести по КПКВ 9316010.

Фактично сума використаних коштів по КПКВ 9316021 більша на 157,0 тис. грн. а по КПКВ 9316010 відповідно менша на 157,0 тис. грн. В цілому перевитрат бюджетних коштів не сталося.

Пояснення в додатках.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	Керівництву Дніпровській РДА, як головному розпоряднику коштів, здійснити заходи передбачені бюджетним законодавством України щодо повного усунення нецільового використання бюджетних коштів в сумі 157,0 тис. гривень. Притягнути до відповідальності посадових осіб, які допустили дане порушення.
Очікуваний результат:	Усунення порушення, підвищення відповідальності посадових осіб за цільовим використанням бюджетних коштів.
Відповідальний:	Керівництво Дніпровської РДА.
Термін врахування:	15.08.2018.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Нецільове використання	1	157

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	157,0	157,0
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району міста Києва» та управління освіти Дніпровської РДА.	Бюджет:	так
Процес:	Виконання умов договорів.	Період допущення:	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Контроль за своєчасним виконанням робіт з капітального ремонту.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок не застосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне виконання ремонтних робіт, недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 61,56 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Не належний контроль за своєчасністю виконання робіт та дотриманням умов договорів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)			
Низький рівень мотивації підрядних організацій вчасно виконувати роботи, недоотримання коштів у розмірі 61,56 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Встановлено, що відповідно до умов договорів підряду, укладених між Керуючою компанією та підрядними організаціями на виконання капітальних ремонтів об'єктів, передбачених Програмою соціально-економічного розвитку міста Києва на 2017 рік, підрядник, зокрема, зобов'язаний виконати роботи у встановлений договором термін. Зміни терміну проведення робіт підрядник зобов'язаний оформлювати виходячи з умов договору за погодженням із замовником. Так, умовами договорів передбачено, що при виникненні обставин, що не залежать від Підрядника, але заважають виконанню робіт в установленний термін, він може поставити питання перед Замовником про його перегляд. Рішення про перегляд терміну оформлюється додатковою угодою. За несвоєчасне виконання робіт з вини підрядника, останній сплачує замовнику за кожен день затримки штраф у розмірі 0,01% від договірної вартості невиконаних робіт, але не більше подвійної ставки НБУ, що діяла у цей період. За результатами проведеного вибіркового аналізу договорів, аудитором було з'ясовано, що мають місце непоодинокі випадки недотримання підрядними організаціями термінів виконання робіт з капітального ремонту, а Замовником – Керуючою компанією не вживаються заходи впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів та не стягуються відповідні штрафні санкції. Таким чином, в порушення ч.ч.1, 2 ст.193 Господарського кодексу України, ч.1 ст.629 Цивільного кодексу України, в результаті неналежного виконання 89 договорів підряду, у випадку несвоєчасного виконання робіт підрядними організаціями, Керуючою компанією не здійснювалось передбачене умовами договорів нарахування пені, внаслідок чого недоотримано грошових коштів в сумі 61,56 тис. гривень. При цьому слід відмітити, що до аудиту не надано додаткових угод на зміну термінів виконання робіт. <i>Розрахунок пені в додатках.</i> Необхідно зазначити, що відповідно посадової інструкції головного спеціаліста з технічного нагляду Керуючої компанії до його завдань та обов'язків, зокрема, відноситься контроль за ходом виконання планів капітального будівництва, вивчення причин, що призводять до порушень строків капітального та поточного ремонтів, погіршення його якості та вжиття заходів щодо запобігання цим порушенням. Також, умовами аналогічних договорів підряду, укладених між управлінням освіти Дніпровської РДА та підрядними організаціями передбачено, що підрядник, зокрема, зобов'язаний виконати у встановлені строки роботи визначені договором. За порушення договірних зобов'язань Підрядник несе відповідальність і сплачує			

Замовнику пеню у розмірі 0,05% від вартості невиконаного обсягу робіт за кожен день прострочення, але не більше подвійної облікової ставки НБУ, що діяла на момент заборгованості від суми заборгованості. За порушення понад 10 днів сплачується штраф в розмірі 7% від вартості порушеного зобов'язання.

За результатами проведеного вибіркового аналізу договорів, укладених управлінням освіти Дніпровської РДА, встановлено випадок невиконання робіт з капітального ремонту приміщень ДНЗ №501 підрядною організацією ТОВ «Будуправління» за договором підряду від 14.08.2017 №2/501.

При цьому, управлінням освіти не застосовувалися передбачені умовами договору підряду штрафні санкції (пені) за невиконаний обсяг робіт.

Необхідно зазначити, що умовами договору підряду від 14.08.2017 №2/501 передбачено термін виконання робіт до 30.07.2017, тобто, до укладання зазначеного договору, в зв'язку з чим, розрахувати суму можливого недоотримання коштів від не застосування штрафних санкцій за невиконаний обсяг робіт не надається можливим.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, акти приймання виконаних будівельних робіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Керуючої компанії Прогонюк С.Т., начальник відділу капітального ремонту – Бондар О.В., головний спеціаліст з технічного нагляду Керуючої компанії Гордієнко І.І., начальник управління освіти Дніпровської РДА Іваніна Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення начальника відділу капітального ремонту Бондар О.В. слідує, що у КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» порушень зобов'язань визначених у договорах підряду та додаткових угодах до них протягом 2017 року не було.

З пояснення начальника Управління освіти Іваніної Н.М. слідує, що роботи на об'єкті ДЗН №501 не були розпочаті роботи та з жовтня 2017 року Управління освіти неодноразово звертались з вимогою до ТОВ «Будуправління» щодо розірвання договору з метою можливості проведення ще одного тендеру. Але ТОВ «Будуправління» надавала інформація, що їх організація вже замовила та зробила передплату на поставку вікон для встановлення їх в ДЗН №501, тому відмовлялось від укладання додаткової угоди до договору щодо розірвання договірних відносин.

В грудні ТОВ «Будуправління» повідомило управління освіти щодо відмови виконання робіт в ДНЗ №501 в зв'язку з тим, що вікна ними отримані так і не були і вони втратили свої кошти.

В зв'язку із закінченням фінансового року проведення ще однієї процедури вже було недоречно.

Пояснення начальника відділу капітального ремонту Бондар О.В. та начальника Управління освіти Іваніної Н.М. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Теплоенергетика» (35512005), ТОВ «Дорпроектбудсервіс» (40047547), ФОП Коврига Алла Сергіївна (2955915181), ПП «Виробничо-будівельна фірма «Буд майдан» (33542523), ПП «Спортелітбуд» (36834291), ТОВ «Арманд груп» (39835302), ТОВ «Віліябуд» (35195908), ТОВ «Арена-Строй» (40045094), ТОВ «Промбуд-Пласт» (33779934), ТОВ «Євабуд» (41100171), ТОВ «Виробнича комерційна фірма «Атлант-плюс» (36107594), ТОВ «Західкомунсервіс» (41209160), ТОВ «Інтерметалпласт» (33583910), ТОВ «Сервісрембуд» (33552395), ТОВ «Ремонтно-будівельна установа» (40165531), ТОВ «Компанія «Європейський парк» (39640790), ТОВ «Будуправління» (37397216), ТОВ «Ольга-Трейд» (36386727).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання

	підрядними організаціями термінів виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення термінів виконання робіт. Притягнути до відповідальності посадових осіб, відповідальних за виконання умов договорів в частині застосування господарських санкцій за невчасно виконані (невиконані) роботи з капітального ремонту.								
Очікуваний результат:	1. Забезпечення належного контролю за дотриманням термінів виконання будівельно-ремонтних робіт підрядними організаціями. 2. Вчасне виконання заходів передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва.								
Відповідальний:	Директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району в м. Києва» - Прогонюк С.Т., начальник відділу капітального ремонту – Бондар О.В. та начальник управління освіти Дніпровського району в м. Києва Іваніна Н.М.								
Термін врахування:	15.08.2018								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень						К-сть		Сума	
Недоотримання фінансових ресурсів						89		61,56	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-сть 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							89	61,56	61,56
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №4			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду» та Управління освіти Дніпровської РДА.	Бюджет:	так
Процес:	Нагляд за будівництвом.	Період допущення:	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Технічний нагляд під час проведення капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 15,32 тис. гривень.			

ПРИЧИНИ
Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність контролю з боку замовників.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)
Неякісне виконання робіт та завищення їх вартості на суму 15,32 тис. гривень.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Відповідно до доручення Департаменту для підтвердження відповідності обсягів фактично виконаних окремих робіт з капітального ремонту житлового фонду залучено фахівців Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).
З вищезазначеною метою фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) здійснювалася перевірка наступних об'єктів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік:
1. «Заміна вікон, вул. Ентузіастів, 3/1»; 2. «Капітальний ремонт сходових клітин, вул. Хорольська, 5»; 3. «Капітальний ремонт покрівель, вул. Березняківська, 2».
1. Так, за результатами перевірки робіт з <i>заміни вікон в житловому будинку за адресою вул. Ентузіастів, 3/1</i>, що виконувались ТОВ «Ольта-Трейд» на замовлення Керуючої компанії за договорами від 01.03.2017 №32/17, від 30.10.2017 №413/17 встановлено, що роботи виконано в повному обсязі та якість їх задовільна, однак, виявлено наступний недолік: а) не закріплені захисні решітки на сходових клітинах, які були демонтовані при заміні вікон; Роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводив головний спеціаліст з технічного нагляду Керуючої компанії Гордієнко І.І.
2. За результатами перевірки виконаних обсягів робіт з <i>капітального ремонту сходових клітин у житловому будинку за адресою вул. Хорольська, 5</i>, що виконувались ТОВ «РК «Ізол» на замовлення Керуючої компанії за договором від 22.11.2017 №544/17, встановлено, що роботи виконано в повному обсязі та якість їх задовільна, однак, виявлено наступні недоліки: а) неякісне штукатурення в окремих місцях на 11 та 13 поверхах; б) не проведено демонтаж старих світильників в кількості 3 шт, вартість робіт по яких включено в акт приймання виконаних будівельних робіт, що є порушенням п.п. 6.4.3, 6.4.7 Правила визначення вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-1:2013 та призвело до розрахункового завищення вартості робіт з капітального ремонту на 0,02 тис. грн., чим завдано втрат бюджету міста Києва на вищевказану суму; Роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводив головний спеціаліст з технічного нагляду Керуючої компанії Гордієнко І.І.
3. За результатами перевірки виконаних обсягів робіт з <i>капітального ремонту покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Березняківська, 2</i>, що виконувались ТОВ «Укрспецгідроізоляція» на замовлення Керуючої компанії за договором від 18.12.2017 №590/17, встановлено, що якість виконаних робіт задовільна, однак, виявлено наступне порушення: а) не виконано захист рулонного килима гумовою фарбою Фарбекс в обсязі 565 м², вартість робіт по яких включено в акт приймання виконаних будівельних робіт, що є порушенням п.п. 6.4.3, 6.4.7 Правила визначення вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-1:2013 та призвело до розрахункового завищення вартості робіт з капітального ремонту на 15,3 тис. грн., чим завдано втрат бюджету міста Києва на вищевказану суму. Роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводив головний спеціаліст з технічного нагляду Керуючої компанії Гордієнко І.І.
<i>Інформація Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської</i>

міської ради (КМДА) про проведену перевірку виконання капітальних ремонтів в додатках.

Необхідно зазначити, що відповідно посадової інструкції головного спеціаліста з технічного нагляду Керуючої компанії до його завдань та обов'язків, зокрема, відноситься здійснення технічного нагляду за виконанням будівельно-монтажних робіт і приймання закінчених об'єктів від підрядних будівельних організацій; проведення перевірок відповідності обсягів та якості виконаних будівельно-монтажних робіт проектно-кошторисній документації та обсягів робіт, виконаних підрядною організацією, з метою їх відповідності пропонованих до оплати робіт тощо.

Таким чином, неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено втрати в сумі 15,32 тис. гривень.

Слід відмітити, що під час розгляду коментарів до проекту аудиторського звіту фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проведено додаткову перевірку виконання робіт, якою підтверджено улаштування підрядною організацією захисного шару рулонного килима покритті за адресою: вул. Березняківська, 2 фарбою гумовою «Фарбекс».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на виконання робіт з капітального ремонту, додаткові угоди, акти приймання виконаних будівельних робіт, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати, дефектні акти, експертні звіти, виконавча документація, зведені кошторисні розрахунки, договірні ціни тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району в м. Києва» - Прогонюк С.Т., головний спеціаліст з технічного нагляду Гордієнко І.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	Враховуючи усунення ТОВ «Укрспецгідроізоляція» порушення із захисту рулонного килима гумовою фарбою в сумі 15,3 тис. грн., вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 0,02 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Забезпечити виконання робіт, якість яких відповідає ДСТУ, технічним умовам, позитивному висновку експертизи та вимогам замовника відповідно до гарантійних умов та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності посадових осіб, причетних до виявлених порушень.
Очікуваний результат:	Усунення порушень, мінімізація втрат бюджетних коштів, підвищення відповідальності посадових осіб, на які покладено функції з технічного нагляду.
Відповідальний:	Директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району в м. Києва» - Прогонюк С.Т.
Термін врахування:	15.08.2018

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
--------------------	-------	------

Незаконні витрати	2	15,32
-------------------	---	-------

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-сть 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	1192,3	15,32
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									15,30

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №5			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду» та управління освіти Дніпровської РДА, управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської РДА.	Бюджет:	так
Процес:	Виконання умов договорів.	Період допущення:	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Дотримання умов договорів в частині відшкодування вартості спожитих енергоресурсів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовниками робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Дніпровського району міста Києва (Керуюча компанія, управління освіти та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини) не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості спожитих енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призводить до зайвих витрат коштів. Зокрема, встановлено зайво понесені витрати, які не відшкодовано підрядними організаціями на суму 5,1 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості спожитих енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)			
Понесення зайвих витрат на оплату води та електроенергії в сумі 5,1 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту досліджувалось питання дотримання замовниками робіт з капітального ремонту (Керуюча компанія, управління освіти Дніпровської РДА, управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської РДА) листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.12.2016 №001-3447 щодо доповнення змісту договорів підряду, в частині обов'язків генпідрядників здійснювати оплату			

за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт.

Так, встановлено, що умовами договорів підряду, укладених Керуючою компанією, передбачено зобов'язання підрядника відшкодовувати замовнику вартість електроенергії, що споживається на об'єкті при виконанні ремонтних робіт.

Також, умовами договорів підряду, укладених управлінням освіти Дніпровської РДА передбачено, що замовник сплачує кінцеву вартість прийнятих від підрядника робіт після відшкодування підрядником за спожиту електроенергію та воду.

Умовами договорів, укладених управлінням культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської РДА також передбачено зобов'язання підрядника здійснити відшкодування за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів.

Однак, як встановлено в ході аудиту, управлінням освіти Дніпровської РДА та управлінням культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської РДА не вживались відповідні заходи щодо забезпечення відшкодування підрядними організаціями вартості зазначених енергоресурсів, а Керуючою компанією здійснено розрахунок відшкодування підрядними організаціями витрат води та електроенергії за 2017 рік в сумі 5,1 тис. грн. в березні 2018 року, тобто, під час проведення аудиту, що свідчить про відсутність контролю з боку замовників за дотриманням умов договорів та призводить до втрати коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Договорів підряду, Цивільний Кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти виконаних робіт, оборотно-сальдові відомості по рах. 631

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлово фонду Дніпровського району в м. Києва» - Прогонюк С.Т., начальники управління освіти Іваніна Н.М та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Панченко О.І., головні бухгалтери: КП «Керуюча компанія з обслуговування житлово фонду Дніпровського району в м. Києва» Голуб В.А., управління культури - Барановська Н.В., управління освіти - Присяжнюк Л.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення начальника управління культури начальником Управління освіти Іваніної Н.М. слідує, що в укладених договорах на виконання капітальних ремонтів в закладах освіти в 2017 році в п.7.3 зазначено: «Замовник сплачує кінцеву вартість прийнятих від Підрядника робіт після відшкодування Підрядником за спожиту електроенергію та воду».

Згідно відомостей ресурсів по об'єктах споживання енергоресурсів становить лише 4 кВт/год - 38 кВт/год в залежності від обсягів робіт, тому відшкодування вартості електроенергії не здійснювалось. Також при проведенні ремонтних робіт підрядні організації використовували альтернативні джерела енергопостачання (генератори бензинові).

Відшкодування вартості води не проводилось у зв'язку з тим, що при проведенні ремонтних робіт підрядні організації не використовували воду закладів освіти.

З пояснення начальника управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Панченко О.І. слідує, що у зв'язку з відсутністю методики відповідних розрахунків вартості електроенергії та води під час проведення ремонтних робіт, неможливістю встановлення окремого лічильника у діючих закладах, управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної у м. Києві державної адміністрації виставляти рахунки на відшкодування вартості електроенергії та води Підрядниками не має законних підстав.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

На підставі аналізу основних умов договорів, в частині відшкодування підрядниками вартість води та електроенергії, здійснити відповідні нарахування та вжити заходи щодо стягнення відповідних сум з підрядних організацій.

Притягнути до відповідальності посадових осіб, відповідальних за

	виконання умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості електроенергії та води.
Очікуваний результат:	1. Забезпечення належного контролю за нарахуванням та відшкодуванням вартості води та електроенергії при виконання будівельно-ремонтних робіт підрядними організаціями. 2. Уникнення зайвих витрат на оплату вартості енергоресурсів.
Відповідальний:	Директор КП «Керуюча компанія з обслуговування житлово фонду Дніпровського району в м. Києва» - Прогонюк С.Т., начальник управління освіти Дніпровського району в м. Києва Іваніна Н.М., начальник управління культури, туризму та культурної спадщини Панченко О.І.
Термін врахування:	15.08.2018

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Незаконні витрати	17	5,1

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА
(в тисячах гривень)

	К-сть 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							17	5,1	5,1
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.	4	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		X
Інші нефінансові порушення	4	X
Фінансові порушення, в т.ч.	115	811,48
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	115	811,48
Недоотримано фінансових ресурсів	89	61,56
Проведено витрат з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	26	749,92
Нецільове використання коштів	1	157,0
Незаконні витрати	25	592,92
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат		

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
	К-ть пору- шень 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., оціно чні втрати
З порушеннями		4	12,6				115	4292,96	811,48
Неефективно									
Разом		4	12,6				115	4292,96	811,48
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									15,3

Висновок

Аналізуючи виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині використання коштів на капітальні ремонти, головним розпорядником яких визначено Дніпровську районну в місті Києві адміністрацію, аудитом, на підставі відповідних первинних документів, в цілому (за винятком окремо встановлених випадків) підтверджено відображений в звіті обсяг освоєння коштів, який становить 96,1% від передбачених асигнувань (184,1 млн. гривень).

Фактично, на виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту Дніпровську районну в місті Києві державну адміністрацію профінансовано на суму 176,9 млн. гривень, в тому числі по галузях:

- житлово-комунальне господарство - 99,7 млн. грн. (56,4%);
- освіта - 58,2 млн. грн. (32,9%);
- охорона здоров'я - 8,6 млн. грн. (4,9%);
- культура і мистецтво - 6,7 млн. грн. (3,8%);
- державне управління - 1,4 млн. грн. (0,8%);
- соціальний захист та соціальне забезпечення - 2,1 млн. грн. (1,2%);
- фізична культура і спорт - 0,1 млн. грн. (0,06%).

При цьому, слід відмітити, що близько 29% фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч по укладених в зазначеному періоді 32 договорах підряду на суму близько 11,6 млн. гривень.

Для виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Дніпровського району міста Києва, замовниками залучено 85 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підрядними організаціями ТОВ «Ремонтна компанія «Ізол» - 13% або 23,1 млн. грн., ТОВ «Ольта-Трейд» - 9% або 16,1 млн. грн., ТОВ «Арена Строй» - 8% або 13,5 млн. грн., ТОВ «Інтерметалпласт» - 7% або 12,8 млн. грн., ТОВ «Бау Груп» - 5% або 9,5 млн. гривень.

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, в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва в сумі **811,48 тис. грн.** та виявлено інші недоліки, що свідчить про недієвість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків

Зокрема, до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б.

По-четверте, внаслідок не застосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне виконання ремонтних робіт, недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 61,56 тис. гривень.

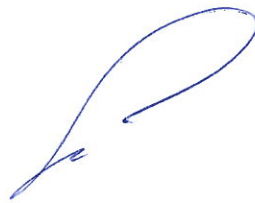
По-п'яте, замовниками робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Дніпровського району міста Києва (Керуюча компанія, управління освіти та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини) не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості спожитих енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призводить до зайвих витрат коштів. Зокрема, встановлено зайво понесені витрати, які не відшкодовано підрядними організаціями на суму 5.1 тис. гривень.

Слід відмітити, що 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 вартість зазначених виробів в Дніпровському районі міста Києва є однією із найнищих та в цілому не перевищує усереднених цін по місту Києву.

Виявлені під час аудиту непоодинокі порушення та окремі недоліки при формуванні та виконанні робіт з капітального ремонту на об'єктах житлового та нежитлового фонду Дніпровського району міста Києва засвідчили недостатньо організований рівень контролю за витрачанням бюджетних коштів та якістю робіт, який потребує удосконалення як з боку замовників робіт, та і з боку підрядних організацій та представників технічного нагляду.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 26 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та
аудиту виконавчого органу Київської
міської ради (КМДА)



Лазаренко І.В.

«Ознайомлений»

В.О. Голова Дніпровської районної в місті Києві
державної адміністрації

Позитивна Дніпровської
РДА Лазаренко

у м. Київ 13.08.2019
№ 6459/39/2/103,

Онофрійчук П.В.

