

Вид заходу: *Позаплановий внутрішній аудит*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Управління) (37451550)

Вищестоящий контролюючий орган: *Печерська районна в місті Києві державна адміністрація*

Дата початку внутрішнього аудиту: *11.09.2017*

Дата закінчення внутрішнього аудиту: *09.10.2017*

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

Напрямок внутрішнього аудиту: *Аудит ефективності та відповідності*

Підстава внутрішнього аудиту: *доручення Першого заступника голови Київської міської державної адміністрації Г. Пліса від 06.09.2017 №31300, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене Рішенням Київської міської ради 18.09.2014 №151/151.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2017 рік.*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність установи щодо ефективного використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів щодо ремонтно-будівельних робіт*

Цілі внутрішнього аудиту: *Оцінка діяльності установи щодо ефективного використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів щодо ремонтно-будівельних робіт.*

Склад аудиторської групи: *начальник відділу - Шевель Оксана Олексіївна, головний спеціаліст - Мойсеєнко Анна Миколаївна, головний спеціаліст Малінська Жанна Василівна.*

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»:

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту по об'єктам: «Капітальний ремонт фасаду гімназії № 32 «Успіх» по вул. Федорова, 2», «Капітальний ремонт фасадів школи I-III ступенів №90 по вул. Лаврська, 2», «Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №458 по вул. Бастионна, 16-А», «Капітальний ремонт приміщень школи I-III ступеня №5 по вул. Тимірязєвська, 3б» залучено першого заступника директора КП «Київекспертиза» -Пилипчука В.А., заступників начальників відділів - Погана М.І., Шебек Н.В., головних спеціалістів - Трушина М.О., Павловську С.М., Погорельського І.С., Дубягу О.В., Іваровську Н.А.

Резюме (основні висновки та рекомендації):

Під час проведення аудиту щодо ефективності роботи установи з управління бюджетними призначеннями під час виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Печерського району міста Києва, здійснених закупівель товарів робіт і послуг на загальну суму 39 985,34 тис. грн. виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на загальну суму – 3 413,08 тис. грн.; що не призвели до втрат на загальну суму – 128,30 тис. гривень.

Також, в ході аудиту було проведено аналіз конкурентного середовища при здійсненні закупівель та встановлено, що доля товариств «Укрмонтажлюкс», «БК КИЇВ-М-БУД» та ФОП Москович В.О., які пов'язані між собою особами Максименко О.В. та Москович В.О., складає 37 836,99 тис. грн або 55,6% від загальної вартості договорів (ТОВ БК «КИЇВ-М-БУД» (27,62%), ТОВ «Укрмонтажлюкс» (24,08%), ФОП Москович В.О. (3,8%)), що є наслідком надання переваг зазначеним особам (комерційним структурам) через встановлення дискримінаційних та не прозорих умов закупівель. Доля інших учасників у закупівлях складає: ТОВ «Приморгруп» (11,63%), ТОВ «ПРИМОРСТРОЙ» (11,05%), ТОВ «33 ГЛОБАЛ» (5%), ТОВ «Кумсервіс» (4,1%).

Середня кількість учасників протягом року становила 1,3 учасника, що є надто низькою та свідчить про досить низьку конкуренцію при організації закупівель.

Крім того, в ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель робіт та послуг, а саме:

- укладено договори на закупівлю робіт з порушенням термінів, що призвело до їх нікчемності та допущено незаконне витрачання бюджетних коштів 2332,280 тис. грн. у зв'язку з здійсненням авансового платежу по нікчемному договору;

- внесено підрядними організаціями ТОВ «33 ГЛОБАЛ» та ТОВ «БК-КИЇВ-М-БУД» завищених вартостей робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та не житлового фонду Печерського району на суму 849,6 тис. грн та взято їх Управлінням до обліку з подальшим перерахуванням бюджетних коштів на суму 721,3 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, та ризиків втрат на суму 128,3 тис. гривень;

- не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору та не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства, в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 359,50 тис. гривень;

- допущені суперечливі вимоги до учасників стосовно надання попередньої оплати в ході виконання договорів (в оголошенні передбачено вимогу від учасника щодо надання гарантійного листа про виконання робіт без виплати авансу, а у проекті договору передбачено передоплату), чим порушено принцип недискримінації учасників, запобігання корупційним діям і зловживанням та призвело до звуження кола потенційних учасників закупівлі;

- допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через вимогу надання документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів та підтвердження виконання робіт за бюджетні кошти;

- не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації, а в порушення вимог чинного законодавства прийнято рішення про визначення переможця;

- умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця;

- при здійсненні закупівель послуг з технічного нагляду Замовником порушено принцип здійснення державних закупівель, а саме: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель;

- порушено терміни оприлюднення договорів в системі «Prozorro» на 62-144 дні;

- порушено терміни завершення процедур передбачених Порядком на 50 днів і більше.

- у договорах підряду на здійснення капітального ремонту відсутні чіткі умови щодо страхування ризиків;

Також під час здійснення аудиту встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків які вплинули на стан виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва, а саме:

- внесено Управлінням, як замовником робіт, недостовірної та непідтвердженої первинними документами інформації, до форм звітності про хід виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік;

- встановлено відсутність контролю з боку Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, як головного розпорядника бюджетних коштів, за виконання показників, завдань та заходів передбачених Програмою, що призвело до завищення показників виконання Програми за період січень-серпень 2017 року на загальну 21,9 млн. грн., або 58,2%;

- відсутнє ведення реєстрів бухгалтерського обліку, що може призвести до формування неповної, неправдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів установи;

- встановлено неефективні управлінські рішення та відсутність дієвого контролю зі сторони головного розпорядника бюджетних коштів та відповідальних осіб Управління за своєчасністю проведення допорогових закупівель та укладання договорів підряду за їх результатами, а також встановлено відсутність контролю за дотриманням підрядними організаціями термінів виконання будівельно-ремонтних робіт, що призвело до низького рівня показників виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва, ризиків невиконання Програми неефективного витрачання бюджетних коштів.

Причинами такої ситуації є відсутність системи внутрішнього контролю під час проведення Управлінням виконання Програми економічного та соціального розвитку, процедур закупівель, в тому числі допорогових, та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

Рекомендації Управлінню:

З метою поліпшення ситуації аудиторська група рекомендує керівництву Управління:

- вжити заходів, щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів, вимогам чинного законодавства;
- розробити порядок візування та контролю договорів на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб;
- привести у відповідність до чинного законодавства зобов'язання по зазначеному договору та забезпечити повернення неправомірно сплачених коштів на загальну суму 2 332,28 тис. грн;
- визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами;
- вжити заходів щодо стягнення з підрядної організації суми пені розрахунково на 359,50 тис. грн. у зв'язку з неналежним виконанням умов договору;
- опрацювати наведені порушення та визначити порядок та відповідальну особу за недопущення дискримінаційних та непрозорих умов закупівлі;
- провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт;
- забезпечити ведення реєстрів бухгалтерського обліку на паперових носіях, у разі неможливості відображення господарських операцій в електронному вигляді;
- усунути виявлені порушення на суму 849,6 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення.
- посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб;
- у разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза»;
- при формуванні звітності про хід виконання Програми соціального та економічного розвитку міста Києва, в частині показників виконання будівельно-ремонтних робіт, вносити дані підтверджені первинними документами ф. КБ-2в, КБ-3;
- провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;
- за результатами аналізу допущених порушень притягнути до дисциплінарної відповідальності працівників Управління, причетних до виявлених порушень та недоліків.

Розділ I

Загальна інформація про Управління

Аудит проведено з відома начальника Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації – Григор'євої Олени Петрівни.

Управління діє відповідно до Положення, затвердженого розпорядженням Печерської районної в місті Києві державної адміністрації від 29.12.2017 №628-к.

Управління є юридичною особою публічного права, має самостійний баланс, рахунки в органах державного казначейства, печатку із зображенням Державного Герба України і своїм найменуванням.

Основними завданнями управління є забезпечення на території району реалізації пріоритетного напрямку державної політики у сфері житлово-комунального господарства, насамперед щодо організації і здійснення заходів з його реформування, а також у галузі містобудування та архітектури.

Управління відповідно до визначених галузевих повноважень виконує такі завдання:

- організовує виконання Конституції України, Законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, та здійснює контроль за їх реалізацією;
- надає адміністративні послуги;
- аналіз стану житлово-комунального господарства Печерського району міста Києва та підготовка пропозицій до проекту місцевого бюджету щодо фінансування програм розвитку житлово-комунального господарства і благоустрою району;
- організація виконання державних програм, розроблення і реалізація місцевих програм розвитку житлово-комунального господарства, подання пропозицій до проектів місцевих програм соціально-економічного розвитку району щодо поліпшення комунального обслуговування населення та благоустрою території району, охорони навколишнього природного середовища, енергозбереження, стану безпеки, умов праці та виробничого середовища;
- забезпечення додержання підприємствами, установами та організаціями району, що надають житлово-комунальні послуги, вимог нормативно-правових актів з питань житлово-комунального господарства району;
- забезпечення додержання законодавства у сфері містобудування та архітектури, державних стандартів, норм, правил при затвердженні містобудівної документації;
- координація діяльності суб'єктів містобудування щодо комплексного розвитку території Печерського району міста Києва, поліпшення його архітектурного вигляду, збереження традиційного характеру середовища об'єктів архітектурної та містобудівної спадщини;
- виконання функцій замовника на території Печерського району;
- готує пропозиції до проектів програм соціально-економічного розвитку міста Києва по Печерському району та до місцевого бюджету;
- бере участь у розробленні кошторису району;
- організовує проведення будівельних робіт на об'єкти житлового та нежитлового фонду;
- здійснює закупівлю товарів, робіт та послуг, необхідних для виконання своїх завдань, в порядку, встановленому законодавством на інш.

Керівництво роботою Управління здійснює начальник Управління.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Управління в періоді, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису: начальник Управління Григор'єва О.П. з 28.03.2016 - по теперішній час, заступник начальника Управління - начальник відділу з питань житлово-

комунального господарства - Перехрест Н.В.(наказ від 24.11.2015 3 175 -к) з 24.11.2015 по теперішній час;

з правом другого підпису: начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер Решетар В.В. з 01.01.2016 по теперішній час, головний спеціаліст відділу економіст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Т. П. (наказ від 24.11.2015 № 175 -к) з 24.11.2015 по теперішній час.

Головою комітету з конкурсних торгів, тендерного комітету протягом періоду, що підлягав аудиту був:

Начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич (наказ від 21.09.2016 № 8).

Заступник голови комітету з конкурсних торгів, головний спеціаліст відділу капітального будівництва - Гедзюк Андрій Дмитрович (наказ від 21.09.2016 № 8) до 10.08.2017 (наказ від 10.08.2017 №7), начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович (наказ від 10.08.2017 №7).

Склад ККТ:

Начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – решетар В'ячеслав Володимирович (наказ від 21.09.2016 № 8) до 10.08.2017 (наказ від 10.08.2017 №7).

Заступник начальника управління житлово-комунального господарства та будівництва – Перехрест Наталія Василівна (наказ від 21.09.2016 № 8).

Головний спеціаліст відділу капітального будівництва - Шуригіна Ольга Миколаївна (наказ від 21.09.2016 № 8) до 10.08.2017 (наказ від 10.08.2017 №7);

Головний спеціаліст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Тетяна Павлівна (наказ від 21.09.2016 № 8);

секретар ККТ: головний спеціаліст відділу капітального будівництва – Павленко Сергій Олександрович) (наказ від 21.09.2016 № 8);

До складу тендерного комітету на дату проведення аудиту входить Голова ТК, заступник голови ТК, секретар та 2 члени тендерного комітету (всього шість).

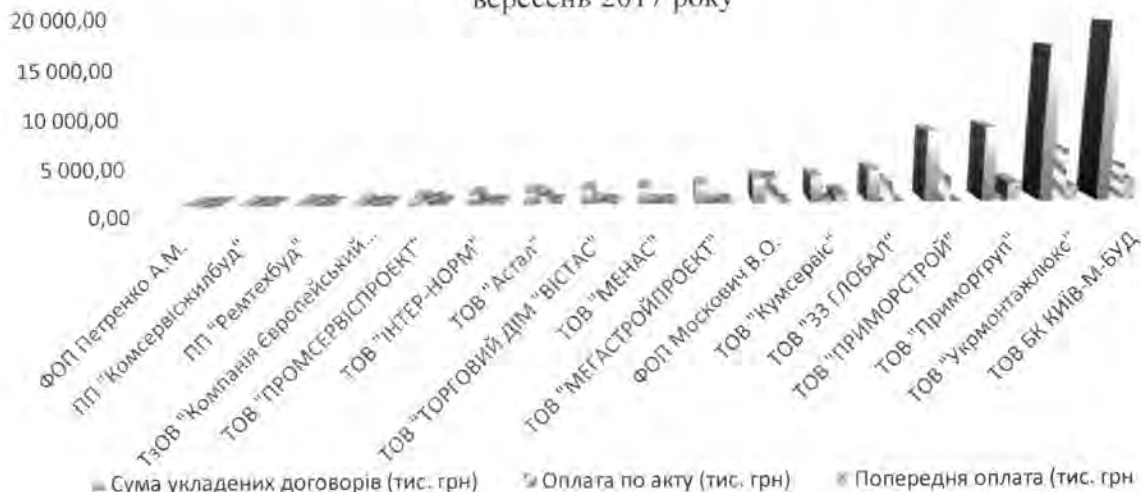
Положення про тендерний комітет затверджене наказом управління від 21.09.2016 №9.

Місце знаходження Управління: Україна, 01015, м. Київ, вул. Московська, 37/2
Телефон начальника Управління: 254-26-22

Розділ II

Дослідження конкурентного середовища під час закупівель товарів, робіт та послуг Управління

Аналіз виконавців робіт на території Печерського району січень-вересень 2017 року



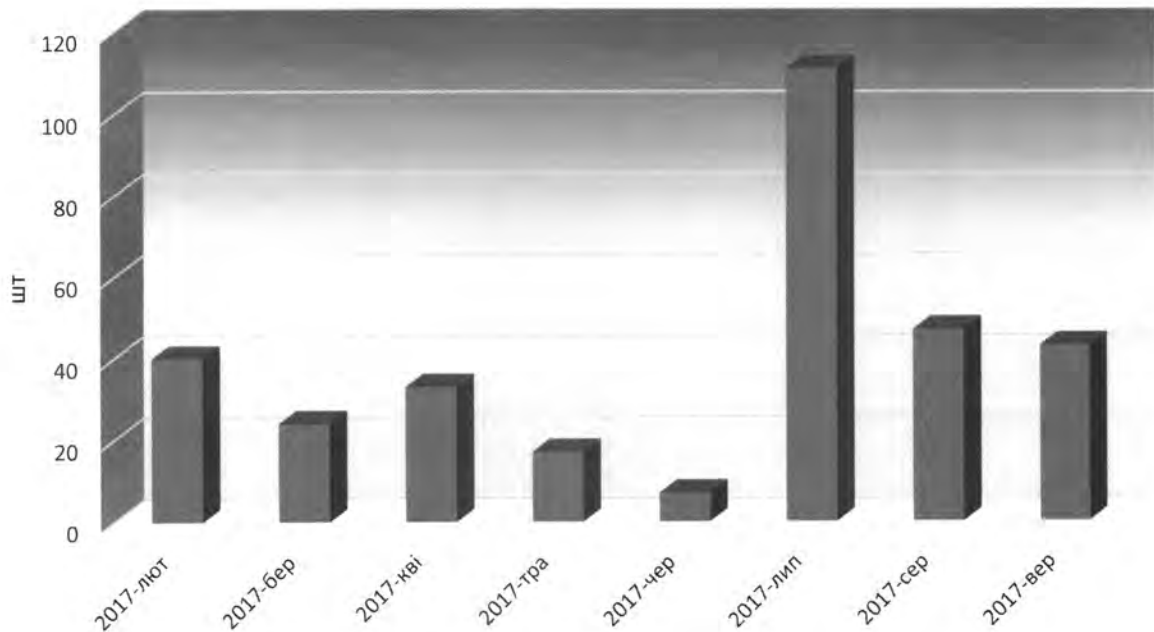
№ з/п	Виконавці робіт	Сума укладених договорів (тис. грн)	Сума по актам виконаних робіт (тис. грн)	Попередня оплата (тис. грн)
1	ФОП Петренко А.М.	78,89	0,00	0,00
2	ПП «Комсервісжилбуд»	118,96	0,00	0,00
3	ПП «Ремтехбуд»	280,00	170,00	0,00
4	ТзОВ «Компанія Європейський парк»	318,90	0,00	0,00
5	ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ»	611,83	344,63	0,00
6	ТОВ «ІНТЕР-НОРМ»	990,29	0,00	0,00
7	ТОВ «Астал»	1 187,77	859,26	0,00
8	ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ "ВІСТАС»	1 471,19	194,04	0,00
9	ТОВ «МЕНАС»	1 611,87	0,00	0,00
10	ТОВ «МЕГАСТРОЙПРОЕКТ»	1 926,06	0,00	0,00
11	ФОП Москович В.О.	2 615,52	2 536,24	0,00
12	ТОВ «Кумсервіс»	2 794,39	0,00	838,32
13	ТОВ «33 ГЛОБАЛ»	3 437,54	2 052,53	0,00
14	ТОВ «ПРИМОРСТРОЙ»	7 526,78	2 647,01	0,00
15	ТОВ «Приморгруп»	7 928,14	188,94	1 985,90
16	ТОВ «Укрмонтажлюкс»	16 407,63	5 532,75	1 522,63
17	ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД»	18 813,84	3 854,48	2 323,13
	Всього:	68 119,59	18 379,87	6 669,98

Із зазначеної діаграми видно, що основними виконавцями робіт та отримувачами бюджетних коштів є ТОВ БК «КИЇВ-М-БУД» (27,62 % від загального обсягу), ТОВ «Укрмонтажлюкс» (24,08 % від загального обсягу), ТОВ «Приморгруп» (11,63 % від загального обсягу), ТОВ «ПРИМОРСТРОЙ» (11,05 % від загального обсягу), ТОВ «33 ГЛОБАЛ» (5 % від загального обсягу), ТОВ «Кумсервіс» (4,1 % від загального обсягу). Крім того, починаючи з серпня 2017 року ТОВ «Кумсервіс», ТОВ «Приморгруп», ТОВ «Укрмонтажлюкс» та ТОВ БК КИЇВ-М-БУД, відповідно до рішення головного розпорядника бюджетних коштів, здійснювалася попередня оплата робіт, що закуповуються за бюджетні кошти, як це передбачено до Постанови КМУ від 23.04.2014 № 117.

Поряд з цим слід зауважити, що в тендерній документації вимагалось надання учасниками Закупівель гарантійних листів щодо проведення робіт без авансових платежів і учасниками закупівель надавалися зазначені гарантійні листи. Однак в договорах укладених за результатами торгів, було прописано що Замовник перераховує Підряднику попередню оплату в розмірі 30% від загальної вартості робіт. Рішення Головного розпорядника бюджетних коштів, а саме листи Печерської районної в місті Києві державної адміністрації щодо проведення попередньої оплати на строк не більше трьох місяців для придбання матеріалів та організації будівельних робіт, видані під час проведення аукціонів, або уже після повідомлення про укладення договорів.

Проведеним аналізом здійснених торгів та допорогових закупівель Управління протягом січня-вересня 2017 року на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель «Prozorro», встановлено що Управлінням проведено (закупівлі капітального ремонту, проектних робіт та ін.) 253 процедури, детальний аналіз помісячно наведено в *Діаграмі № 1*. Найбільше проведено закупівель в липні та серпні 2017 року, що обумовлено збільшенням сум бюджетного фінансування та прямопропорційно пов'язано з внесенням змін до Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.

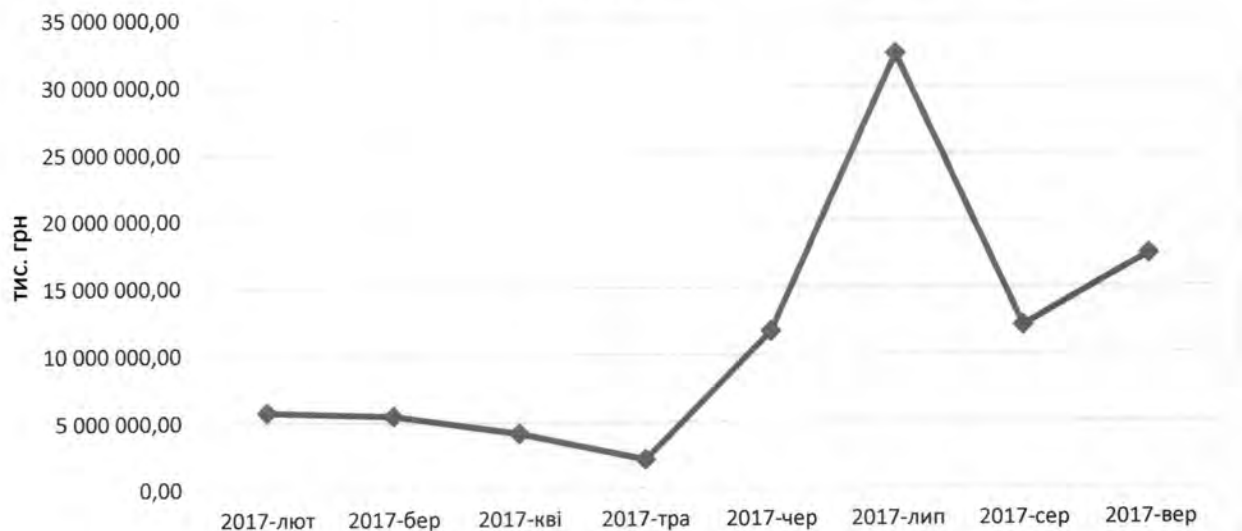
Кількість закупівель за січень-вересень 2017 року



Загальна кількість укладених договорів по результатах проведених закупівель (капітальні ремонти, проектні роботи, облаштування ігрових майданчиків, влаштування систем поливу) протягом січня-вересня 2017 року, становить 253 на загальну суму 91 062,87 тис. гривень, *Діаграма № 8.*

Діаграма № 8

Сума договорів за січень-вересень 2017 року укладених через систему 'Prozorro'



Левову частку торгів щодо капітального ремонту об'єктів (заміна вікон, ремонт фасаду, сходових клітин, приміщень) вигравали такі підприємства, як:

- ТОВ «Укрмонтажлюкс» - 53 на суму 29 027,83 тис. грн;
- ТОВ «ТОВ БК КИЇВ-М-БУД» - 48 на суму 21 695,32 тис. грн;
- ТОВ «Приморгруп» - 33 на суму 7 928,14 тис. грн;
- ТОВ «ПРИМОРСТРОЙ» - 24 на суму 7 610,41 тис. грн;
- ТОВ «33 ГЛОБАЛ» - 11 на суму 5 466,17 тис. грн.

Поряд з цим вищезазначені підприємства приймали участь у закупівлях та визнані переможцями по аналогічним роботам в Деснянському, Оболонському, Дарницькому та Дніпровському районах.

Проаналізувавши зазначені підприємства слід зазначити, що учасники Товариств-переможців закупівель, мають частки статутного капіталу один у одного, так наприклад:

- ТОВ «Укрмонтажлюкс», учасниками товариства є Текучов С.Г. (33%), Коваленко І.П. (33%), Максименко О.В. – директор товариства (34%);

- ТОВ «БК «КИЇВ-М-БУД» - учасниками товариства є Недашківський М.С. (33,4%), Москович В.О. – директор товариства (33,3%), Максименко О.В. (33,3%).

Крім того, учасник ТОВ «БК «КИЇВ-М-БУД» - Москович В.О., є фізичною особою-підприємцем, що також приймає участі у закупівлях Управління.

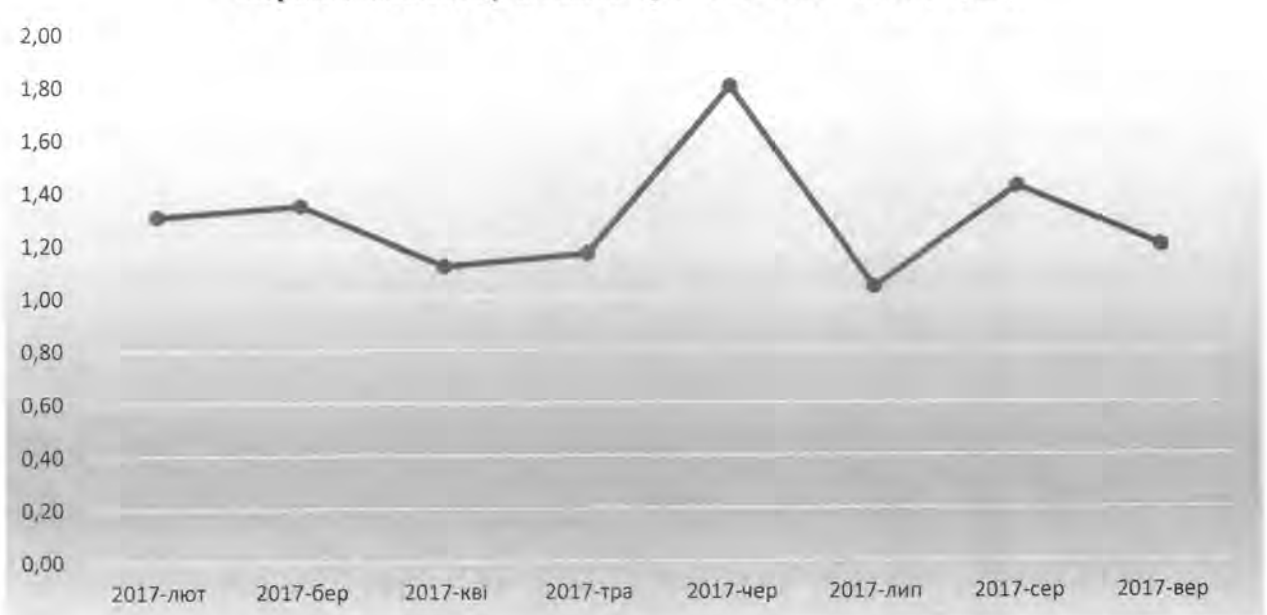
Схожа ситуація з ТОВ «33 ГЛОБАЛ» та ПП «Комсервісжилбуд», де засновником та керівником обох Товариств є одна людина - є Скідан О.В.

Тобто, доля товариств «Укрмонтажлюкс», «БК КИЇВ-М-БУД» та ФОП Москович В.О., пов'язаних між собою особами Максименко О.В. та Москович В.О., складає 37 836,99 тис. грн або 55,6% від загальної вартості договорів.

Майже у всіх випадках закупівель зазначені Товариства були єдиними учасниками та визнані переможцями закупівель.

Діаграма № 3

Середня кількість учасників протягом 9 місяців 2017 року



На протязі поточного року кількість учасників, що приймали участь у торгах в середньому становила 1,3 учасника, в червні найбільше значення – 1,80 учасників, в липні коли відбувалася найбільша кількість здійснених закупівель середня кількість учасників становила 1,04 учасника, до вересня кількість учасників не особливо зросла та становила лише 1,2 учасника. Зазначене свідчить про досить низьку конкуренцію при організації закупівель. Основною причиною малої кількості учасників в торгах є встановлення Замовником дискримінаційних вимог до учасників.

Із загальної кількості проведених допорогових закупівель, було надано Замовнику 11 питань, які стосуються вимог щодо наявності аналогічних договорів за останні три роки, по одному за кожний рік, зауваження щодо технічного завдання, щодо надання копій документів Учасника. Кількість питань та відповідей учасників торгів з розбивкою по місцях наведено *Діаграма № 4*.

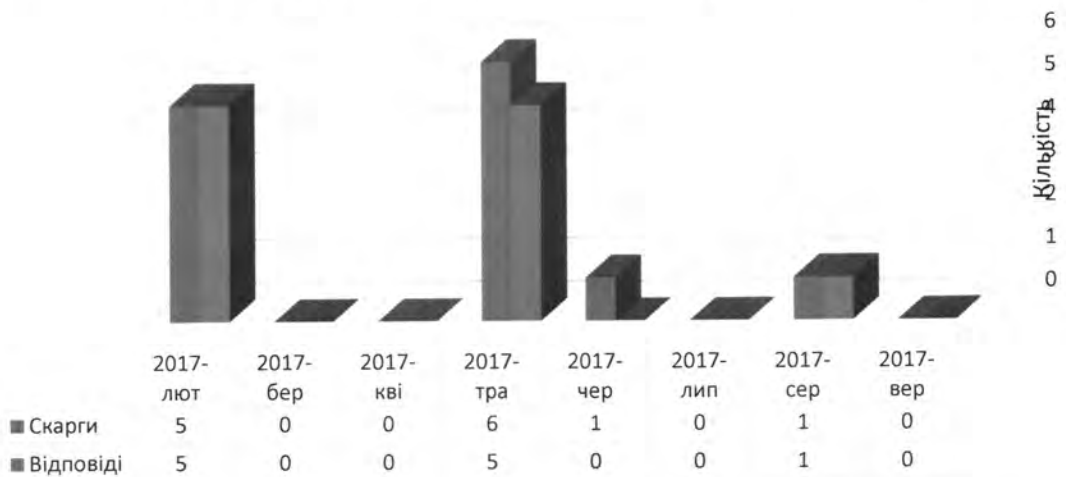
Діаграма № 4



Основна кількість скарг стосувалася відносно неправомірного відхилення учасників закупівель, порушення принципів конкурентності та об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій. Діаграма № 5.

Діаграма № 5

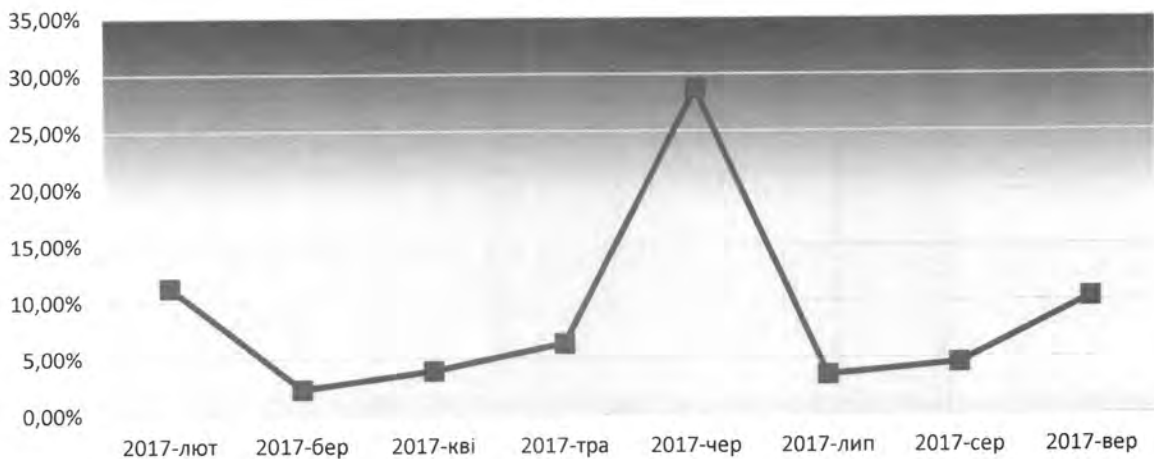
Кількість скарг та їх задоволення за січень-вересень 2017 року



Загальна сума економії по результатах проведених торгів Діаграма № 6.

Діаграма № 6

Економія



Висновок:

В ході аудиту було проведено аналіз конкурентного середовища при здійсненні закупівель та встановлено, що доля товариств «Укрмонтажлюкс», «БК КИЇВ-М-БУД» та ФОП Москович В.О., які пов'язані між собою особами Максименко О.В. та Москович В.О., складає 37 836,99 тис. грн або 55,6% від загальної вартості договорів (ТОВ БК «КИЇВ-М-БУД» (27,62 %), ТОВ «Укрмонтажлюкс» (24,08 %) та ФОП Москович В.О. (3,8 %)), що є наслідком надання переваг зазначеним особам (комерційним структурам) через встановлення дискримінаційних та не прозорих умов закупівель. Доля інших учасників складає: ТОВ «Приморгруп» (11,63 %), ТОВ «ПРИМОРСТРОЙ» (11,05 %), ТОВ «33 ГЛОБАЛ» (5 %), ТОВ «Кумсервіс» (4,1 %).

Середня кількість учасників протягом року становила 1,3 учасника, яка надто низька та свідчить про досить низьку конкуренцію при організації закупівель. Основною причиною малої кількості учасників в торгах є встановлення Замовником дискримінаційних вимог до учасників.

Розділ III**3.1. Аудит ефективності управління бюджетними призначеннями під час виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Печерського району міста Києва.**

Аудит ефективності управління бюджетними призначеннями під час виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Печерського району міста Києва, по Управлінню житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, як замовника робіт, відповідно до розпорядження Печерської районної в місті Києві державної адміністрації від 17.01.2017 №41, проведено за період січень - серпень 2017 року, на підставі наданих до аудиту даних форм 7-КР-звіт «Інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітального ремонту» та 7-КБ-звіт «Інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень», що є додатками до Порядку формування та виконання Програми, укладених договорів, актів виконаних робіт, банківських виписок.

Так, за результатами аудиту встановлено, що роботи з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Печерського району міста Києва проводились на підставі рішення Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557 «Про Програму економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік», зі змінами і доповненнями та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 09.08.2017 №946 «Про перерозподіл бюджету міста Києва».

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

В ході аудиту ефективності та відповідності, аудиторською групою було досліджено ризики щодо неналежного виконання Управлінням, як замовником робіт, показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва та надання недостовірної інформації про стан її виконання, що може призвести до неефективного витрачання бюджетних коштів.

Так, за результатами проведеного дослідження з порушеного питання, провівши порівняльний аналіз первинних документів, а саме: укладених договорів та актів виконаних робіт, зі звітними даними форм 7-КР-звіт та 7-КБ-звіт, за період січень - серпень 2017 року, було встановлено завищення показників виконання Програми на загальну суму **21,9 млн грн, або 58,2%**, в т. ч.: по капітальним вкладенням на 1,0 млн грн, або 91,4%, по капітальним ремонтам на 20,9 млн. грн, або 57,2%, що як наслідок призвело до завищення показників

взятих зобов'язань, не підтверджених первинними документами, на суму 18,2 млн. грн та може призвести до неефективного витрачання бюджетних коштів.

Таблиця № _____

АНАЛІЗ

виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині капітальних вкладень за січень - серпень 2017 року

Таблиця № 7

Код ТПКВКМБ	Найменування	Запланований обсяг видатків на 2017 рік (тис. грн)	Виконання програми станом на 01.09.2017, згідно форми 7-КБ-звіт		Фактичне виконання програми станом на 01.09.2017, згідно актів виконаних робіт		Завищення показників виконання робіт між даними звіту 7-КБ та фактом		Профінансовано робіт станом на 01.09.2017 (тис. грн)	Всього касові видатки (тис. грн)	в т.ч. надані аванси (тис. грн)	Залишок коштів на кінець звітного періоду (тис. грн)
			Виконано робіт станом на 01.09.17, (тис. грн)	% виконання програми	Виконано робіт станом на 01.09.17 (тис. грн)	% виконання програми	тис. грн	%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	РАЗОМ (3 ОБ'ЄКТИ)	7 300,0	1 048,7	14,4	90,0	1,2	-958,7	-91,4	100,0	90,0	0,0	10,0
1000 ОСВІТА	Реконструкція з прибудовою будівлі дошкільного навчального закладу №325 на бульв. Дружби Народів, 7-А)	1 500,0										
	ПЕРСПЕКТИВНЕ ПРОЕКТУВАННЯ Реконструкція з надбудовою будівлі, розташованої на території школи I-III ступеня №5 на вул. Тимірязівська,36, для створення навчально-виховного комплексу	3 000,0										
СОЦІАЛЬНІ ІНІ ЗАХИСТ	Реконструкція приміщень для розміщення дитячого будинку сімейного типу за адресою Печерський узвіз,19	2 800,0	1 048,7	37,5	90,0	90,0	-958,7	91,4	100,0	90,0	0,0	10,0

Таблиця № _____

АНАЛІЗ

виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині капітальних ремонтів за січень - серпень 2017 року

Код ТПКВКМБ	Найменування	Запланований обсяг видатків на 2017 рік (тис. грн)	Виконання програми станом на 01.09.2017, згідно форми 7-КР-звіт		Фактичне виконання програми станом на 01.09.2017, згідно актів виконаних робіт		Завищення показників виконання робіт між даними звіту 7-КР та фактом		Профінансовано робіт станом на 01.09.2017 (тис. грн)	Всього касові видатки (тис. грн)	в т.ч. надані аванси (тис. грн)	Залишок коштів на кінець звітного періоду (тис. грн)
			Виконано робіт станом на 01.09.17, (тис. грн)	% виконання програми	Виконано робіт станом на 01.09.17 (тис. грн)	% виконання програми	тис. грн	%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	РАЗОМ (242 ОБ'ЄКТИ)	96 748,1	36 538,2	37,8	15 642,8	16,2	-20 895,4	-57,2	24 681,3	19 253,4	3 611,2	5 427,9
6000 ЖИТ.ЛЮВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО (196 ОБ'ЄКТИВ)												
600 0	ВСЬОГО (196 об'єктів)	45 593,9	17 896,9	39,3	9 822,8	21,5	-8 074,1	-45,1	14 103,9	11 707,2	1 885,0	2 396,7
601 0	<i>Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово-експлуатаційного господарства (5 об'єктів)</i>	340,0	197,0	57,9			-197,0	-100				
1	ОБЛАШТУВАННЯ ПРОВИХ МАЙДАНЧИКІВ (5 об'єктів)	340,0	197,0	57,9			-197,0	-100				

602 0	Капітальний ремонт об'єктів житлового господарства (184 об'єкти)	40 603,9	16 617,1	40,9	9 822,8	24,2	-6 794,3	-40,9	14 103,9	11 707,2	1 885,0	2 396,7
602 1	Капітальний ремонт житлового фонду (184 об'єкти)	40 603,9	16 617,1	40,9	9 822,8	24,2	-6 794,3	-40,9	14 103,9	11 707,2	1 885,0	2 396,7
	ЗАМІНА ВІКОН (113 об'єктів)	16 303,1	12 430,0	76,2	8 197,7	50,3	-4 232,3	-34,0	9 405,2	8 197,0		1 208,2
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ (МОДЕРНІЗАЦІЯ) ІНДИВІДУАЛЬНИХ ТЕПЛОВИХ ПУНКТИВ (1 об'єкт)	300,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП, ВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ) (6 об'єктів)	2 485,0	521,6	21,0	315,6	12,7	-206,0	-39,5	655,0	315,6		339,4
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ / ЕЛЕКТРОЩИТОВИХ (2 об'єкти)	250,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЖИТЛОВИХ БУДИНКІВ (3 об'єкти)	800,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЛІФТІВ (1 об'єкт)	450,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ МІСЦЬ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ (9 об'єктів)	1 841,0	923,5	50,2	20,0	1,1	-903,5	-97,8	680,0	125,9	105,9	554,1
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПОКРІВЕЛЬ (12 об'єктів)	5 413,1	1 389,3	25,7	1 229,5	22,7	-159,7	-11,5	1 524,2	1 229,6		294,6
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ (1 об'єкт)	500,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СХОДОВИХ КЛІТИН (35 об'єктів)	11 654,5	1 292,7	11,1			-1 292,7	-100	1 779,5	1 779,1	1 779,1	0,4
	ПІДСИЛЕННЯ ФУНДАМЕНТУ (1 об'єкт)	607,2	60,0	9,9	60,0	9,9			60,0	60,0		
606 0	Благоустрій міст, сіл, селищ (7 об'єктів)	4 650,0	1 082,8	23,3			-1 082,8	-100				
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПАРКІВ І СКВЕРІВ ТА ВЛАШТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БЛАГОУСТРОЮ (7 об'єктів)	4 650,0	1 082,8	23,3			-1 082,8	-100				
2000 ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я (5 ОБ'ЄКТІВ)												
200 0	ВСЬОГО (5 об'єктів)	2 262,0	1 208,1	53,4	361,7	16,0	-846,4	-70,1	767,7	361,7		406,0
203 0	Спеціалізована стаціонарна медична допомога (1 об'єкт)	200,0	167,7	83,9	167,7	83,9	0,0	0,0	167,7	167,7		
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП, ГВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ) (1 об'єкт)	200,0	167,7	83,9	167,7	83,9			167,7	167,7		
213 0	Спеціалізована амбулаторно-поліклінічна допомога населенню (1 об'єкт)	1 490,0	784,2	52,6	194,0	13,0	-590,2	-75,3	400,0	194,0		206,0
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ (1 об'єкт)	1 490,0	784,2	52,6	194,0	13,0	-590,2	-75,3	400,0	194,0		206,0
218 0	Первинна медична допомога населенню (3 об'єкти)	572,0	256,2	44,8			-256,2	-44,8	200,0			200,0
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП, ГВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ) (2 об'єкти)	500,0	256,2	51,2			-256,2	-51,2	200,0			200,0
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПОКРІВЕЛЬ (1 об'єкт)	72,0										
СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ (4 ОБ'ЄКТИ)												
	ВСЬОГО (4 об'єкти)	2 244,3	798,7	35,6			-798,7	-100				
100	Державне управління (1 об'єкт)	514,3										
190	Керівництво і управління у відповідній сфері у місті Києві (1 об'єкт)	514,3										
	ПРОТИПОЖЕЖНІ ЗАХОДИ (1 об'єкт)	514,3										
300 0	Соціальний захист та соціальне забезпечення (3 об'єкти)	1 730,0	798,7	46,2			-798,7	-100				
314 0	Реалізація державної політики у молодіжній сфері (3 об'єкти)	1 730,0	798,7	46,2			-798,7	-100				
314 2	Утримання клубів для підлітків за місцем проживання (3 об'єкти)	1 730,0	798,7	46,2			-798,7	-100				
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП, ГВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ) (1 об'єкт)	380,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ (2 об'єкти)	1 350,0	798,7	59,2			-798,7	-100				
1000 ОСВІТА (31 ОБ'ЄКТ)												
100 0	ВСЬОГО (31 об'єкт)	45 397,9	15 763,0	34,7	5 117,6	11,3	-10 645,4	-67,5	9 366,9	6 843,8	1 726,2	2 523,1
101 0	Дошкільна освіта (17 об'єктів)	15 746,6	7 131,7	45,3	3 219,7	20,4	-3 912,0	-54,9	4 394,7	3 750,6	531,0	644,1

	БЛАГОУСТРІЙ ТЕРИТОРІЇ (3 об'єкти)	3 618,1	3 312,7	91,6	1 834,5	50,7	-1 478,2	-44,6	2 699,2	2 158,7	324,2	540,5
	ВІДНОВЛЕННЯ РОБОТИ (КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ) ДОШКІЛЬНИХ НАВЧАЛЬНИХ ЗАКЛАДІВ (1 об'єкт)	5 250,0	1 324,1	25,2	134,1	2,6	-1 190,0	-89,9	134,1	134,1		
	ЗАМІНА ВІКОН (1 об'єкт)	148,5	145,5	98,0	145,5	98,0			145,5	145,5		
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП, ВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ) (2 об'єкти)	1 150,0	316,0	27,5	316,0	27,5			316,0	316,0		
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ МІСЦЬ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ (2 об'єкти)	400,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПОКРІВЕЛЬ (1 об'єкт)	300,0	292,4	97,5	215,7	71,9	-76,7	-26,2	300,0	215,7		84,3
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ (1 об'єкт)	450,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ТІНЬОВИХ НАВІСІВ ТА ІГРОВИХ МАЙДАНЧИКІВ (2 об'єкти)	250,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ФАСАДІВ (1 об'єкт)	1 490,0	1 298,3	87,1	573,9	38,5	-724,4	-55,8	593,0	573,8		19,2
	УТЕПЛЕННЯ ФАСАДІВ (3 об'єкти)	2 690,0	442,6	16,5			-442,6	-100	206,8	206,8	206,8	
102 0	<i>Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. ушкоджено-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, коледжунами (13 об'єктів)</i>	26 651,3	7 733,4	29,0	1 897,9	7,1	-5 835,5	-75,5	4 222,2	3 093,2	1 195,2	1 129,0
	БЛАГОУСТРІЙ ТЕРИТОРІЇ (1 об'єкт)	1 490,0	1 329,8	89,2			-1 329,8	-100	611,8	399,0	399,0	212,8
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП,ГВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ) (2 об'єкти)	1 300,0	1 182,1	90,9	949,7	73,1	-232,4	-19,7	1 271,8	949,7		322,1
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ БУДІВЕЛЬ (1 об'єкт)	9 300,0	168,5	1,8	168,5	1,8			228,6	168,5		60,1
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПОКРІВЕЛЬ (1 об'єкт)	50,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ (2 об'єкти)	1 479,9	1 172,9	79,3	779,7	52,7	-393,2	-33,5	1 300,0	779,8		520,2
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ФАСАДІВ (4 об'єкти)	8 541,4	3 283,3	38,4			-3 283,3	-100	810,0	796,2	796,2	13,8
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ХАРЧОБЛОКІВ (1 об'єкт)	1 490,0	596,8	40,1			-596,8	-100				
	УТЕПЛЕННЯ ФАСАДІВ (1 об'єкт)	3 000,0										
109 0	<i>Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми (1 об'єкт)</i>	3 000,0	897,9	29,9			-897,9	-100	750,0			750,0
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ (1 об'єкт)	3 000,0	897,9	29,9			-897,9	-100	750,0			750,0
4000 КУЛЬТУРА І МІСТЕЦТВО (6 ОБ'ЄКТІВ)												
400 0	ВСЬОГО (6 об'єктів)	1 250,0	871,5	69,7	340,7	27,3	-530,8	-60,9	442,8	340,7		102,1
406 0	<i>Бібліотеки (4 об'єкти)</i>	730,0	673,6	92,3	242,8	33,3	-430,8	-64,0	242,8	242,8		
	ЗАМІНА ВІКОН (1 об'єкт)	80,0	67,2	84,0	67,2	84,0	0,0	0,0	67,2	67,2		
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ (3 об'єкти)	650,0	606,4	93,3	175,6	27,0	-430,8	-71,0	175,6	175,6		
410 0	<i>Школи естетичного виховання дітей (2 об'єкти)</i>	520,0	197,9	38,1	97,9	18,8	-100,0	-50,5	200,0	97,9		102,1
	ЗАМІНА ВІКОН (1 об'єкт)	120,0	97,9	81,6	97,9	81,6			100,0	97,9		2,1
	ПІДСИЛЕННЯ ФУНДАМЕНТУ (1 об'єкт)	400,0	100,0	25,0			-100,0	-100	100,0			100,0

Також, в ході проведеного аналізу, аудиторською групою було встановлено відсутність ведення реєстрів бухгалтерського обліку, зокрема меморіальних ордерів та оборотно-сальдових відомостей чим порушено Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

Інформація щодо порушень з дослідженого питання, виявлених в ході аудиту, наведена в аудиторських знахідках № 1, №2.

СОЦІАЛЬНИЙ	Реконструкція приміщень для розміщення дитячого будинку сімейного типу за адресою Печерський узвіз, 19	i	2 800,0	1	100	100,0	3,6	90,0	90,0				
------------	--	---	---------	---	-----	-------	-----	------	------	--	--	--	--

АНАЛІЗ

укладання та виконання договорів за Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині капітальних ремонтів за січень - серпень 2017 року

Таблиця №

Код ТПКВКМБ	Найменування	Запланований обсяг об'єктів на 2017 рік	Запланований обсяг витратків на 2017 рік (тис. грн)	Укладання договорів				Виконання договорів					
				к-сть об'єктів по яким укладено договори	% до затверджених програмою	Сума укладених договорів (тис. грн)	% до затверджених програмою	Виконання договорів (тис. грн)	% виконання договорів	в т. ч. 100% виконання договорів			
										к-сть	% від укладених договорів	Сума (тис. грн)	% від укладених договорів
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
РАЗОМ		242	96 748,1	151	62,4	40 709,6	42,1	15 642,8	38,4	56	37,1	7 798,0	19,2
6000 ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО (196 ОБ'ЄКТІВ)													
6000	ВСЬОГО	196	45 593,9	122	62,2	17 939,4	39,3	9 822,8	54,8	51	41,8	6 527,7	36,4
6010	<i>Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово-експлуатаційного господарства</i>	5	340,0	5	100	318,7	93,7						
	ОБЛАШТУВАННЯ ІГРОВИХ МАЙДАНЧИКІВ	5	340,0	5	100	318,7	93,7						
6020	<i>Капітальний ремонт об'єктів житлового господарства</i>	184	40 603,9	116	63,1	17 236,6	42,5	9 822,8	57,0	51	44,0	6 527,7	39,0
6021	<i>Капітальний ремонт житлового фонду</i>	184	40 603,9	116	63,1	17 236,6	42,5	9 822,8	57,0	51	44,0	6 527,7	39,0
	ЗАМІНА ВІКОН	113	16 303,1	85	75,2	11 084,3	68,0	8 197,7	73,6	45	52,9	5 452,5	49,2
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ (МОДЕРНІЗАЦІЯ) ІНДИВІДУАЛЬНИХ ТЕПЛОВИХ ПУНКТІВ	1	300,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП, ВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ)	6	2 485,0	2	33,3	315,6	12,7	315,6	100	2	100	315,6	100
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ / ЕЛЕКТРОЩИТОВИХ	2	250,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЖИТЛОВИХ БУДИНКІВ	3	800,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЛІФТІВ	1	450,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ МІСЦЬ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ	9	1 841,0	5	55,6	373,7	20,3	20,0	5,3	1	20,0	20,0	5,3
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПОКРІВЕЛЬ	12	5 413,1	4	33,3	1 472,8	27,2	1 229,5	83,5	2	50,0	679,6	46,1
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ	1	500,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СХОДОВИХ КЛІТИН	35	11 654,5	19	34,3	3 930,2	33,7						
	ПІДСИЛЕННЯ ФУНДАМЕНТУ	1	607,2	1	100	60,0	9,9	60,0	100	1	100	60,0	100
6060	<i>Благоустрій міст, сіл, селищ</i>	7	4 650,0	1	14,3	384,1	8,3						
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПАРКІВ І СКВЕРІВ ТА ВЛАШТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БЛАГОУСТРОЮ	7	4 650,0	1	14,3	384,1	8,3						
2000 ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я (5 ОБ'ЄКТІВ)													
2000	ВСЬОГО	5	2 262,0	4	80,0	1 018,5	45,0	361,7	35,5	1	25	167,7	16,5
2030	<i>Спеціалізована стаціонарна медична допомога</i>	1	200,0	1	100	167,7	83,6	167,7	100	1	100	167,7	100
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП, ГВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ)	1	200,0	1	100	167,7	83,6	167,7	100	1	100	167,7	100
2130	<i>Спеціалізована амбулаторно-поліклінічна допомога населенню</i>	1	1 490,0	1	100	373,6	25,1	194,0	51,9				
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ	1	1 490,0	1	100	373,6	25,1	194,0	51,9				

2180	Первинна медична допомога населенню	3	572,0	2	66,7	477,2	83,4						
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП,ГВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ)	2	500,0	2	100	477,2	95,4						
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПОКРІВЕЛЬ	1	72,0										
СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ (4 ОБ'ЄКТИ)													
	ВСЬОГО	4	2 244,3	2	50,0	419,5	18,7						
100	Державне управління	1	514,3										
190	Керівництво і управління у відповідній сфері у місті	1	514,3										
	ПРОТИПОЖЕЖНІ ЗАХОДИ	1	514,3										
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	3	1 730,0	2	66,7	419,5	24,2						
3140	Реалізація державної політики у молодіжній сфері	3	1 730,0	2	66,7	419,5	24,2						
3142	Утримання клубів для підлітків за місцем проживання	3	1 730,0	2	66,7	419,5	24,2						
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП,ГВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ)	1	380,0	1	100	78,9	20,8						
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ	2	1 350,0	1	50,0	340,6	25,2						
1000 ОСВІТА (31 ОБ'ЄКТ)													
1000	ВСЬОГО	31	45 397,9	17	54,8	20 575,0	45,3	5 117,6	24,9	3	17,6	1 035,4	5,0
1010	Дошкільна освіта	17	15 746,6	9	52,9	5 570,0	35,4	3 219,7	57,8	3	33,3	1 035,4	18,6
	БЛАГОУСТРІЙ ТЕРИТОРІЇ	3	3 618,1	3	100	3 403,0	94,1	1 834,5	53,9				
	ВІДНОВЛЕННЯ РОБОТИ (КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ) ДОШКІЛЬНИХ НАВЧАЛЬНИХ ЗАКЛАДІВ	1	5 250,0	1	100	149,0	2,8	134,1	90,0				
	ЗАМІНА ВІКОН	1	148,5	1	100	145,5	98,0	145,5	100	1	100	145,5	100
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП, ГП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ)	2	1 150,0	1	50,0	316,0	27,5	316,0	100	1	100	316,0	100
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ МІСЦЬ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ	2	400,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПОКРІВЕЛЬ	1	300,0	1	100	293,3	97,8	215,7	73,5				
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ	1	450,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ТІНЬОВИХ НАВІСІВ ТА ІГРОВИХ МАЙДАНЧИКІВ	2	250,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ФАСАДІВ	1	1 490,0	1	100	573,9	38,5	573,9	100	1	100	573,9	100
	УТЕПЛЕННЯ ФАСАДІВ	3	2 690,0	1	50,0	689,3	25,6						
1020	Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами	13	26 651,3	7	53,8	12 584,5	47,2	1 897,9	15,1				
	БЛАГОУСТРІЙ ТЕРИТОРІЇ	1	1 490,0	1	100	1 325,6	89,0						
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ (ХВП,ГВП, ЦО, КАНАЛІЗАЦІЯ)	2	1 300,0	2	100	982,2	75,6	949,7	96,7				
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ БУДІВЕЛЬ	1	9 300,0	1	100	4 904,0	52,7	168,5	3,4				
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПОКРІВЕЛЬ	1	50,0										
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ	2	1 479,9	1	50,0	1 296,1	87,6	779,7	60,2				
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ФАСАДІВ	4	8 541,4	2	50,0	4 076,6	47,7						
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ХАРЧОБЛОКІВ	1	1 490,0										
	УТЕПЛЕННЯ ФАСАДІВ	1	3 000,0										
1090	Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми	1	3 000,0	1	100	2 420,5	80,7						
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ	1	3 000,0	1	100	2 420,5	80,7						

4000 КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО (6 ОБ'ЄКТІВ)													
4000	ВСЬОГО	6	1 250,0	6	100	757,2	60,6	340,7	45,0	1	16,7	67,2	8,9
4060	<i>Бібліотеки</i>	<i>4</i>	<i>730,0</i>	<i>4</i>	<i>100</i>	<i>558,6</i>	<i>76,5</i>	<i>242,8</i>	<i>43,5</i>	<i>1</i>	<i>25,0</i>	<i>67,2</i>	<i>12,0</i>
	ЗАМІНА ВІКОН	1	80,0	1	100	67,2	84,0	67,2	100	1	100	67,2	100
	КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ	3	650,0	3	100	491,4	75,6	175,6	35,7				
4100	<i>Школи естетичного виховання дітей</i>	<i>2</i>	<i>520,0</i>	<i>2</i>	<i>100</i>	<i>198,6</i>	<i>38,2</i>	<i>97,9</i>	<i>49,3</i>				
	ЗАМІНА ВІКОН	1	120,0	1	100	98,6	82,2	97,9	99,3				
	ПІДСИЛЕННЯ ФУНДАМЕНТУ	1	400,0	1	100	100,0	25,0						

При цьому, в ході аудиту було встановлено, що основними причинами низького рівня укладання та виконання договорів за Програмою є:

1. Внесення змін до Програми, у травні-червні 2017 року відповідно до рішень Київської міської ради та розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), в частині затвердження додаткових обсягів робіт, перерозподілу видатків та додаткового виділення коштів.

2. Несвочасне проведення допорогових закупівель через електронну систему «Prozorro».

3. Несвочасне укладання договорів за результатами допорогових закупівель.

4. Порушення підрядними організаціями термінів виконання робіт.

Відповідно до наказу Управління від 31.01.2017 №19-к, Положення про відділ капітального будівництва Управління та посадових обов'язків відповідальність за виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва у Печерському районі міста Києва, в частині організації, та контролю проведення будівельних робіт на об'єктах житлового та нежитлового фондів, виступати у ролі замовника при підписанні актів виконаних будівельних робіт форми КБ-2в та довідок вартості робіт форми КБ-3, організації та контролю за проведенням закупівель та підписанням договорів з підрядними організаціями, покладено на начальника відділу капітального будівництва Мазура А.І.

Відповідно до п. 5 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06.01.2017 №3 «Про програму економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік» Печерська районна в місті Києві державна адміністрація повинна забезпечити своєчасну підготовку дефектних актів, кошторисів, іншої необхідної документації для проведення ремонтно-будівельних робіт, укладання договорів на виконання робіт включених до розподілу асигнувань на фінансування робіт затверджених Програмою.

Розділ IV

Аудит відповідності Управління щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель передбачених Законом та укладанні договорів щодо ремонтно-будівельних робіт

В ході аудиту було досліджено ризики: неефективних закупівель товарів, робіт та послуг, порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», а саме: уникнення від проведення процедур закупівель, визначених Законом, порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивної оцінки, здійснення закупівель без застосування системи електронних закупівель «Prozorro» та ін.

Аудит відповідності було проведено шляхом вибіркової звірки наданих документів щодо проведених закупівель за рахунок бюджетних коштів.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: специфічність предмету закупівель, значна кількість об'єктів щодо яких здійснюється закупівля робіт та ін.

За результатами аудиту відповідності проведених Управління процедур закупівель та допорогових закупівель через систему «Prozorro» були виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству, що відображено в картках знахідок 3-9.

Інформація щодо порушень з дослідженого питання, виявлених в ході аудиту, наведена в аудиторських знахідках № 3-9.

Аналіз відповідності здійснення Управлінням процедур допорогових закупівель, які проводяться на електронних майданчиках системи «Prozorro»

З метою дослідження питання забезпечення Управлінням прозорості та відкритості закупівель, формування конкурентного середовища та запобігання проявам корупції і зловживанням службовим становищем, було здійснено опрацювання документів по процедурах закупівель, які проводяться на електронних майданчиках системи «Prozorro» в рамках Розпорядження КМДА від 27.08.2015 № 830, листа – попередження від 05.08.2016 № 001-2245, наказу Державного підприємства «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35 та вимог законодавства про публічні закупівлі. За результатами опрацювання виявлено ряд невідповідностей та недоліків.

Відповідно до абзацу 1, 2 частини 1 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» Цей Закон застосовується до замовників, за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень, а робіт - 1,5 мільйона гривень; до замовників, які здійснюють діяльність в окремих сферах господарювання, за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 1 мільйон гривень, а робіт - 5 мільйонів гривень.

Під час здійснення закупівлі товарів, робіт і послуг, вартість яких є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому цієї частини, замовники повинні дотримуватися принципів здійснення публічних закупівель, установлених цим Законом, та можуть використовувати електронну систему закупівель з метою відбору постачальника товару (товарів), надавача послуги (послуг) та виконавця робіт для укладення договору.

Аудиторською групою за результатами проведеного вибіркового методом дослідження виявлено, що Управління в переважній більшості закупівель через системи «Prozorro» під час оголошення та проведення допорогових закупівель, порушуються принципи здійснення державних закупівель, зокрема, принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, добросовісної конкуренції серед учасників.

Інформація щодо порушень з дослідженого питання, виявлених в ході аудиту, наведена в аудиторській знахідці № 10.

Розділ V

Аналіз відповідності виконання сторонами умов договорів

В ході аудиту ефективності та відповідності аудиторською групою було досліджено питання щодо належного виконання сторонами договорів, зокрема в частині дотримання підрядними організаціями термінів виконання робіт та питання контролю Управлінням за їх виконанням.

За результатами проведеного дослідження, аудиторами було з'ясовано, що мають місце непоодинокі випадки недотримання підрядними організаціями термінів виконання будівельно-ремонтних робіт, а Замовником - Управлінням не вживаються заходи впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів, та не стягуються відповідні штрафні санкції, що призвело до **недоотримання бюджетом міста Києва кошів на загальну суму 238,2 тис. гривень.**

Розрахунок пені, в розмірі подвійної ставки НБУ, за порушення підрядними організаціями термінів виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Печерського району за період січень-вересень 2017 року.

Таблиця № 5

грн

№ з/п	Підрядна організація	Дата та номер договору	Сума договору з урахуванням додаткових угод	Термины виконання робіт згідно графіків	Хід виконання робіт		Сума на яку вчасно не виконано робіт	Розрахунок пені		Хід виконання робіт		Сума на яку вчасно не виконано роботи	Розрахунок пені		Хід виконання робіт		Всього підлягало нарахуванню пені в періоді який підлягав аудиту
					період виконання робіт згідно актів КБ-2В	сума		період	сума	період виконання робіт згідно актів КБ-2В	сума		період	сума	період виконання робіт згідно актів КБ-2В	сума	
1	ТОВ "КБ КИЇВ-М-БУД"	від 30.03.17 №27	96 236,60	03.17-04.17	24.04.17 за квітень	91 966,80	4 269,80	01.05.17-17.08.17	369,02	17.08.17 за серпень	4 269,60			-			369,02
2	ТОВ "КБ КИЇВ-М-БУД"	від 31.05.17 №75	78 598,80	06.17-07.17			78 598,80	01.08.17-01.10.17	3 373,76					-			3 373,76
3	ТОВ "КБ КИЇВ-М-БУД"	від 31.05.17 №76	293 786,40	06.17-07.17	08.08.17 за липень	175 557,60	118 228,80	01.08.17-01.10.17	5 020,68					-			5 020,68
4	ТОВ "ЗЗГЛОБАЛ"	від 28.03.17 №7	466 215,40	03.17-05.17	12.04.17 за квітень, 03.05.17 за травень, 07.06.17 за травень	302 413,20	163 802,20	07.06.17-01.10.17	13 126,61					-			13 126,61
5	ТОВ "ЗЗГЛОБАЛ"	від 22.03.17 №3	345 216,00	03.17-05.17	29.03.17 за березень, 12.04.17 за квітень	194 445,60	150 770,40	01.06.17-27.06.17	2 788,22	17.06.17 за червень	53 482,80	97 287,60	27.06.17-01.10.17	6 863,44			9 651,66
6	ФОП МОСКОВИЧ В.О.	від 12.04.17 №36	293 337,00	11.04.17-01.05.17	13.04.17 за квітень	189 747,00	103 590,00	02.05.17-17.08.17	7 730,93	17.08.17 за серпень	25 985,00	77 605,00	17.08.17-01.10.17	2 764,01			10 494,94
7	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 28.04.17 №47	87 825,84	04.17-05.17	15.05.17 за травень	79 464,40	8 361,44	01.06.17-12.07.17	240,53	12.07.17 за липень	8 361,44			-			240,53
8	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 28.04.17 №48	91 522,64	04.17-05.17	03.05.17 за квітень	85 948,12	5 574,52	01.06.17-17.07.17	179,45	17.07.17 за липень	5 574,52			-			179,45
9	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 28.04.17 №49	28 745,92	04.17-05.17	15.05.17 за травень	26 293,33	2 452,59	01.06.17-17.07.17	78,95	17.07.17 за липень	2 452,59			-			78,95
10	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 28.04.17 №53	106 060,80	04.17-05.17	15.05.17 за травень	91 419,60	14 641,20	01.06.17-12.07.17	421,19	12.07.17 за липень	14 641,20			-			421,19
11	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 28.04.17 №54	231 261,60	04.17-05.17	04.05.17 за квітень	217 614,00	13 647,60	01.06.17-12.07.17	392,60	12.07.17 за липень	13 647,60			-			392,60
12	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 28.04.17 №55	256 674,00	04.17-05.17	04.05.17 за квітень	241 406,40	15 267,60	01.06.17-12.07.17	439,20	12.07.17 за липень	15 267,60			-			439,20
13	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 28.04.17 №56	189 295,20	04.17-05.17	04.05.17 за квітень	177 709,20	11 586,00	01.06.17-12.07.17	333,30	12.07.17 за липень	11 586,00			-			333,30
14	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 23.05.17 №64	28 676,52	05.17-06.17	09.06.17 за травень	24 898,88	3 777,64	01.07.17-01.10.17	256,16					-			256,16
15	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 23.05.17 №65	45 109,44	05.17-06.17	09.06.17 за травень	39 932,89	5 176,55	01.07.17-01.10.17	351,01					-			351,01
16	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 24.05.17 №71	80 289,85	05.17-06.17	09.06.17 за травень	66 484,61	13 805,24	01.07.17-01.10.17	936,11					-			936,11
17	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 24.05.17 №72	87 210,53	05.17-06.17	01.06.17 за травень	77 485,25	9 725,28	01.07.17-01.10.17	659,45					-			659,45
18	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 24.05.17 №73	39 728,46	05.17-06.17	01.06.17 за травень	34 379,02	5 349,44	01.07.17-05.09.17	245,49	05.09.17 за вересень	5 349,44			-			245,49
19	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 02.06.17 №77	44 709,04	06.17-07.17			44 709,04	01.08.17-08.08.17	244,98	08.08.17 за серпень	38 554,96	6 154,08	08.08.17-01.10.17	231,49			476,47

20	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 02.06.17 №78	52 889,33	06.17-07.17			52 889,33	01.08.17-07.08.17	289,80	07.08.17 за серпень	44 235,38	8 653,95	07.08.17-01.10.17	331,93			621,73
21	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ"	від 02.06.17 №79	32 547,61	06.17-07.17			32 547,61	01.08.17-07.08.17	156,05	07.08.17 за серпень	29 014,45	3 533,16	07.08.17-11.09.18	87,12	11.09.17 за вересень	3 533,16	243,17
22	ТОВ "ПРИМОРСТРОЙ" (роботи з капітального ремонту не виконувались) (додаткова угода на розірвання договору №1 від 04.09.17)	від 12.07.17 № 95	4 735 503,23	07.17-08.17			4 735 503,23	12.07.17-04.09.17	175 148,75				-				175 148,75
23	ТОВ "УКРМОНТАЖ-ЛЮКС"	від 19.05.17 №58	265 006,80	05.17-06.17	01.06.17 за травень	255 271,20	9 735,60	01.07.17-12.09.17	493,45	12.09.17 за вересень	9 735,60			-			493,45
24	ТОВ "УКРМОНТАЖ-ЛЮКС"	від 19.05.17 №59	232 692,00	05.17-06.17	01.06.17 за травень	219 916,80	12 775,20	01.07.17-11.09.17	637,76	11.09.17 за вересень	12 775,20			-			637,76
25	ТОВ "УКРМОНТАЖ-ЛЮКС"	від 19.05.17 №62	167 662,80	05.17-06.17			167 662,80	01.07.17-21.07.17	2 411,59	21.07.17 за липень	77 204,40	90 458,40	21.07.17-02.08.17	805,45	02.08.17 за серпень	90 458,40	3 217,04
26	ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ ВІСТАС"	від 30.05.17 №74	363 228,00	05.17-06.17	16.06.17 за червень	194 037,60	169 190,40	01.07.17-01.10.17	10 777,20					-			10 777,20
ВСЬОГО																	238 185,68

Інформація щодо порушень з дослідженого питання, виявлених в ході аудиту, наведена в аудиторській знахідці № 11.

Розділ VI

Підтвердження вартості та обсягів робіт по об'єктам капітальних ремонтів

В ході аудиту ефективності та відповідності аудиторською групою було досліджено питання щодо ризиків завищення вартості робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Печерського району міста Києва підрядними організаціями, що може призвести до незаконного витрачання бюджетних коштів.

За результатами проведеного дослідження, встановлено наступне.

Внаслідок внесення підрядними організаціями ТОВ «33 ГЛОБАЛ» та ТОВ «КБ-КИЇВ-М-БУД» завищених даних вартості та обсягів робіт призвело до **фінансових порушень на загальну суму 849,6 тис. грн**, в тому числі до **фінансових втрат 721,3 тис. грн** та ризику **втрат 128,3 тис. грн**, а саме:

1. ТОВ «33 ГЛОБАЛ» на суму **806,9 тис. грн**, в тому числі:

- завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи І-ІІІ ступенів №5, по вул. Тимірязєвська, 36» - **564,7 тис. грн**, із яких: роботи передбачені договором та проектно-кошторисною документацією на суму 183,7 тис. грн, фактично виконані, проте непередбачені проектно-кошторисною документацією, дефектними актами та договором на суму 381,0 тис. грн, які взято до обліку Управлінням та сплачено в повному обсязі;

- завищення вартості робіт внаслідок незаконного нарахування податку на додану вартість під час укладання договорів та складання актів виконаних робіт на суму **242,2 тис. грн**, з яких: за укладеними договорами та актами виконаних робіт - 113,9 тис. грн, які взято до обліку Управлінням та сплачено в повному обсязі, за укладеними договорами – 128,3 тис. гривень.

2. ТОВ «КБ-КИЇВ-М-БУД» внесення завищених даних вартості виконаних робіт об'єктах «Капітальний ремонт фасаду дошкільного навчального закладу № 458 по вул. Бастионна, 16-А» на суму **42,7 тис. грн**, які взято до обліку Управлінням та сплачено в повному обсязі.

Розрахунок завищення вартості робіт в наслідок включення підрядною організацією ТОВ «33 ГЛОБАЛ» до кошторисів договірної ціни податку на додану вартість

Таблиця № 6
тис. грн

№ з / п	Дата та номер договору	Предмет договору	Сума Договору з врахуванням ПДВ	Сума ПДВ	Сума завищення вартості робіт з врахуванням 5% єдиного податку на доходи	Сума виконаних робіт з ПДВ	Сума ПДВ включеного до актів виконаних робіт	Сума завищення вартості виконаних робіт з врахуванням 5% єдиного податку на доходи	Сума коштів сплачених Підприємству з ПДВ	Сума ПДВ перерахована Підприємству	Сума Забло сплатених коштів з врахуванням 5% єдиного податку на доходи
1	від 22.03.17 №3	Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Арсенальна, 17	345,2	57,3	43,1	247,9	41,3	31,0	247,9	41,3	31,0
2	від 28.03.17 №7	Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: бульв. Дружби народів, 25	446,2	74,4	55,8	302,4	50,4	37,8	302,4	50,4	37,8
3	від 23.05.17 №69	Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії №3 комунального некомерційного підприємства "Центр первинної медико-санітарної допомоги", за адресою: вул. Мечникова, 8	196,6	32,8	24,6						
4	від 07.07.17 №93	Капітальний ремонт інженерних мереж у Гімназії №56, за адресою: вул. Предславинська, 30-А*	510,4	102,1	76,6	360,3	60,1	45,1	360,3	60,1	45,1
5	від 2.07.17 №96	Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії №4,10 комунального некомерційного підприємства "Центр первинної медико-санітарної допомоги", за адресою: вул. Цигальська, 5/9	280,6	56,1	42,1						
Разом			1 779,0	322,9	242,2	910,6	151,8	113,9	910,6	151,8	113,9

Висновок КП «Київекспертиза» від 11.10.2017 №070-01/66, копії укладених договорів з ТОВ «ГЛОБАЛ 33», довідок про вартість виконаних будівельних робіт форми КБ-3 ТОВ «ГЛОБАЛ 33» та платіжних доручень у додатку № 1.

Інформація щодо порушень з дослідженого питання, виявлених в ході аудиту, наведена аудиторській знахідці № 12.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Формування звітності про хід виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внесення Управлінням, як замовником робіт, недостовірної та непідтвердженої первинними документами інформації, до форм звітності про хід виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, відсутність контролю з боку Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, як головного розпорядника бюджетних коштів, за виконанням показників, завдань та заходів передбачених Програмою призвело до завищення показників виконання Програми на 21,9 млн грн, ризиків невиконання Програми, а як наслідок неефективного витрачання бюджетних коштів.			
ПРИЧИНИ			
Завуальювання реального стану виконання показників Програми економічного та соціального розвитку міста Києва.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)			
1. Недостовірність інформації про результати виконання показників Програми соціального економічного розвитку міста Києва. 2. Ризики невиконання затверджених показників Програми. 3. Неефективне використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 09.08.2017 №946 «Про перерозподіл бюджету міста Києва» Печерській районній в місті Києві державній адміністрації, як головному розпоряднику бюджетних коштів, на реалізацію Програми економічного та соціального розвитку міста Києва,			

затверджено обсяг асигнувань, за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету розвитку, на капітальні вкладення (реконструкція та будівництво об'єктів житлового та нежитлового фонду) та капітальні ремонти, на загальну суму **104,1 млн грн**, в т. ч.: капітальних вкладень на суму 7,3 млн грн, капітальних ремонтів на суму 96,8 млн гривень.

За підсумками виконання Програми, за період січень-серпень 2017 року, відповідно до форм 7-КР-звіт «Інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітального ремонту» та 7-КБ-звіт «Інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень», стан освоєння капітальних вкладень та капітальних ремонтів по Управлінню склав **37,6 млн грн, або 36,1%** від запланованих, в т. ч.: капітальних вкладень - 1,05 млн грн, або 14,4%, капітальних ремонтів - 36,5 млн грн, або 37,8%.

Загальна сума фінансування в звітному періоді склала **24,8 млн грн, або 23,8%** від запланованих асигнувань, в т. ч.: на капітальні вкладення – 0,1 млн грн, або 1,4%, на капітальні ремонти – 24,7 млн грн, або 25,5%.

Касові видатки за звітний період склали **19,4 млн грн, або 78,2%** від загальної суми фінансування (в т. ч. авансові платежі - 3,6 млн грн, або 14,7% від загальної суми фінансування та 18,6% від загальної суми касових видатків), а саме:

- по капітальним вкладенням – 0,1 млн грн, або 0,4% та 0,5 % від загальної суми касових видатків,
- капітальні ремонти – 19,3 млн грн, або 77,8% від загальної суми фінансування та 99,4% від загальної суми касових видатків (в т. ч. 3,6 млн грн, або 18,6 % від загальної суми касових видатків на капітальні ремонти).

Сума кредиторської заборгованості по Програмі станом на 01.09.2017 року становила **12,8 млн грн**, в т. ч.: по капітальним вкладенням – 0,9 млн. грн, або 7% від загальної суми заборгованості, по капітальним ремонтам – 11,9 млн. грн, або 93%.

Проте, провівши порівняльний аналіз первинних документів, а саме: укладених договорів та актів виконаних робіт, з даними форм 7-КР-звіт та 7-КБ-звіт, було встановлено завищення показників виконання Програми на загальну суму **21,9 млн грн, або 58,2%**, в т. ч.: по капітальним вкладенням на 1,0 млн грн, або 91,4%, по капітальним ремонтам на 20,9 млн. грн, або 57,2%.

Так, згідно первинних документів, фактичний обсяг виконаних робіт з капітальних вкладень та капітальних ремонтів, за вищевказаний період, становив **15,7 млн грн, або 15,1%** від запланованих Програмою, в т. ч.: капітальні вкладення – 0,1 млн грн, або 1,2%, капітальні ремонти – 15,6 млн. грн, або 16,2%.

Таким чином, взявши до уваги фактичні показники виконання Програми, залишок неосвоєних коштів станом на 01.09.2017 року становив **5,41 млн. грн, або 21,8%** від профінансованих (в т. ч. виплачені авансові платежі на суму 3,6 млн грн, або 14,5% від суми фінансування), а саме: по капітальним вкладенням – 0,01 млн. грн, або 10%, по капітальним ремонтам – 5,4 млн грн, або 21,9%, (в т. ч. авансові платежі – 3,6 млн грн, або 14,5% від профінансованих на капітальні ремонти).

Аналіз виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині капітальних вкладень та капітальних ремонтів за січень - серпень 2017 року, наведено в табл. № __, № __ аудиторського звіту.

Відповідно до письмового пояснення начальника Управління Григор'євої О. П. від 12.10.2017 №01-11/1089, слідує.

При формуванні звітності по Програмі соціального та економічного розвитку міста Києва (форма 7-КР-звіт та форма 7-КБ-звіт), в частині стану виконання робіт на об'єктах, спеціалістами відділу капітального будівництва Управління проводиться моніторинг за даними інженерів з технічного нагляду, підрядних організацій та балансоутримувачів об'єктів.

Представник технічного нагляду інформує про фактичний стан виконання робіт на об'єктах на дату формування звітності.

В частині фінансування та касових видатків, до звітності вносяться дані спеціалістами відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності Управління.

Зазначаємо, що методика (порядок) формування звітності (форма 7-КР-звіт та форма 7-КБ-звіт) по Програмі соціального та економічного розвитку міста Києва відсутня.

Проте, відповідно до п. 2 ст.3 та п.1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV - фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку, а підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Зважаючи на те, що форми 7-КР-звіт та 7-КБ-звіт є фінансовими звітами про стан виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету, інформація про виконані роботи та взяті зобов'язання повинна ґрунтуватись тільки на фактично виконаних роботах підтверджених двосторонніми підписаними актами виконаних робіт.

Таким чином, пояснення надані начальником Управління Григор'євою О. П. суперечать Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та не спростовують результатів проведеного аналізу.

Відповідно до п. 13 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06.01.2017 №3 «Про програму економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік», голови районних в місті Києві державних адміністрацій, в даному випадку голова Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, несуть персональну відповідальність за повноту та достовірність і своєчасність подання інформації щодо виконання показників, завдань та заходів Програми.

Проте, в ході аудиту було встановлено, що інформація з завищеними показниками виконання Програми, відповідно до звітів форми 7-КР та 7-КБ за період січень-серпень 2017 року, Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією, як головним розпорядником бюджетних коштів, була надана до Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з подальшим її оприлюдненням на офіційному веб-порталі Департаменту.

Зважаючи на вищевикладене, можна зробити висновок, про відсутність контролю з боку Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, як головного розпорядника бюджетних коштів, за ходом виконання Програми соціального і економічного розвитку міста Києва на 2017 рік, повнотою і достовірністю отриманої від Управління, як замовника робіт, інформації виконання показників, завдань та заходів передбачених Програмою, що призвело до:

- завищення показників виконання Програми на 21,9 млн грн;***
- оприлюднення на офіційному веб-порталі Департаменту економіки та інвестицій недостовірної інформації про стан виконання Програми;***
- ризиків невиконання Програми, а як наслідок неефективного витрачання бюджетних коштів.***

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06.01.2017 №3 «Про програму економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Звіти форм 7-КР-звіт та 7-КБ-звіт зв січень-серпень 2017 року, договори підряду, акти виконаних робіт

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління - Григор'єва О.П., начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головного бухгалтера управління Решетар В. В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
<p>При формуванні звітності по Програмі соціального та економічного розвитку міста Києва (форма 7-КР-звіт та форма 7-КБ-звіт), в частині стану виконання робіт на об'єктах, спеціалістами відділу капітального будівництва Управління проводиться моніторинг за даними інженерів з технічного нагляду, підрядних організацій та балансоутримувачів об'єктів.</p> <p>Представник технічного нагляду інформує про фактичний стан виконання робіт на об'єктах на дату формування звітності.</p> <p>В частині фінансування та касових видатків, до звітності вносяться дані спеціалістами відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності Управління.</p> <p>Зазначаємо, що методика (порядок) формування звітності (форма 7-КР-звіт та форма 7-КБ-звіт) по Програмі соціального та економічного розвитку міста Києва відсутня.</p> <p>- пояснення начальника Управління Григор'євої О.П.</p>									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст:	При формуванні звітності про хід виконання Програми соціального та економічного розвитку міста Києва, в частині показників виконання будівельно-ремонтних робіт, вносити дані підтверджені первинними документами ф. КБ-2в, КБ-3.								
Очікуваний результат:	Достовірна інформація про результати діяльності Управління, як замовника робіт, в частині виконання показників Програми соціального економічного розвитку міста Києва.								
Відповідальний:	Начальник Управління - Григор'єва О.П., начальник відділу капітального будівництва Управління – Мазур А. І., начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головного бухгалтера управління Решетар В. В.								
Термін врахування:									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень		К-сть	Сума						
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		1	0,0						
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	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2									
Об'єкт аудиту:	Управління				Бюджет:		так		
Процес:	Бухгалтерський облік та фінансова звітність				Період скоєння (рік):		2017 рік		

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ
Ведення бухгалтерського обліку
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Відсутність ведення реєстрів бухгалтерського обліку, зокрема меморіальних ордерів та оборотно-сальдових відомостей.
ПРИЧИНИ
Відсутність системи внутрішнього контролю за здійсненням господарських операцій
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)
Формування неповної, неправдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів установи.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>В ході проведення аудиту, не зважаючи на неодноразові запити аудиторів, відповідальними особами Управління, не було надано меморіальні ордери №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами», №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами» та оборотно-сальдові відомості по рахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».</p> <p>Відповідно до письмових пояснень начальника Управління Григор'євої О. П. від 13.09.2017 №01-11/949, <u>надання вищезазначених документів до аудиту неможливо у зв'язку з тим, що кошти на супровід програмного забезпечення «ИС-ПРО» надійшли 21.06.2017, тому технічні характеристики супроводу програмного забезпечення було направлено на погодження до Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій 27.06.2017.</u></p> <p><u>Враховуючи вищевикладене, наразі Управлінням проводиться впорядкування та введення інформації для формування вищезазначених ордерів та оборотно-сальдових відомостей.</u></p> <p>Проте, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та п. п. 3.1 - 3.7 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 05.06.1995 №168/704, метою ведення бухгалтерського обліку є формування повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів установи.</p> <p>Будь-яка господарська операція повинна відображатись на місці її здійснення у відповідних бухгалтерських документах, на певних носіях інформації (на паперових бланках або технічних носіях) що надає юридичної сили даним бухгалтерського обліку.</p> <p>Відповідно до п. 3 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV - відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності несе керівник, який здійснює керівництво установою відповідно до законодавства та установчих документів.</p> <p>Також, відповідно до посадової інструкції, затвердженої в.о. начальника управління від 28.12.2016 Перехрест Н., відповідальність за формування інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів установи покладено на начальника відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головного бухгалтера управління Решетар В. В.</p> <p>Таким чином, зважаючи на вищевикладене та враховуючи те, що в Управлінні відсутні запитовані документи на паперових носіях, можна зробити висновок про порушення, як керівником Управління Григор'євою О. П. так і начальником відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - головним бухгалтером управління Решетарем В. В., Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, що як наслідок може призвести до формування неповної, неправдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів установи.</p>

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля робіт з капітального ремонту	Період скоєння (рік):	23.05.2017 по вересень (з моменту укладання договору на закупівлю по дату здійснення аудиту)
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля робіт з «Капітальний ремонт приміщень школи I-III ступенів № 5 вул. Тимірязєвська,36 згідно з договором від 23.05.2017 № 66			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Замовником прострочено терміни оприлюднення договору про закупівлю на 141 день. 2. У договорі підряду від 23.05.2017 № 66 на здійснення капітального ремонту відсутні чіткі умови щодо страхування ризиків. 			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства, відсутність нормативного врегулювання здійснення допорогових закупівель			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Порушення принципу прозорості та відкритості при здійсненні закупівель; користувачі системи «Prozorro» не мають повного та своєчасного доступу до інформації про здійснені закупівлі; у випадку настання страхового випадку, замовник не зможе пред'явити вимогу до підрядника			
ДЕТАЛ ЗНАХІДКИ			
<p>Допорогова закупівлі робіт з «Капітальний ремонт приміщень школи I-III ступенів № 5 за адресою: вул. Тимірязєвська, 36» у Печерському районі міста Києва» (UA-2017-03-16-002048-b)</p> <p>За результатами проведеної процедури закупівлі Управління в особі начальника відділу капітального будівництва Мазура Артема Ігоревича було укладено договір з ТОВ «33 ГЛОБАЛ» від 23.05.2017 № 66 на закупівлю робіт з «Капітальний ремонт приміщень школи I-III ступенів № 5 за адресою: вул. Тимірязєвська, 36» на загальну суму 1296,116 тис. грн.</p> <p>На момент проведення аудиту на виконання договору виконано робіт згідно наданих актів виконаних робіт форми КБ-3 на загальну суму 779,8 тис. грн., кошти сплачено в розмірі 779,8 тис. грн</p> <p>В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам чинного законодавства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пункт 9. 4 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35 – замовником прострочено терміни оприлюднення договору про закупівлю . <p>Відповідно до пункту 9.2. Порядку Договір розміщується в Системі Замовником протягом 2 робочих днів з дня його укладання та перебуває у вільному доступі для перегляду Користувачами Системи, проте договір від 23.05.2017 № 66 оприлюднений лише 11.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 141 день.</p> <ul style="list-style-type: none"> - частини 5 статті 318 Господарського кодексу України, пункт 9 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668 - у договорі підряду від 23.05.2017 № 66 на здійснення капітального ремонту відсутні чіткі умови щодо страхування ризиків. <p>У договорі чітко не визначено умови страхування ризиків.</p>			

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
пункт 9.4 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35, частини 5 статті 318 Господарського кодексу України, пункт 9 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договори, інформація в електронній системі закупівель	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; заступник голови комітету з конкурсних торгів, начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; заступник начальника управління житлово-комунального господарства та будівництва – Перехрест Наталія Василівна; головний спеціаліст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Тетяна Павлівна; секретар ТК: головний спеціаліст відділу капітального будівництва – Павленко Сергій Олександрович	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
З письмових пояснень начальник Управління – Григор'єва О.П.: «Управління повідомляє, що даний недолік був усунутий та договір по закупівлі: UA-2017-03-16-002048-b на сьогоднішній день розміщений на Сайті. Зазначаємо, що Порядок здійснення допорогових закупівель, затверджений наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35, в Міністерстві юстиції України незареєстрований та несе рекомендаційний характер. Крім того, допорогові закупівлі не регулюються законодавством, за винятком необхідності дотримання принципів здійснення публічних закупівель, які визначені статтею 3 Закону України «Про публічні закупівлі». Разом з цим, враховуючи системність виявленого недоліку, до відповідальних осіб за закупівлі буде вжито заходів дисциплінарного впливу. Щодо недоліку, на думку аудиторів Департаменту, а саме: відсутність у договорі підряду від 23.05.2017 № 66 чітких умов страхування ризиків, Управління зазначає, що у Розділі 9 зазначеного Договору міститься перелік ризиків випадкового знищення або пошкодження робіт. Разом з цим, пунктом 11.7. вищевказаного Договору зазначено, що у випадках, не передбачених Договором, сторони несуть відповідальність в установленому порядку згідно з чинним законодавством України. Звертаємо Вашу увагу, що всі рекомендації Департаменту, надані під час перевірок Управління починаючи з 2015 року, в частині, що стосується внесення змін у Договори підряду, Управлінням враховані в повному обсязі». Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «33 ГЛОБАЛ» (ЄДРПОУ 38638272)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
<i>Зміст</i>	Розробити порядок візування та контролю договорів на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб
<i>Очікуваний результат</i>	Усунення та запобігання виявлення порушень, дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель
<i>Відповідальний</i>	Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич;
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)								
Категорія порушень		К-сть	Сума					
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо		1						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)								
Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1	1296,116						
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля робіт з капітального ремонту	Період скоєння (рік):	11.09.2017 по 12.09.2017 (з моменту укладання договору про закупівлю до дати проведення аудиту)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля робіт з капітального ремонту (відновлення) дошкільного навчального закладу за адресою: вулиця Анрі Барбюса, 5» згідно договору від 11.09.2017 № 189

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

- Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця.
- Замовником укладено договір про закупівлю з порушенням термінів, визначених частиною 2 статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі», що призвело до його нікчемності та допущено незаконне витрачання бюджетних коштів 1493,963 тис. грн. у зв'язку з здійсненням авансового платежу по нікчемному договору.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Допущено незаконне витрачання бюджетних коштів 1493,963 тис. гривень

ДЕТАЛ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Капітальний ремонт (відновлення) дошкільного навчального закладу за адресою: вулиця Анрі Барбюса, 5» у Печерському районі міста Києва (UA-2017-07-18-000970-а)

За результатами проведеної процедури закупівлі Управління в особі начальника відділу капітального будівництва Мазура Артема Ігоревича було укладено договір з ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» від 11.09.2017 № 189 на закупівлю робіт з «Капітального ремонту (відновлення) дошкільного навчального закладу за адресою: вулиця Анрі Барбюса, 5» на загальну суму 4979,877 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору сплачено авансового платежу в розмірі 1493,963 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам чинного законодавства:

- частини 2 статті 32, статті 37 Закону України «Про публічні закупівлі», частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України – замовником укладено договір про закупівлю з порушенням термінів, що призвело до його нікчемності та незаконних витрат у розмірі 1493,963 тис. грн.

Відповідно до абзацу частини 2 статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі» Замовник укладає договір про закупівлю з учасником, який визнаний переможцем торгів протягом строку дії його пропозиції, не пізніше ніж через 20 днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції учасника-переможця. З метою забезпечення права на оскарження рішень замовника договір про закупівлю не може бути укладено раніше ніж через 10 днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір про закупівлю.

Повідомлення про намір укласти договір оприлюднено 14.08.2017 (17:10), відповідно договір повинен був бути укладений не пізніше 03.09.2017 року. Проте, Управління уклало договір від 11.09.2017 № 189. В силу статті 37 Закону України «Про публічні закупівлі» договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема, його укладення з порушенням строків, передбачених частиною другою статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі». За таких обставин, укладений договір закупівлі є нікчемним.

У зв'язку з тим, що на виконання договору, який є недійсним в порядку статті 32 Закону, сплачено авансового платежу в розмірі 1493,963 тис. грн., допущено незаконне витрачання бюджетних коштів 1493,963 тис. грн.

- частини 4 статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі» - умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця.

В пропозиції учасника-переможця ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» зазначено, що гарантійний термін експлуатації об'єкта становить 2 роки, проте в договорі по закупівлю від 11.09.2017 №189 (розділ 8) містяться лише загальні положення про гарантійні терміни. Крім того, в пропозиції зазначено, що роботи будуть виконані протягом не більше 30 календарних днів, проте в договорі (додаток 1) зазначено термін виконання робіт вересень-грудень (більше ніж 30 календарних днів), що свідчить про невідповідність змісту пропозиції учасника-переможця умовам договору на закупівлю.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

частини 2 статті 32, статті 37 та частини 4 статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір, інформація про оприлюднення в системі «ProZorro», документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; заступник голови комітету з конкурсних торгів, начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; заступник начальника управління житлово-комунального господарства та будівництва – Перехрест Наталія Василівна; головний спеціаліст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Тетяна Павлівна; секретар ТК: головний спеціаліст відділу капітального будівництва – Павленко Сергій Олександрович

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника управління Григор'євої О.П.: «Після проведення закупівлі було визначено переможцем ТОВ «БК-Київ-М-буд», повідомлення про намір укласти договір Управлінням було оприлюднено 14.08.2017.

Згідно із статтею 181 Господарського кодексу України Замовник та підрядна організація, яка була визнана переможцем у вищевказаній закупівлі, як Сторони узгоджували проект договору підряду.

Переможцем закупівлі було надано лист до Управління з підтвердженням намірів виконувати роботи на об'єкті, але з проханням подовжити терміни укладання договору до 10 днів після закінчення строку.

Скарг після процедури закупівлі до Замовника не надходило.

Також, на сьогоднішній день роботи на вищевказаному об'єкті розпочаті та ведуться активно.

З урахуванням вищевикладеного, Управління вважає, що в юридичній площині нікчемність договору оскаржується в судовому порядку. Відповідно до статті 215 Цивільного кодексу України нікчемний правочин може бути визнаний судом дійсним.

Водночас повідомляємо, враховуючи дане порушення та для запобігання в подальшому його повторення, Управлінням до відповідальних осіб за закупівлі буде вжито заходів дисциплінарного впливу.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» (ЄДРПОУ 4031347)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	1. Розробити порядок візування та контролю договорів на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб; 2. Привести у відповідність до чинного законодавства зобов'язання по зазначеному договору та забезпечити повернення неправомірно сплачених коштів на загальну суму 1 493,963 тис. гривень.
<i>Очікуваний результат</i>	Повернення неправомірно сплачених бюджетних коштів на загальну суму 1 493,963 тис. грн., недопущення зазначених порушень в майбутньому
<i>Відповідальний</i>	Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; начальник Управління – Григор'єва О.П., юрисконсульт установи
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що призвели до втрат (незаконні витрати)	1	1493,963

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	4979,877	1493,963
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5

Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля робіт з капітального ремонту	Період скоєння (рік):	14.08.2017 по 10.10.2017 (з моменту публікації повідомлення про намір

			укласти договір до дати проведення аудиту
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля робіт з капітального ремонту Благоустрій території парку "Аскольдова могила" у Печерському районі міста Києва згідно договору від 13.09.2017 № 199			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником укладено договір про закупівлю з порушенням термінів, визначених частиною 2 статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі», що призвело до його нікчемності та допущено незаконне витрачання бюджетних коштів 838,317 тис. грн. у зв'язку з здійсненням авансового платежу по нікчемному договору.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Допущено незаконне витрачання бюджетних коштів 838,317 тис. грн.			
ДЕТАЛ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Благоустрій території парку "Аскольдова могила" у Печерському районі міста Києва» (UA-2017-07-20-000908-a)			
За результатами проведеної процедури закупівлі Управління в особі начальника відділу капітального будівництва Мазура Артема Ігоревича було укладено договір з ТОВ «Кумсервіс» від 13.09.2017 № 199 на закупівлю робіт з «Благоустрій території парку "Аскольдова могила" у Печерському районі міста Києва» на загальну суму 2794,392 тис. грн.			
На момент проведення аудиту на виконання договору сплачено авансового платежу в розмірі 838,317 тис. грн.			
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам чинного законодавства:			
- частини 2 статті 32, статті 37 Закону України «Про публічні закупівлі», частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України – замовником укладено договір про закупівлю з порушенням термінів, що призвело до його нікчемності та незаконних витрат у розмірі 838,317 тис. гривень.			
Відповідно до абзацу частини 2 статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі» Замовник укладає договір про закупівлю з учасником, який визнаний переможцем торгів протягом строку дії його пропозиції, не пізніше ніж через 20 днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції учасника-переможця. З метою забезпечення права на оскарження рішень замовника договір про закупівлю не може бути укладено раніше ніж через 10 днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір про закупівлю.			
Повідомлення про намір укласти договір оприлюднено 14.08.2017 (17:11), відповідно договір повинен був бути укладений не пізніше 03.09.2017 року. Проте, Управління уклало договір від 13.09.2017 № 199. В силу статті 37 Закону України «Про публічні закупівлі» договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема, його укладення з порушенням строків, передбачених частиною другою статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі». За таких обставин, укладений договір закупівлі є нікчемним.			
У зв'язку з тим, що на виконання договору, який є недійсним в порядку статті 32 Закону, сплачено авансового платежу в розмірі 838,317 тис. грн., допущено незаконне витрачання бюджетних коштів 838,317 тис. гривень			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
частини 2 статті 32, статті 37 Закону України «Про публічні закупівлі»			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Договір, інформація про оприлюднення в системі «ProZorro», документи первинного обліку			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; заступник голови комітету з конкурсних торгів, начальник відділу економічного			

аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; заступник начальника управління житлово-комунального господарства та будівництва – Перехрест Наталія Василівна; головний спеціаліст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Тетяна Павлівна; секретар ТК: головний спеціаліст відділу капітального будівництва – Павленко Сергій Олександрович

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надавались.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Кумсервіс» (ЄДРПОУ 23151813)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	1. Розробити порядок візування та контролю договорів на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб; 2. Привести у відповідність до чинного законодавства зобов'язання по зазначеному договору та забезпечити повернення неправомірно сплачених коштів на загальну суму 838,317 тис. грн.
<i>Очікуваний результат</i>	повернення неправомірно сплачених бюджетних коштів на загальну суму 838,317 тис. грн
<i>Відповідальний</i>	Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; начальник Управління – Григор'єва О.П., юрисконсульт установи
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що призвели до втрат (незаконні витрати)	1	838,317

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	2794,392	838,317
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6

Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля робіт з капітального ремонту	Період скоєння (рік):	17.07.2017 по 03.10.2017 (з моменту визначення переможця по дату проведення аудиту)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля робіт з «капітального ремонту «фасаду школи I-III ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 у Печерському районі місті Києва» згідно договору від 04.08.2017 № 114

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації, а в порушення вимог чинного законодавства прийнято рішення про визначення переможця.
2. Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника переможця.
3. Замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через вимогу надання документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів та підтвердження виконання робіт за бюджетні кошти.
4. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 59,986 тис. грн.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено недоотримання коштів на загальну суму 59,986 тис. грн.

ДЕТАЛ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі робіт «Капітальний ремонт фасаду школи I-III ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 у Печерському районі місті Києва» (UA-2017-06-23-000454-с)

За результатами проведеної процедури закупівлі Управління в особі начальника Управління Григорєвої Олени Петрівни було укладено договір з ТОВ «Укрмонтажлюкс» від 04.08.2017 № 114 на закупівлю робіт з «Капітального ремонту фасаду школи I-III ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 у Печерському районі місті Києва» на загальну суму 2653,966 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору сплачено авансового платежу в розмірі 796,190 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам чинного законодавства:

- статті 3, частини 2 статті 16 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через вимогу надання документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів та підтвердження виконання робіт за бюджетні кошти.

Замовником в порушення вимог частини 2 статті 16 Закону України «Про публічні закупівлі» в тендерній документації встановлено вимогу надання учасником документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів, замість аналогічного договору та надання підтвердження досвіду виконання робіт лише за бюджетні кошти, що порушує принципи здійснення закупівель, визначені статтею 3 Закону України «Про публічні закупівлі».

-пункту 4 частини 1 статті 30 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації, а в порушення вимог чинного законодавства прийнято рішення про визначення переможця.

На виконання п. 4 та п. 4.1 додатку 2 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету № 2-2/06 від 23.06.2017, учасник повинен надати Довідку (за підписом уповноваженої особи та відбитком печатки (у разі наявності) підприємства, викладена на фірмовому бланку підприємства учасника із зазначенням дати та вихідного номера) у вигляді Таблиці № 3, що містить інформацію про досвід учасника у виконанні аналогічних договорів, а саме робіт з капітального ремонту за бюджетні кошти, що виконувались учасником у 2014, 2015, 2016 роках (не менше одного договору за кожен рік) та надати Копії договорів та акти виконаних робіт (КБ-2, КБ-3) (завірені підписом уповноваженої особи та відбитком печатки (у разі наявності) підприємства), що підтверджує виконання аналогічних договорів, а саме робіт з капітального ремонту за бюджетні кошти, що виконувались учасником у 2014, 2015, 2016 роках (не менше одного договору за кожен рік).

Проте, пропозиція учасника переможця ТОВ «Укрмонтажлюкс» не містить інформації про досвід учасника у виконанні аналогічних договорів, а саме робіт з капітального ремонту за бюджетні кошти, що виконувались учасником у 2014 та не містить акти виконаних робіт (КБ-2, КБ-3), що підтверджує виконання аналогічних договорів.

На виконання п. 16 додатку 2 ТД учасник у складі пропозиції має надати копію кваліфікаційного сертифікату сертифікованого інженера-проектувальника в частині кошторисної документації (завірена підписом інженера-проектувальника та уповноваженої особи, та відбитком печатки). Проте, пропозиція учасника переможця ТОВ «Укрмонтажлюкс» містить копію сертифікату інженера-проектувальника Бондар Н.В., який не завірений підписом інженера-проектувальника», що не відповідає вимогам ТД.

За таких обставин, замовник мав відхилити пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам ТД.

- частини 4 статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі» - умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника переможця.

Учасником ТОВ «Укрмонтажлюкс», на вимогу та у відповідності до п.23 Додатку 2 ТД, у складі пропозиції було надано лист від 20.06.2017 №20/06/2017-6, яким підтверджено можливість виконання робіт без отримання авансового платежу, а також згоду на здійснення оплати за виконані роботи після підписання актів виконаних робіт. Крім того, учасником погоджено проект договору (згідно додатку 3), яким також не передбачено здійснення авансових платежів.

Проте, в договорі про закупівлю відсутнє положення про здійснення Підрядником робіт без авансу, разом з тим договір містить положення яким передбачено перерахування авансу в розмірі 30 % від загальної вартості робіт.

- статті 526 Цивільного кодексу України – сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, та призвело до оціночних втрат на загальну суму 59,986 тис. грн.

Відповідно до пункту 3.2 договору від 04.08.2017 № 114 підрядник зобов'язується виконати роботи протягом 2017 року згідно з графіком виконання робіт, що є невід'ємною частиною договору. Згідно календарного плану виконання робіт термін виконання робіт становить: початок робіт – з дня підписання договору, тобто з 04.08.2017, закінчення робіт- 31.08.2017.

Крім того, зазначається, що пропозиція учасника містила гарантійний лист від 21.06.2017 № 21/06/17-10 про виконання робіт підрядником до 31.08.2017.

Відповідно до пункту 11.9 договору за порушення умов договору Підрядник виплачує Замовнику пеню в розмірі подвійної ставки НБУ від несвоєчасно виконаних умов, за кожен день прострочення.

Разом з тим, в ході аудиту проведення аудиту станом на 03.10.2017 було виявлено відсутність актів виконаних робіт (КБ-2, КБ-3), тобто Підрядником не забезпечено виконання робіт в установлені в договорі терміни. За таких обставин Замовник мав стягнути з підрядника пеню в розмірі 59,986 тис. грн.

$$[\text{Пеня}] = [\text{Сума боргу}] \times 2 \times [\text{Ставка пені (\%)}] / 100\% / 365 \text{ днів} \times [\text{Кількість днів}]$$

Дата початку	Дата закінчення	Кількість днів	Сума боргу	Облікова ставка НБУ	Розрахункова ставка (% у рік)	Пеня
01.09.2017	03.10.2017	33	2 653 966,00	12,5	25	59 986,90
Всього:						59 986,90

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 3, частини 2 статті 16, пункту 4 частини 1 статті 30, частини 4 статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі», статті 526 Цивільного кодексу України

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 04.08.2017 № 114, документи первинного обліку, інформація з електронної системи закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальника Управління Григор'єва Олена Петрівна, Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігорович; заступник голови комітету з конкурсних торгів, начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; заступник начальника управління житлово-комунального господарства та будівництва – Перехрест Наталія Василівна; головний спеціаліст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Тетяна Павлівна; головний спеціаліст відділу капітального будівництва - Гедзюк Андрій Дмитрович секретар ТК; головний спеціаліст відділу капітального будівництва – Павленко Сергій Олександрович

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника Управління Григорової О.П.: «Управління повідомляє, що у процедурі закупівлі приймало участь 2 учасники ТОВ «Укрмонтажлюкс» та ТОВ «33 Глобал».

За результатами аукціону, системою було обрано переможця ТОВ «33 Глобал» за меншою ціною, проте при розгляді пропозиції учасника було виявлено протерміновану довідку МВС. Управління звернулось до ТОВ «33 Глобал», з проханням надати зазначено довідку з дотриманням термінів, вказаних в конкурсній документації. ТОВ «33 Глобал» відмовило в наданні зазначеної довідки, тому Замовником було відхилено вказану пропозицію.

При розгляді наступного учасника ТОВ «Укрмонтажлюкс» були виявлено невідповідність кваліфікаційним критеріям в частині досвіду підрядника за 2014 рік та відсутність підпису інженера-проектувальника на копії сертифікату інженера-проектувальника. Тому, Замовник звернувся до ТОВ «Укрмонтажлюкс» з проханням надати вказані документи. Даним учасником були надані зазначені документи в той-же день.

З урахуванням вищевикладеного Переможцем закупівлі визначено ТОВ «Укрмонтажлюкс».

Щодо не забезпечення, на думку аудиторів, виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що свідчать про оціночні втрати на загальну суму 59 986, 90 грн за Договором № 114 від 04.08.2017 та Договору № 113 від 04.08.2017 оціночні втрати на загальну суму 51 414, 35 грн. Управління повідомляє наступне.

Листом № 28-1 від 28.08.2017 ТОВ «Укрмонтажлюкс» повідомлено Управління стосовно технічної помилки у «календарному плані», а саме: зазначено 31.08.2017 замість грудень 2017 року (копія листа додається).

Додатково інформуємо, що в документації конкурсних торгів зазначено строк виконання робіт до 31.12.2017.

Тому, згідно пунктів договорів 12.1.-12.3., Сторонами було підписано додаткові угоди до договорів підряду щодо подовження терміну закінчення виконання робіт.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер. Крім того, в ході аудиту не було надано для опрацювання жодної додаткової угоди до перелічених договорів, не додані вони і до пояснень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Укрмонтажлюкс» (ЄДРПОУ 33147770)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами;
2. Вжити заходів щодо стягнення з підрядної організації суми пені розрахунково на 59,986 тис. грн. у зв'язку з неналежним виконанням умов договору

<i>Очікуваний результат</i>	Отримання недоотриманих коштів на загальну суму 59,986 тис. грн. та уникнення ризиків несвоєчасного та неналежного виконання договорів.
<i>Відповідальний</i>	Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; юрисконсульт установи
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що призвели до втрат (недоотримано фінансових ресурсів)	1	59,986

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	2653,966	59,986
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7

Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля робіт з капітального ремонту	Період скоєння (рік):	17.07.2017 по 03.10.2017 (з моменту визначення переможця по дату проведення аудиту)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля робіт з «Капітальний ремонт актові зали палацу дітей та юнацтва за адресою: вул. Дарвіна, 2 у Печерському районі місті Києва» згідно договору від 04.08.2017 № 113

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації, а в порушення вимог чинного законодавства прийнято рішення про визначення переможця.

2. Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника переможця.

3. Замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через вимогу надання документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів та підтвердження виконання робіт за бюджетні кошти.

4. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 51,414 тис. грн.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Допущено недоотримання коштів на загальну суму 51,414 тис. грн.

ДЕТАЛ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «робіт з капітального ремонту «актової зали палацу дітей та юнацтва за адресою: вул. Дарвіна, 2 у Печерському районі місті Києва» (UA-2017-06-23-000416-а)

За результатами проведеної процедури закупівлі Управління в особі начальника Управління Григорєвої Олени Петрівни було укладено договір з ТОВ «Укрмонтажлюкс» від 04.08.2017 № 113 на закупівлю робіт з «актової зали палацу дітей та юнацтва за адресою: вул. Дарвіна, 2 у Печерському районі місті Києва» на загальну суму 2421,45 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору сплачено авансового платежу в розмірі 726,435 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам чинного законодавства:

- статті 3, частини 2 статті 16 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через вимогу надання документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів та підтвердження виконання робіт за бюджетні кошти.

Замовником в порушення вимог частини 2 статті 16 Закону України «Про публічні закупівлі» в тендерній документації встановлено вимогу надання учасником документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів, замість аналогічного договору та надання підтвердження досвіду виконання робіт лише за бюджетні кошти, що порушує принципи здійснення закупівель, визначені статтею 3 Закону України «Про публічні закупівлі».

-пункту 4 частини 1 статті 30 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації, а в порушення вимог чинного законодавства прийнято рішення про визначення переможця.

На виконання п. 4 та п. 4.1 додатку 2 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету № 2-2/06 від 23.06.2017, учасник повинен надати Довідку (за підписом уповноваженої особи та відбитком печатки (у разі наявності) підприємства, викладена на фірмовому бланку підприємства учасника із зазначенням дати та вихідного номера) у вигляді Таблиці № 3, що містить інформацію про досвід учасника у виконанні аналогічних договорів, а саме робіт з капітального ремонту за бюджетні кошти, що виконувались учасником у 2014, 2015, 2016 роках (не менше одного договору за кожен рік) та надати Копії договорів та акти виконаних робіт (КБ-2, КБ-3) (завірені підписом уповноваженої особи та відбитком печатки (у разі наявності) підприємства), що підтверджує виконання аналогічних договорів, а саме робіт з капітального ремонту за бюджетні кошти, що виконувались учасником у 2014, 2015, 2016 роках (не менше одного договору за кожен рік).

Проте, пропозиція учасника переможця ТОВ «Укрмонтажлюкс» не містить інформації про досвід учасника у виконанні аналогічних договорів, а саме робіт з капітального ремонту за бюджетні кошти, що виконувались учасником у 2014 та не містить акти виконаних робіт (КБ-2, КБ-3), що підтверджує виконання аналогічних договорів.

На виконання п. 16 додатку 2 ТД учасник у складі пропозиції має надати копію кваліфікаційного сертифікату сертифікованого інженера-проектувальника в частині кошторисної документації (завірена підписом інженера-проектувальника та уповноваженої особи, та відбитком печатки). Проте, пропозиція учасника переможця ТОВ «Укрмонтажлюкс» містить копію сертифікату інженера-проектувальника Бондар Н.В., який не завірений підписом інженера-проектувальника», що не відповідає вимогам ТД.

За таких обставин, замовник мав відхилити пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам ТД.

- частини 4 статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі» - умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника переможця.

Учасником ТОВ «Укрмонтажлюкс», на вимогу та у відповідності до п.23 Додатку 2 ТД, у складі пропозиції було надано лист від 20.06.2017 №20/06/2017-6, яким підтверджено можливість виконання робіт без отримання авансового платежу, а також згоду на здійснення оплати за виконані роботи після підписання актів виконаних робіт. Крім того, учасником погоджено проект договору (згідно додатку 3), яким також не передбачено здійснення авансових платежів.

Проте, в договорі про закупівлю відсутнє положення про здійснення Підрядником робіт без авансу, разом з тим договір містить положення яким передбачено перерахування авансу в розмірі 30 % від загальної вартості робіт.

- статті 526 Цивільного кодексу України – сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 51,414 тис. грн.

Відповідно до пункту 3.2 підрядник зобов'язується виконати роботи протягом 2017 договору від 07.12.2017 № 114 згідно з графіком виконання робіт, що є невід'ємною частиною договору. Згідно календарного плану виконання робіт термін виконання робіт становить: початок робіт – з дня підписання договору, тобто з 04.08.2017, закінчення робіт- 31.08.2017. Крім того, зазначається, що пропозиція учасника містила гарантійний лист від 21.06.2017 № 21/06/17-10 про виконання робіт підрядником до 31.08.2017.

Відповідно до пункту 11.9 договору за порушення умов договору Підрядник виплачує Замовнику пеню в розмірі подвійної ставки НБУ від несвоєчасно виконаних умов, за кожен день прострочення.

Разом з тим, в ході аудиту проведення аудиту станом на 03.10.2017 було виявлено відсутність актів виконаних робіт (КБ-2, КБ-3), тобто Підрядником не забезпечено виконання робіт в установлені в договорі терміни. За таких обставин Замовник мав стягнути з підрядника пеню в розмірі 51,414 тис. грн.

$$[\text{Пеня}] = [\text{Сума боргу}] \times 2 \times [\text{Ставка пені (\%)}] / 100\% / 365 \text{ днів} \times [\text{Кількість днів}]$$

Дата початку	Дата закінчення	Кількість днів	Сума боргу	Облікова ставка НБУ	Розрахункова ставка (% у рік)	Пеня
01.09.2017	01.10.2017	31	2 421 450,00	12,5	25	51 414,35
Всього:						51 414,35

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 3, частини 2 статті 16, пункту 4 частини 1 статті 30, частини 4 статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі», статті 526 Цивільного кодексу України

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 04.08.2017 № 113, документи первинного обліку, інформація з електронної системи закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальника Управління Григор'єва Олена Петрівна, Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; заступник голови комітету з конкурсних торгів, начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; заступник начальника управління житлово-комунального господарства та будівництва – Перехрест Наталія Василівна; головний спеціаліст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Тетяна Павлівна; головний спеціаліст відділу капітального будівництва - Гедзюк Андрій Дмитрович секретар ТК: головний спеціаліст відділу капітального будівництва – Павленко Сергій Олександрович

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника Управління Григорєвої О.П.: «Управління повідомляє, що у процедурі закупівлі приймало участь 2 учасники ТОВ «Укрмонтажлюкс» та ПП «Комсервісжилбуд». За результатами аукціону, системою було обрано переможця ТОВ «Укрмонтажлюкс» за меншою ціною, проте при розгляді пропозиції учасника було виявлено

невідповідність кваліфікаційним критеріям в частині досвіду підрядника за 2014 рік та відсутність підпису інженера-проектувальника на копії сертифікату інженера-проектувальника. Управління звернулось до ТОВ «Укрмонтажлюкс».

Замовник звернувся до ТОВ «Укрмонтажлюкс» з проханням надати вказані документи. Даним учасником були надані зазначені документи в той-же день. Тому, наступний учасник закупівлі не розглядався.

Зазначаємо, що скарг після процедур вищевказаних закупівель до Замовника не надходило.

Щодо не забезпечення, на думку аудиторів, виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що свідчать про оціночні втрати на загальну суму 59 986, 90 грн за Договором № 114 від 04.08.2017 та Договору № 113 від 04.08.2017 оціночні втрати на загальну суму 51 414, 35 грн. Управління повідомляє наступне.

Листом № 28-1 від 28.08.2017 ТОВ «Укрмонтажлюкс» повідомлено Управління стосовно технічної помилки у «календарному плані», а саме: зазначено 31.08.2017 замість грудень 2017 року (копія листа додається).

Додатково інформуємо, що в документації конкурсних торгів зазначено строк виконання робіт до 31.12.2017.

Тому, згідно пунктів договорів 12.1.-12.3., Сторонами було підписано додаткові угоди до договорів підряду щодо подовження терміну закінчення виконання робіт.»

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер. Крім того, в ході аудиту не було надано для опрацювання жодної додаткової угоди до перелічених договорів, не додані вони і до пояснень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Укрмонтажлюкс» (ЄДРПОУ 33147770)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	1. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами; 2. Вжити заходів щодо стягнення з підрядної організації суми пені розрахунково на 51,414 тис. грн. у зв'язку з неналежним виконанням умов договору
<i>Очікуваний результат</i>	Отримання недоотриманих коштів на загальну суму 51,414 тис. грн. та уникнення ризиків несвоєчасного та неналежного виконання договорів.
<i>Відповідальний</i>	Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; юрисконсульт установи
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що призвели до втрат (недоотримано фінансових ресурсів)	1	51,414

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

Кількість	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	2421,45	51,414
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8

Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля робіт з капітального ремонту	Період скоєння (рік):	28.04.2017 по 04.10.2017 (з моменту укладання договору по дату проведення аудиту)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля робіт з «Капітального ремонту фасаду ДНЗ № 485 за адресою: вул. Бастионна,16-А у Печерському районі місті Києва» згідно договору від 28.04.2017 № 52

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником прострочено терміни оприлюднення договору про закупівлю на 166 днів (UA-2017-02-24-000097-а).
2. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 4,045 тис. грн.
3. Замовником завершено Закупівлю (UA-2017-07-25-001034-б) шляхом підписання договору з порушенням термінів передбачених Порядком.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено недоотримання коштів на загальну суму 4,045 тис. грн.

ДЕТАЛ ЗНАХІДКИ

Допорогові закупівлі робіт з «капітального ремонту фасаду ДНЗ № 485 за адресою: вул. Бастионна,16-А у Печерському районі місті Києва» (UA-2017-02-24-000097-а, UA-2017-07-25-001034-б)

За результатами проведеної процедури закупівлі Управління в особі начальника відділу капітального будівництва Мазура Артема Ігоревича було укладено договір з ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» від 28.04.2017 № 52 на закупівлю робіт з «капітального ремонту фасаду ДНЗ № 485 за адресою: вул. Бастионна,16-А у Печерському районі місті Києва» на загальну суму 573,866 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору робіт виконано на загальну суму 573,866 тис. грн., сплачено коштів на загальну суму 573,866 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам чинного законодавства:

- пункт 9. 4 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 – Замовником прострочено терміни оприлюднення договору про закупівлю на 166 днів (UA-2017-02-24-000097-а).

Відповідно до пункту 9.2. Порядку Договір розміщується в Системі Замовником протягом 2 робочих днів з дня його укладання та перебуває у вільному доступі для перегляду

Користувачами Системи, проте договір від 28.04.2017 № 52 (UA-2017-02-24-000097-a) оприлюднений станом 11.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 166 днів.

- пункт 9. 5 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 – замовником завершено Закупівлю (UA-2017-07-25-001034-b) шляхом підписання договору з порушенням відповідних термінів на 57 днів.

В ході аудиту виявлено, що за результатами проведеної закупівлі замовником договір закупівлі укладено лише 29.09.2017, при тому, що повідомлення про намір укласти договір опубліковано 02.08.2017 (12:08), а закінчення строку подання пропозицій по закупівлі було 01.08.2017, що свідчить про порушення термінів завершення процедури на 57 днів.

- статті 526 Цивільного кодексу України – сторонами не забезпечено виконання зобов'язання (договір від 28.04.2017 № 52) належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 4,045 тис. грн.

Відповідно до пункту 3.2 договору від 28.04.2017 № 52 підрядник зобов'язується виконати роботи протягом 2017 згідно з графіком виконання робіт, що є невід'ємною частиною договору. Згідно календарного плану виконання робіт термін виконання робіт становить: початок робіт – квітень, закінчення робіт - червень.

Відповідно до пункту 11.9 договору за порушення умов договору Підрядник виплачує Замовнику пеню в розмірі подвійної ставки НБУ від несвоєчасно виконаних умов, за кожен день прострочення.

Разом з тим, в ході аудиту було виявлено, що згідно довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати за травень від 26.05.2017 (КБ-3) підрядником було виконано робіт на загальну суму 292,858 тис. грн., згідно довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати за липень від 21.07.2017 (КБ-3) підрядником було виконано робіт на загальну суму 281,280 тис. грн.

Тобто Підрядником забезпечено виконання робіт з порушенням термінів установлених в договорі. За таких обставин Замовник мав стягнути з підрядника пеню в розмірі 4,045 тис. грн.

$$[\text{Пеня}] = [\text{Сума боргу}] \times 2 \times [\text{Ставка пені (\%)}] / 100\% / 365 \text{ днів} \times [\text{Кількість днів}]$$

Дата початку	Дата закінчення	Кількість днів	Сума боргу	Облікова ставка НБУ	Розрахункова ставка (% у рік)	Пеня
01.07.2017	21.07.2017	21	281 280,00	12,5	25	4 045,81
Всього:						4 045,81

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 526 Цивільного кодексу України, пункт 9. 4 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 28.04.2017 № 52, акти виконаних робіт, документи первинного обліку, інформація з електронної системи закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальника Управління Григор'єва Олена Петрівна, Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; заступник голови комітету з конкурсних торгів, начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; заступник начальника управління житлово-комунального господарства та будівництва – Перехрест Наталія Василівна; головний спеціаліст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Тетяна Павлівна; головний спеціаліст відділу капітального будівництва - Гедзюк Андрій Дмитрович секретар ТК; головний спеціаліст відділу капітального будівництва – Павленко Сергій Олександрович.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальник Управління – Григор'євої О.П.: «Управління повідомляє, що даний недолік був усунутий та договір по закупівлі: UA-2017-03-16-002048-b на сьогоднішній день розміщений на Сайті.

Зазначасмо, що Порядок здійснення допорогових закупівель, затверджений наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35, в Міністерстві юстиції України незареєстрований та несе рекомендаційний характер.

Крім того, допорогові закупівлі не регулюються законодавством, за винятком необхідності дотримання принципів здійснення публічних закупівель, які визначені статтею 3 Закону України «Про публічні закупівлі».

Разом з цим, враховуючи системність виявленого недоліку, до відповідальних осіб за закупівлі буде вжито заходів дисциплінарного впливу.

Стосовно зауважень аудиторів Департаменту щодо не забезпечення виконання зобов'язань Сторонами по Договору № 52 від 28.04.2017 належним чином до умов договору, що свідчить про оціночні втрати на загальну суму 4 045, 81 грн., Управління повідомляє наступне.

Управлінням було направлено листи до ТОВ «БК Київ-М-Буд» та представнику ПП «Ремтехбуд», який здійснював технічний нагляд за вказаним об'єктом, щодо надання інформації з приводу вказаного питання (копія листів додається). На лист Управління представником ПП «Ремтехбуд» було повідомлено, що роботи були закінчені в кінці червня 2017 року та підписані акти виконаних робіт (копія листа додається). Тобто роботи по зазначеному об'єкту були виконані в межах календарного плану графіку.

Водночас, Управління звернулось з проханням до ПП «Ремтехбуд» при прийнятті завершених робіт вказувати чітку дату під підписом інженера з технагляду.»

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» (ЄДРПОУ 40313047)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	1. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами; 2. Вжити заходів щодо стягнення з підрядної організації суми пені розрахунково на 4,045 тис. грн. у зв'язку з неналежним виконанням умов договору.
<i>Очікуваний результат</i>	Отримання недоотриманих коштів на загальну суму 4,045 тис. грн. та уникнення ризиків несвочасного та неналежного виконання договорів.
<i>Відповідальний</i>	Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; юрисконсульт установи
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що призвели до втрат (недоотримано фінансових ресурсів)	1	4,045

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	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	573,866	4,045
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9

Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля робіт з капітального ремонту	Період скосення (рік):	08.08.2017 по 04.10.2017 (з моменту укладання договору по дату проведення аудиту)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля робіт з «Капітального ремонту фасаду гімназії № 32 «Успіх» за адресою: вул. Федорова, 2 у Печерському районі місті Києва» згідно договору від 08.08.2017 № 121

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником прострочено терміни оприлюднення договору про закупівлю на 62 дні.
2. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 5,846 тис. грн.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Допущено недоотримання коштів на загальну суму 5,846 тис. грн.

ДЕТАЛ ЗНАХІДКИ

Допорогова закупівля робіт з «Капітального ремонту фасаду гімназії № 32 «Успіх» за адресою: вул. Федорова, 2 у Печерському районі місті Києва» (UA-2016-09-29-000248-с)

За результатами проведеної процедури закупівлі Управління в особі начальника відділу капітального будівництва Мазура Артема Ігоревича було укладено договір з ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» Договір від 28.04.2017 № 52, акти виконаних робіт, документи первинного обліку, інформація з електронної системи закупівель на закупівлю робіт з «Капітального ремонту фасаду гімназії № 32 «Успіх» за адресою: вул. Федорова, 2 у Печерському районі місті Києва» на загальну суму 1425,226 тис. грн. Додатковою угодою від 17.08.2017 № 1 зменшено суму договору та становить 1422,587 тис. грн. відповідно до експертного звіту від 08.08.2017 №1316-4298-17/УЕБ

На момент проведення аудиту на виконання договору роботи не виконувались, кошти не сплачувались.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам чинного законодавства:

- пункт 9.4 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 – замовником прострочено терміни оприлюднення договору про закупівлю (UA-2016-09-29-000248-с).

Відповідно до пункту 9.2. Порядку Договір розміщується в Системі Замовником протягом 2 робочих днів з дня його укладання та перебуває у вільному доступі для перегляду Користувачами Системи, проте договір від 08.08.2017 оприлюднений 11.10.2017 чим прострочені передбачені Порядком, терміни на 62 дні.

- статті 526 Цивільного кодексу України – сторонами не забезпечено виконання зобов'язання від 08.08.2017 № 121 належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 5,846 тис. грн.

Відповідно до пункту 3.2 договору від 08.08.2017 № 121 підрядник зобов'язується виконати роботи протягом 2017 згідно з графіком виконання робіт, що є невід'ємною частиною договору. Згідно календарного плану виконання робіт термін виконання робіт становить: початок робіт – серпень, закінчення робіт – вересень.

Відповідно до пункту 11.9 договору за порушення умов договору Підрядник виплачує Замовнику пеню в розмірі подвійної ставки НБУ від несвоєчасно виконаних умов, за кожен день прострочення.

Разом з тим, в ході аудиту проведення аудиту станом на 03.10.2017 було виявлено відсутність актів виконаних робіт (КБ-2, КБ-3), тобто Підрядником не забезпечено виконання робіт в установлені в договорі терміни. За таких обставин Замовник мав стягнути з підрядника пеню в розмірі 5, 846 тис. грн.

$$[\text{Пеня}] = [\text{Сума боргу}] \times 2 \times [\text{Ставка пені (\%)}] / 100\% / 365 \text{ днів} \times [\text{Кількість днів}]$$

Дата початку	Дата закінчення	Кількість днів	Сума боргу	Облікова ставка НБУ	Розрахункова ставка (% у рік)	Пеня
01.10.2017	06.10.2017	6	1 422 587,00	12,5	25	5 846,25
Всього:						5 846,25

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 526 Цивільного кодексу України, пункт 9.4 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 28.04.2017 № 52, акти виконаних робіт, документи первинного обліку, інформація з електронної системи закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальника Управління Григор'єва Олена Петрівна, Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; заступник голови комітету з конкурсних торгів, начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; заступник начальника управління житлово-комунального господарства та будівництва – Перехрест Наталія Василівна; головний спеціаліст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Тетяна Павлівна; головний спеціаліст відділу капітального будівництва - Гедзюк Андрій Дмитрович секретар ТК; головний спеціаліст відділу капітального будівництва – Павленко Сергій Олександрович

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальник Управління – Григор'євої О.П.: «Управління повідомляє, що даний недолік був усунутий та договір по закупівлі: UA-2016-09-29-000248-с на сьогоднішній день розміщений на Сайті.

Зазначаємо, що Порядок здійснення допорогових закупівель, затверджений наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35, в Міністерстві юстиції України незареєстрований та несе рекомендаційний характер.

Крім того, допорогові закупівлі не регулюються законодавством, за винятком необхідності дотримання принципів здійснення публічних закупівель, які визначені статтею 3 Закону України «Про публічні закупівлі».

Разом з цим, враховуючи системність виявленого недоліку, до відповідальних осіб за закупівлі буде вжито заходів дисциплінарного впливу.

Стосовно зауважень аудиторів Департаменту щодо не забезпечення виконання зобов'язань Сторонами по Договору № 121 від 08.08.2017 належним чином до умов договору, що свідчить про оціночні втрати на загальну суму 5 846, 25 грн., Управління повідомляє наступне.

Разом з цим, підрядна організація на підставі пункту 6.4.8. Договору підряду листом звернулася Управління з проханням, у зв'язку із складними погодними умовами, що впливають

на технологічний процес виконання робіт і відповідно затримку у їх виконанні, подовжити строк виконання робіт на підставі розділу 12 Договору та запропоновано укласти додаткову угоду.

На даний час Управлінням розглядається вказана пропозиція»

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер та не спростовують виявлених недоліків.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» (ЄДРПОУ 40313047)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	1. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами; 2. Вжити заходів щодо стягнення з підрядної організації суми пені розрахунково на 5,846 тис. грн. у зв'язку з неналежним виконанням умов договору
<i>Очікуваний результат</i>	Отримання недоотриманих коштів на загальну суму 5,846 тис. грн. та уникнення ризиків несвоєчасного та неналежного виконання договорів.
<i>Відповідальний</i>	Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва–Мазур Артем Ігоревич; начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; юрисконсульт установи
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що призвели до втрат (недоотримано фінансових ресурсів)	1	5,846

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	1422,587	5,846
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10

Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Допорогові закупівлі з капітального ремонту	Період скоєння (рік):	2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Допорогові закупівлі Управлінням робіт з капітального ремонту через систему «Prozorro»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Допущені суперечливі вимоги до учасників стосовно надання попередньої оплати в ході виконання договорів (в оголошенні передбачено вимогу від учасника щодо надання

гарантійного листа про виконання робіт без виплати авансу, а у проекті договору передбачено передоплату), чим порушено принцип недискримінації учасників, запобігання корупційним діям і зловживанням та призвело до звуження кола потенційних учасників закупівлі.

2. Порушено терміни оприлюднення договорів в системі «Prozorro».

3. Порушено терміни завершення процедур передбачених Порядком.

4. При здійсненні закупівель послуг з технічного нагляду Замовником порушено принцип здійснення державних закупівель, а саме: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства, відсутність нормативного врегулювання здійснення допорогових закупівель

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Порушення принципів недискримінації, відкритості та прозорості, ефективності закупівель; користувачі системи «Prozorro» не мають повного доступу до інформації про здійснені закупівлі; звужується потенційних учасників закупівлі; зміщуються терміни виконання робіт підрядником; існують ризики неефективного витрачання бюджетних коштів.

ДЕТАЛ ЗНАХІДКИ

Допорогові закупівлі Управлінням робіт з капітального ремонту через систему «Prozorro»

За результатами проведеного вибіркового методом дослідження виявлено, що Управлінням в переважній більшості закупівель через системи «Prozorro» під час оголошення та проведення допорогових закупівель порушуються принципи здійснення державних закупівель, зокрема, принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, добросовісної конкуренції серед учасників, запобігання корупційним діям і зловживанням, як наприклад:

- допущені суперечливі вимоги до учасників стосовно надання попередньої оплати в ході виконання договорів (в оголошенні передбачено вимогу від учасника щодо надання гарантійного листа про виконання робіт без виплати авансу, а у проекті договору передбачено передоплату), чим порушено принцип недискримінації учасників, запобігання корупційним діям і зловживанням та призвело до звуження кола потенційних учасників закупівлі.

На думку аудиторів це твердження обґрунтовується тим, що Замовником в тендерній документації передбачаються положення згідно яких від учасників вимагаються підтвердження можливості виконання робіт без отримання авансового платежу. Водночас умовами договору передбачаються вимоги, що Замовник передбачає попередню оплату у розмірі 30% від загальної суми договору на термін не більше 3-х місяців, на підставі Постанови Кабінету Міністрів України № 117 від 23.04.2014 року закупівлі: UA-2017-07-17-000540-с, UA-2017-08-01-000674-с, UA-2017-08-01-002329-б, UA-2017-07-04-000567-с (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-21-001288-б (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-001930-б (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-000256-а (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-000518-а (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-000518-а (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-000360-с (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-002104-б (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-002115-б (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-002110-б (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-002115-б (фактично здійснено оплату авансового платежу), UA-2017-07-17-000542-с (фактично здійснено оплату авансового платежу).

За таких обставин звужується коло потенційних учасників торгів, які готові працювати на умовах без отримання авансового платежу, адже такі умови містять певні ризики для суб'єктів господарювання.

Під час аудиту, вибіркового методом було виявлено, що Управлінням фактично здійснюються оплати по авансових платежах практично у 17% укладених договорів на закупівлю робіт.

За таких обставин, можна зазначити, що участь в оголошених Управлінням процедурах закупівель практично приймають одні й ті ж учасники, що мають інформацію про те, що фактично авансові платежі здійснюються.

- порушення термінів оприлюднення договорів системі «Prozorro».

Проблемним питанням за результатами закупівель робіт в системі «Prozorro», є те, що Замовником оприлюднюються договори закупівлі з порушенням термінів, визначених Наказом.

Відповідно до п. 9.4 Наказу, договір розміщується в Системі Замовником протягом 2 робочих днів з дня його укладання та перебуває у вільному доступі для перегляду Користувачами Системи.

Разом з тим, замовником в багатьох процедурах договори оприлюднені з порушенням зазначених термінів, зокрема, щодо закупівель:

UA-2017-07-17-000540-с (договір від 15.08.2017 № 159 з ТОВ «Приморгруп на загальну суму 472,15 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 56 днів);

UA-2017-07-04-000559-с (договір від 14.08.2017 № 147 з ТОВ «Астал» на загальну суму 343,717 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 54 дні);

UA-2017-07-10-000039-с (договір від 09.08.2017 № 136 з ТОВ «Укрмонтажлюкс» на загальну суму 466,516 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 62 дні);

UA-2017-03-31-000109-с (договір від 08.06.2017 № 80 з ТОВ «Укрмонтажлюкс» на загальну суму 327,758 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 124 дні);

UA-2017-05-13-000165-а (договір від 31.05.2017 № 76 з ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» на загальну суму 294,816 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 134 дні);

UA-2017-02-15-000131-б (договір від 30.05.2017 № 74 з ТОВ «Торговий дім ВІСТАС» на загальну суму 373,585 тис. грн; оприлюднений 11.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 132 дні);

UA-2017-03-16-000681-а (договір від 23.05.2017 № 67 з ТОВ «Укрмонтажлюкс» на загальну суму 671,832 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 171 день);

UA-2017-03-02-001309-б (договір від 20.04.2017 № 39 з ТОВ «Укрмонтажлюкс» на загальну суму 233,456 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 214 днів);

UA-2017-04-11-000125-с (договір від 12.07.2017 № 96 з ТОВ «33 Глобал» на загальну суму 280,570 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 90 днів);

UA-2017-05-26-000973-б (договір від 07.07.2017 № 92 з ФОП Москович В.О. на загальну суму 877,861 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 94 дні);

UA-2017-05-13-000308-а (договір від 19.06.2017 № 85 з ТОВ «Приморстрой» на загальну суму 307,452 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 122 дні);

UA-2017-02-07-000508-б (договір від 28.03.2017 № 7 з ТОВ «33 Глобал» на загальну суму 446,215 тис. грн; оприлюднений 12.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 198 днів);

UA-2017-02-20-000155-б (договір від 28.04.2017 № 46 з ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» на загальну суму 317,119 тис. грн; оприлюднений 11.10.2017, чим прострочено передбачені Порядком терміни на 163 дні).

- в порушення пункту 9.5 Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 Замовником не вчасно завершуються закупівлі шляхом підписання договору або відміни Закупівлі протягом 30 днів після закінчення строку подання пропозицій.

В ході аудиту виявлено, що за результатами проведеної закупівлі (UA-2017-08-04-000663-a) замовником станом на 04.10.2017 не укладено договір закупівлі, при тому, що повідомлення про намір укласти договір опубліковано 14.08.2017 (17:12), а закінчення строку подання пропозицій закупівлі було 10.08.2017, тобто на дату проведення аудиту минуло 64 дні.

Разом з тим, Замовником в багатьох процедурах допущені аналогічні недоліки:

UA-2017-08-04-000666-a (закінчення строку подання пропозицій - 10 серпня 2017, договір укладено 02.10.2017)

UA-2017-08-04-001118-c (закінчення строку подання пропозицій – 10 серпня 2017, договір укладено 02.10.2017)

UA-2017-08-04-001120-c (закінчення строку подання пропозицій - 10 серпня 2017, договір укладено 02.10.2017)

UA-2017-08-04-001602-b (закінчення строку подання пропозицій - 09 серпня 2017, договір укладено 02.10.2017)

UA-2017-07-06-000904-c (закінчення строку подання пропозицій – 13 липня 2017, договір укладено 29.09.2017)

UA-2017-07-18-000437-c (закінчення строку подання пропозицій – 26 липня 2017, договір укладено 29.09.2017)

UA-2017-07-18-001292-b (закінчення строку подання пропозицій – 26 липня 2017, договір укладено 29.09.2017)

UA-2017-07-21-000834-a (закінчення строку подання пропозицій – 28 липня 2017, договір укладено 13.09.2017)

UA-2017-08-01-000438-a (закінчення строку подання пропозицій – 8 серпня 2017, договір укладено 29.09.2017)

UA-2017-08-01-000624-c (закінчення строку подання пропозицій – 8 серпня 2017, договір укладено 29.09.2017)

UA-2017-08-02-000484-a (закінчення строку подання пропозицій – 8 серпня 2017, договір укладено 29.09.2017)

UA-2017-08-08-001673-b (закінчення строку подання пропозицій – 15 серпня 2017, договір укладено 29.09.2017)

UA-2017-07-25-001041-b (закінчення строку подання пропозицій – 1 серпня 2017, договір станом на 04.10.2017 не укладено)

UA-2017-08-17-000536-b (закінчення строку подання пропозицій – 23 серпня 2017, договір укладено 29.09.2017)

UA-2017-08-17-000573-b (закінчення строку подання пропозицій – 23 серпня 2017, договір укладено 25.09.2017)

UA-2017-08-17-001044-c (закінчення строку подання пропозицій – 23 серпня 2017, договір укладено 25.09.2017)

UA-2017-08-18-000119-b (закінчення строку подання пропозицій – 24 серпня 2017, договір станом на 04.10.2017 не укладено)

UA-2017-07-31-000403-b (закінчення строку подання пропозицій – 24 серпня 2017, договір станом на 04.10.2017 не укладено)

UA-2017-07-20-000908-a (закінчення строку подання пропозицій – 9 серпня 2017, договір укладено 13.09.2017 №199 з ТОВ «КУМСЕРВІС» на загальну суму 2794,392 тис. грн.)

UA-2017-07-18-000478-c (закінчення строку подання пропозицій – 26 липня 2017, договір укладено 11.09.2017 №199 з ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» на загальну суму 982,78 тис. грн.)

- в порушення вимог пункту 5 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 №668 в договорах підряду чітко не визначаються терміни здійснення робіт.

Так, в ході аудиту виявлено, що в договорі підряду від 24.04.2017 № 43 з ПП «Ремтехбуд» на закупівлю робіт з розробки проектно-кошторисної документації для виконання робіт за об'єктом «Капітальний ремонт укріплення фундаменту (проектні роботи) музичної школи № 4 ім. Шостаковича за адресою: вул. Бастіонна, 5-а на загальну суму 100,0 тис. грн. не визначено строки початку та закінчення робіт, а саме: в п. 3.2 договору визначено, що виконавець зобов'язується виконати роботи протягом 2017 року згідно з додатком 2 до договору. Разом з тим, у додатку 2 відсутня будь-яка інформація щодо термінів виконання робіт та етапів.

Аналогічні порушення прослідковуються і в договорах закупівлі від 24.04.2017 № 42 з ПП «Ремтехбуд» на загальну суму 60,0 тис. грн., від 24.04.2017 № 44 з ПП «Ремтехбуд» на загальну суму 20,0 тис. грн., від 28.04.2017 № 45 з ПП «Ремтехбуд» на загальну суму 100,0 тис. грн.

Такі порушення норм чинного законодавства містять ризики неналежного виконання умов договору підрядником, та в подальшому позбавить права замовника звернутися з претензією до підрядника у випадку не виконання робіт.

- при здійсненні закупівель послуг з технічного нагляду Замовником порушено принцип здійснення державних закупівель, а саме: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель. Замовником було укладено договір від 15.05.2017 № 1-Т з ПП «Ремтехбуд» на здійснення технічного нагляду з капітального ремонту об'єктів згідно з розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.01.2017 № 3 «Про програму економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік» (зі змінами).

Таким чином, Замовник не скористався правом щодо об'єктивного, відкритого, прозорого відбору виконавця робіт, чим порушив принципи здійснення закупівель.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Стаття 3 Закону України «Про публічні закупівлі», наказ від 13.04.2016 № 35 ДП «Зовнішторгвидав», постанову Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 №668

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, інформація в електронній системі закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова тендерного комітету, начальник відділу капітального будівництва – Мазур Артем Ігоревич; заступник голови комітету з конкурсних торгів, начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головний бухгалтер – Решетар В'ячеслав Володимирович; заступник начальника управління житлово-комунального господарства та будівництва – Перехрест Наталія Василівна; головний спеціаліст відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності - Антропова Тетяна Павлівна; секретар ТК: головний спеціаліст відділу капітального будівництва – Павленко Сергій Олександрович

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника Управління Григорєвої О.П.: «1. Так, з метою захисту інтересів Управління як Замовника, для підтвердження платоспроможності підрядної організації при виконанні робіт, однією із вимог Замовника є лист-підтвердження можливості, підрядними організаціями, виконання робіт без отримання авансового платежу.

З урахуванням цього у Замовника є мінімальне підтвердження того, що Учасник закупівлі у подальшій роботі не буде спекулювати авансовим платежем (не розпочинати роботи до отримання авансу), а добросовісно виконувати договірні відносини.

В Постанові Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117 зазначено, що розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів у договорах про закупівлю товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти можуть передбачати відповідно до належним чином оформленого рішення головного рішення розпорядника бюджетних коштів попередню оплату.

Разом з цим, у Запиті № 11 від 09.10.2017 зазначено, що під час аудиту, вибіркоким методом було виявлено, що Управлінням фактично здійснюються оплати по авансових платежах практично у 17% укладених договорів на закупівлю робіт. Звертаємо Вашу увагу, що Управління з січня по липень 2017 року (I півріччя) не здійснювало оплату авансових платежів. Оплати по авансовим платежам розпочались з серпня 2017 року (II півріччя) для забезпечення виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.

2. Відповідно до частини 3 статті 881 Цивільного кодексу України Замовник має право з метою здійснення контролю та нагляду за будівництвом і прийняття від свого імені відповідних рішень укласти договір про надання такого виду послуг із спеціалізованою організацією або спеціалістом.

Відповідно до порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкту архітектури затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903 технічний нагляд здійснюють особи, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат.

З урахуванням того, що у штатному розписі Управління не має фахівців для здійснення технічного нагляду, тому, відповідно до вимог законодавства, Управлінням було укладено рамковий Договір на здійснення технічного нагляду від 15.05.2017 № 1-Т з ПП «Ремтехбуд».

Разом з цим зазначаємо, що саме в рамковому Договорі окреслені основні контури, договірні умови, що їх необхідно буде уточнити в процесі виконання договірних зобов'язань. Зазначені договори укладаються тоді, коли заздалегідь, до початку дії договору, важко визначити обсяг і вартість робіт.

На підставі того, що за 2016 рік ПП «Ремтехбуд» зарекомендувало себе надійним і професійним підприємством, з сертифікованими фахівцями, які виконують роботи в визначений Замовником термін, та з урахуванням вимог законодавства, Управління з вказаних підстав продовжує роботу з зазначеним підприємством.

Також повідомляємо, що рекомендація аудиторів Департаменту Управлінням взята до уваги.

3. Управління повідомляє, що станом на 04.10.2017 по закупівлям: UA-2017-08-04-000663-a; UA-2017-08-04-000666-a; UA-2017-08-04-001118-c; UA-2017-08-04-001120-c; UA-2017-08-04-001602-b; UA-2017-07-20-000908-a; UA-2017-07-06-000904-c; UA-2017-07-18-000437-c; UA-2017-07-18-001292-b; UA-2017-07-21-000834-a; UA-2017-08-01-000438-a; UA-2017-08-01-000624-c; UA-2017-08-02-000484-a; UA-2017-08-08-001673-b; UA-2017-08-17-000536-b; UA-2017-08-17-000573-b; UA-2017-08-17-001044-c; UA-2017-08-18-000119-b; UA-2017-07-18-000478-c. Договори вже укладені.

4. Повідомляємо, що даний недолік був усунутий та договори по закупівлях на сьогоднішній день розміщені на Сайті.

Зазначаємо, що Порядок здійснення допорогових закупівель, затверджений наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35, в Міністерстві юстиції України незареєстрований та несе рекомендаційний характер.

Крім того, допорогові закупівлі не регулюються законодавством, за винятком необхідності дотримання принципів здійснення публічних закупівель, які визначені статтею 3 Закону України «Про публічні закупівлі».

Разом з цим, враховуючи системність виявленого недоліку, до відповідальних осіб за закупівлі буде вжито заходів дисциплінарного впливу.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер та не спростовують виявлених недоліків

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «33 Глобал» (ЄДРПОУ 38638272); ТОВ «КУМСЕРВІС» (ЄДРПОУ 23151813);
 ПП «Ремтехбуд» (30351971); ТОВ «Приморгруп» (ЄДРПОУ 39415797);
 ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» (ЄДРПОУ 33147770); ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» (ЄДРПОУ

40313047); ФОП Москович В.О. (ПІН 30268220097); ТОВ «Астал» (ЄДРПОУ 31810385); ТОВ «Приморстрой» (ЄДРПОУ 34506879); ТОВ «Торговий дім ВІСТАС» (ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	1.Розробити порядок візування та контролю договорів на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб; 2.Опрацювати наведені порушення та визначити відповідальну особу за недопущення дискримінаційних та непрозорих умов.
<i>Очікуваний результат</i>	Усунення та запобігання виявлення порушень, дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель; зменшення ризиків корупційних дій та зловживань, розширення кола потенційних учасників закупівель
<i>Відповідальний</i>	Усунення та запобігання виявлення порушень, дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель; зменшення ризиків корупційних дій та зловживань, розширення кола потенційних учасників закупівель
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

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

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без	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				28	11479,978				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11

Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Виконання договорів	Період скоєння (рік):	2017 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Дотримання контрагентами термінів виконання будівельно-ремонтних робіт передбачених договором.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Не вжиття заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 238, 2 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Не забезпечено належний контроль за виконанням договорів та стягненням з підрядних організацій штрафних санкцій (пені).

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)	
<p>1. Низький рівень мотивації підрядних організацій вчасного виконувати роботи призводить до низького рівня виконання показників Програми соціального та економічного розвитку міста Києва.</p> <p>2. Недоотримано коштів бюджетом міста Києва у розмірі 238, 2 тис. гривень.</p>	
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ	
<p>За результатами проведеного вибіркового аналізу договорів, аудиторами було з'ясовано, що мають місце непоодинокі випадки недотримання підрядними організаціями термінів виконання будівельно-ремонтних робіт, а Замовником - Управлінням не вживаються заходи впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів та не стягуються відповідні штрафні санкції.</p> <p>Так, відповідно до положень статті 526 Цивільного Кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору. Нормою абз. 1 ч. 1 ст. 530 Цивільного Кодексу України визначено, що якщо у зобов'язанні встановлений строк (термін) його виконання, то воно підлягає виконанню у цей строк (термін).</p> <p>Відповідно до умов договорів, за несвоєчасне виконання робіт Підрядниками, передбачена відповідальність у вигляді штрафу, а саме: пені в розмірі подвійної ставки НБУ від несвоєчасно виконаних умов, за кожен день прострочення.</p> <p>Таким чином, зважаючи на те, що Управлінням не забезпечено належний контроль за виконанням договорів та не стягнуто з підрядних організацій штрафних санкцій за несвоєчасне виконання будівельно-ремонтних робіт, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на загальну суму 238,2 тис. гривень.</p> <p><i>Розрахунок пені, в розмірі подвійної ставки НБУ, за порушення підрядними організаціями термінів виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Печерського району за період січень-вересень 2017 року, наведено в табл. № _____ аудиторського звіту.</i></p>	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
п. 11.9 Договорів підряду, ст. 526, аб.1. ч.1 ст. 530 Цивільного Кодексу України	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Графіки виконання робіт, які є невід'ємною частиною договору, акти виконаних робіт.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Начальник Управління - Григор'єва О.П., начальник відділу капітального будівництва Управління – Мазур А. І., начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головного бухгалтера управління Решетар В. В.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
Заходи з нарахування пені підрядним організаціям Управлінням не застосовувались, так як станом на 12.10.2017 року, порушення термінів виконання робіт, не було зафіксовано. Додаткові угоди на подовження термінів робіт Управлінням не укладались - пояснення начальника Управління Григор'євої О.П.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «КБ-КИЇВ-М-БУД» (ЄДРПОУ 40313047), ТОВ «33 ГЛОБАЛ» (ЄДРПОУ 38638272), ТОВ «ПРИМОРСТРОЙ», ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС», ТОВ «Торговий дім «ВІСТАС», ФОП Москович В.О.	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.
Очікуваний результат:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Забезпечення належного контролю за дотриманням термінів виконання будівельно-ремонтних робіт підрядними організаціями. 2. Вчасне виконання заходів передбачених Програмою соціального та економічного розвитку міста Києва. 3. Збільшення дохідної частини бюджету міста Києва.

Відповідальний:	Начальник Управління - Григор'єва О.П., начальник відділу капітального будівництва Управління – Мазур А. І., начальник відділу економічного аналізу та бухгалтерської звітності – головного бухгалтера управління Решетар В. В.
------------------------	---

Термін врахування:

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що призвели до втрат (недоотримано фінансових ресурсів)	24	238,2

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							24	7 928,6	238,2
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 12

Об'єкт аудиту:	Управління	Бюджет:	так
Процес:	Капітальний ремонт	Період скоєння (рік):	2017 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання та оплата робіт

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок внесення підрядними організаціями ТОВ «33 ГЛОБАЛ» та ТОВ «БК-КІЇВ-М-БУД» завищених даних вартості та обсягів робіт призвело до фінансових порушень на загальну суму **849,6 тис. грн**, в тому числі до **фінансових втрат 721,3 тис. грн** та ризику **втрат 128,3 тис. грн**, а саме:

1. ТОВ «33 ГЛОБАЛ» на суму **806,9 тис. грн**, в тому числі:

– завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи І-ІІІ ступенів № 5, по вул. Тимірязевська, 36» - **564,7 тис. грн**, із яких: роботи передбачені договором та проектно-кошторисною документацією на суму 183,7 тис. грн, фактично виконані, проте непередбачені проектно-кошторисною документацією, дефектними актами та договором на суму 381,0 тис. грн, які взято до обліку Управлінням та сплачено в повному обсязі;

– завищення вартості робіт внаслідок незаконного нарахування податку на додану вартість під час укладання договорів та складання актів виконаних робіт на суму **242,2 тис. грн**, з яких: за укладеними договорами та актами виконаних робіт - 113,9 тис. грн, які взято до обліку Управлінням та сплачено в повному обсязі, за укладеними договорами – 128,3 тис. гривень.

3. ТОВ «БК-КІЇВ-М-БУД» внесення завищених даних вартості виконаних робіт об'єктах «Капітальний ремонт фасаду дошкільного навчального закладу №458 по вул. Бастионна, 16-А» на суму **42,7 тис. грн.**, які взято до обліку Управлінням та сплачено в повному обсязі.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю за виконанням робіт та укладанням договорів

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)

Внесення до обліку та сплата завищених вартостей робіт, призвело до фінансових втрат бюджетних коштів - 721,3 тис. грн, та ризику втрат - 128,3 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Перевірка вартості та обсягів виконаних робіт по об'єктам капітальних ремонтів нежитлового фонду Печерської районної в місті Києві державної адміністрації проводилась залученими спеціалістами КП «Київекспертиза» згідно доручення Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 14.09.2017 №070-5-17/2079, шляхом документальних перевірок та безпосередніх обмірів в натурі.

Відповідно до доручення Департаменту перевірки підлягали 4 об'єкти капітального ремонту, а саме:

1. «Капітальний ремонт фасаду гімназії №32 «Успіх» по вул. Федорова, 2» - сума виконаних робіт станом на 01.09.17 згідно форми 7-КР-звіт – 995,4 тис. грн;

2. «Капітальний ремонт фасаду школи I-III ступенів №90 по вул. Лаврська, 2» - сума виконаних робіт станом на 01.09.17 згідно форми 7-КР-звіт – 2 287,9 тис. грн;

3. «Капітальний ремонт фасаду дошкільного навчального закладу №458 по вул. Бастионна, 16-А» - вартість виконаних робіт станом на 01.09.17 згідно форми 7-КР-звіт – 1 298,3 тис. грн;

4. «Капітальний ремонт приміщень школи I-III ступенів №5, по вул. Тимірязєвська, 36» - вартість виконаних робіт станом на 01.09.17 згідно форми 7-КР-звіт – 1 172,9 тис. гривень.

Проте, в ході проведення перевірки, відповідно до листа начальника Управління Григор'євої О.П. від 19.09.2017 №01-11/987 встановлено, що фактичне виконання робіт по вищезазначеним об'єктам капітального будівництва проводилось тільки на 2 об'єктах, а саме: «Капітальний ремонт фасаду дошкільного навчального закладу №458 по вул. Бастионна, 16-А» та «Капітальний ремонт приміщень школи I-III ступенів №5, по вул. Тимірязєвська, 36».

По об'єктам капітального будівництва «Капітальний ремонт фасаду гімназії №32 «Успіх» по вул. Федорова, 2» - виконавець робіт згідно договору підряду від 08.08.17 №121 ТОВ «КБ-КІЇВ-М-БУД», вартість робіт згідно договору – 1 422,6 тис. грн, та «Капітальний ремонт фасаду школи I-III ступенів №90 по вул. Лаврська, 2» виконавець робіт згідно договору підряду від 04.08.17 №114 ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС», вартість робіт згідно договору – 2 654,0 тис. грн, роботи з капітального ремонту на момент проведення перевірки не проводились, акти виконаних робіт форми КБ-2в та довідки про вартість виконаних будівельних робіт КБ-3 до Управління підрядними організаціями не надавались, що ще раз засвідчує про внесення Управлінням до звіту форми 7-КР інформації, про стан виконання Програми соціального та економічного розвитку міста Києва, не підтвердженої первинними документами.

Відповідно до висновку перевірки вартості виконаних обсягів робіт КП «Київекспертиза» від 11.10.2017 №070-01/66, на об'єктах: «Капітальний ремонт фасаду дошкільного навчального закладу №458 по вул. Бастионна, 16-А» та «Капітальний ремонт приміщень школи I-III ступенів №5, по вул. Тимірязєвська, 36» встановлено завищення вартості робіт на суму **607,4 тис. грн.**, а саме:

1. Договір підряду по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень школи I-III ступенів №5, по вул. Тимірязєвська, 36» від 23.05.2017 №66 укладено між Замовником - Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації та Підрядником – ТОВ «33 ГЛОБАЛ». Перелік та обсяги робіт

визначаються кошторисом. Оплата робіт здійснюється за рахунок коштів бюджету. Вартість робіт визначається за твердою договірною ціною на підставі кошторисів та становить 1 296,1 тис. грн. в т. ч. ПДВ 216,0 тис. гривень. До договору додається календарний план виконання робіт.

Відповідно до довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою КБ-3, що складені між Замовником та Підрядником, за червень-серпень 2017, вартість виконаних робіт складає 779,8 тис. грн. в т. ч. ПДВ 130,0 тис. грн, що підтверджено актами приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в, які були сплачені Замовником в повному обсязі.

Проте, за результатами перевірки фактичних обсягів виконаних робіт, встановлено, що до актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в були внесені роботи не передбачені дефектним актом та проектно-кошторисною документацією на суму 381,0 тис. грн, чим порушено вимоги п.3.5.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».

Відповідно до п. 3.5.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» кошторисна документація на окремі види капітальних ремонтів складається за дефектним актом, уточнення обсягів і видів робіт здійснюється шляхом складання дефектного акту на додаткові роботи, у якому відображаються всі зміни з номенклатури та обсягів робіт. На підставі дефектного акту на додаткові роботи складається кошторис на додаткові роботи.

При цьому відмічається, що КП «Київекспертиза» неодноразово звертало увагу Замовника при проведенні ним аналогічних робіт за бюджетні кошти на інших об'єктах, що свідчить про регулярні порушення ним вказаних вимог п. 3.5.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Відмічається, що прийняття та сплата Замовником робіт, які не передбачені кошторисною документацією та дефектними актами до договорів, призвело до незаконного витрачання бюджетних коштів на суму 381,0 тис. гривень.

Також, за результатами перевірки фактичних обсягів виконаних робіт, встановлено завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 261,2 тис. грн, або 22,2% від загальної вартості виконаних робіт, в тому числі:

- вартість робіт передбачених дефектними актами – 183,7 тис. грн, або 46,05% від загальної вартості виконаних робіт передбачених дефектними актами,

- вартість робіт не передбачена дефектними актами – 77,5 тис. грн, або 20,35% від вартості виконаних робіт не передбачених дефектними актами.

Таким чином загальна сума завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи І-ІІІ ступенів №5, по вул. Тимірязєвська, 36», становить 564,7 тис. грн., що призвело до втрат бюджетних коштів на аналогічну суму.

- договір підряду по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду дошкільного навчального закладу №458 по вул. Багнотна, 16-А» від 28.04.2017 №52 укладено між Замовником - Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації та Підрядником – ТОВ «КБ-КИЇВ-М-БУД». Перелік та обсяги робіт визначаються кошторисом. Оплата робіт здійснюється за рахунок коштів бюджету. Вартість робіт визначається за динамічною договірною ціною, на підставі кошторисів та становить 573,9 тис. грн, в т. ч. ПДВ 95,6 тис. гривень. До договору додається календарний план виконання робіт.

Відповідно до довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою КБ-3, що складені між Замовником та Підрядником, за травень-липень 2017, вартість виконаних робіт склала 573,9 тис. грн, в т. ч. ПДВ 95,6 тис. грн, що підтверджено актами приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в, які були сплачені Замовником в повному обсязі.

Проте, за результатами перевірки фактичних обсягів виконаних робіт, встановлено завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 42,7 тис. грн, з ПДВ, або 7,4% від загальної вартості виконаних робіт, що призвело до втрат бюджетних коштів на аналогічну суму.

Також, за результатами проведеної в ході аудиту перевірки фактичної вартості робіт за договорами укладеними між Управлінням та ТОВ «33 ГЛОБАЛ», аудиторською групою було встановлено.

В порушення п.293.3 ст.293 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI Підрядною організацією ТОВ «33 ГЛОБАЛ», не зважаючи на те, що дане товариство, відповідно до витягу з реєстру платників єдиного податку від 01.07.2013, є платником єдиного податку 3 групи зі ставкою 5% до доходу, без реєстрації платника ПДВ, до вартості робіт за укладеними договорами на суму 1 779,0 тис. грн та вартості виконаних робіт, відповідно до актів КБ-2В та довідок КБ-3 на суму 910,6 тис. грн, які Управлінням було взято до обліку та сплачено в повному обсязі, нараховувався податок на додану вартість, що призвело до завищення вартості робіт по укладеним договорам на суму **242,2 тис. грн**, з врахуванням 5% єдиного податку, що в свою чергу призвело до фінансових втрат на суму 113,9 тис. грн, та ризику втрат на суму 128,3 тис. гривень.

Розрахунок завищення вартості робіт в наслідок включення підрядною організацією ТОВ «33 ГЛОБАЛ» до кошторисів договірної ціни податку на додану вартість наведено в табл.№___ аудиторського звіту.

Зважаючи на вищевикладене, внесення підрядними організаціями ТОВ «33 ГЛОБАЛ» та ТОВ «КБ-КИЇВ-М-БУД» завищених вартостей робіт на суму 849,6 тис. грн та взяття їх Управлінням до обліку з подальшим перерахуванням коштів міського бюджету на суму 721,3 тис. грн, призвело до фінансових втрат на зазначену суму, та ризиків втрат на суму 128,3 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори підряду, акти виконаних робіт форми КБ-2в та довідки про вартість КБ-3, банківські виписки за період 2017 року

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління - Григор'єва О.П., начальник відділу капітального будівництва Управління – Мазур А. І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БК КИЇВ-М-БУД» (ЄДРПОУ 40313047); ТОВ «33 ГЛОБАЛ» (ЄДРПОУ 38638272)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Усунути виявлені порушення на суму 849,6 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення. 2. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідальних працівників Управління за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт під час укладання договорів та прийняття виконаних робіт. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів
---------------	--

	виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».								
Очікуваний результат:	1. Усунення виявлених порушень. 2. Запобігання в подальшому порушенню вимог законодавства під час укладання договорів та виконання ремонтно-будівельних робіт.								
Відповідальний:	Начальник Управління - Григор'єва О.П., начальник відділу капітального будівництва Управління – Мазур А. І.								
Термін врахування:									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень		К-сть	Сума						
Фінансові порушення, що призвели до втрат (незаконні витрати)		6	721,3						
Фінансові порушення, що не призвели до втрат		5	128,3						
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., оціночні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				5	1 779,0	128,3	6	2 655,5	721,3
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	4	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	1	X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності	1	X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	2	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	41	3541,38
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	36	3413,08
Недоотримано фінансових ресурсів	28	359,50
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), в т.ч.:	8	3053,58
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	8	3053,58

Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	5	128,30

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	Порушення без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч. потенційні витрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч. оціночні витрати
З порушенням	2	1	1296,116	33	13258,98	128,30	36	25430,24	3413,08
Неефективно									
Разом	2	1	1296,116	33	13258,98	128,30	36	25430,24	3413,08
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок

за результатами аудиту ефективності та відповідності в Управлінні житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації щодо оцінка діяльності установи щодо ефективного використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів щодо ремонтно-будівельних робіт.

Під час проведення аудиту щодо ефективності роботи установи з управління бюджетними призначеннями під час виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Печерського району міста Києва, здійснених закупівель товарів робіт і послуг на загальну суму 39 985,34 тис. грн. виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на загальну суму – 3 413,08 тис. грн.; що не призвели до втрат на загальну суму – 128,30 тис. гривень.

Також, в ході аудиту було проведено аналіз конкурентного середовища при здійсненні закупівель та установлено, що доля товариств «Укрмонтажлюкс», «БК КИЇВ-М-БУД» та ФОП Москович В.О., які пов'язані між собою особами Максименко О.В. та Москович В.О., складає 37 836,99 тис. грн або 55,6% від загальної вартості договорів (ТОВ БК «КИЇВ-М-БУД» (27,62%), ТОВ «Укрмонтажлюкс» (24,08%), ФОП Москович В.О. (3,8%)), що є наслідком надання переваг зазначеним особам (комерційним структурам) через встановлення дискримінаційних та не прозорих умов закупівель. Доля інших учасників у закупівлях складає: ТОВ «Приморгруп» (11,63%), ТОВ «ПРИМОРСТРОЙ» (11,05%), ТОВ «33 ГЛОБАЛ» (5%), ТОВ «Кумсервіс» (4,1%).

Середня кількість учасників протягом року становила 1,3 учасника, що є надто низькою та свідчить про досить низьку конкуренцію при організації закупівель.

Крім того, в ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель робіт та послуг, а саме:

- укладено договори на закупівлю робіт з порушенням термінів, що призвело до їх нікчемності та допущено незаконне витрачання бюджетних коштів 2332,280 тис. грн. у зв'язку з здійсненням авансового платежу по нікчемному договору;

- внесено підрядними організаціями ТОВ «33 ГЛОБАЛ» та ТОВ «БК-КИЇВ-М-БУД» завищених вартостей робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та не житлового фонду Печерського району на суму 849,6 тис. грн та взято їх Управлінням до обліку з подальшим перерахуванням бюджетних коштів на суму 721,3 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, та ризиків втрат на суму 128,3 тис. гривень;

- не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору та не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства, в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 359,50 тис. гривень;

- допущені суперечливі вимоги до учасників стосовно надання попередньої оплати в ході виконання договорів (в оголошенні передбачено вимогу від учасника щодо надання гарантійного листа про виконання робіт без виплати авансу, а у проекті договору передбачено передоплату), чим порушено принцип недискримінації учасників, запобігання корупційним діям і зловживанням та призвело до звуження кола потенційних учасників закупівлі;

- допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через вимогу надання документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів та підтвердження виконання робіт за бюджетні кошти;

- не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації, а в порушення вимог чинного законодавства прийнято рішення про визначення переможця;

- умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця;

- при здійсненні закупівель послуг з технічного нагляду Замовником порушено принцип здійснення державних закупівель, а саме: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель;

- порушено терміни оприлюднення договорів в системі «Prozorro» на 62-144 дні;

- порушено терміни завершення процедур передбачених Порядком на 50 днів і більше.

- у договорах підряду на здійснення капітального ремонту відсутні чіткі умови щодо страхування ризиків;

Також під час здійснення аудиту встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків які вплинули на стан виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва, а саме:

- внесено Управлінням, як замовником робіт, недостовірної та непідтвердженої первинними документами інформації, до форм звітності про хід виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік;

- встановлено відсутність контролю з боку Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, як головного розпорядника бюджетних коштів, за виконання показників, завдань та заходів передбачених Програмою, що призвело до завищення показників виконання Програми за період січень-серпень 2017 року на загальну 21,9 млн. грн., або 58,2%;

- відсутнє ведення реєстрів бухгалтерського обліку, що може призвести до формування неповної, неправдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів установи;

- встановлено неефективні управлінські рішення та відсутність дієвого контролю зі сторони головного розпорядника бюджетних коштів та відповідальних осіб Управління за своєчасністю проведення допорогових закупівель та укладання договорів підряду за їх результатами, а також встановлено відсутність контролю за дотриманням підрядними організаціями термінів виконання будівельно-ремонтних робіт, що призвело до низького

рівня показників виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва, ризиків невиконання Програми неефективного витрачання бюджетних коштів.

Причинами такої ситуації є відсутність системи внутрішнього контролю під час проведення Управлінням виконання Програми економічного та соціального розвитку, процедур закупівель, в тому числі допорогових, та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 61 арк.

Додаток на 89 арк.

Начальник відділу операційного аудиту
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту _____



Шевель О.О.

Головний спеціаліст відділу операційного аудиту
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту _____



Мойсеєнко А. М.

Головний спеціаліст відділу
аудиту госпрозрахункових установ
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту _____



Малінська Ж.В.

«Ознайомлений»

Начальник Управління житлово-комунального господарства
Печерської районної в місті Києві
державної адміністрації _____

Григор'єва О.П.

*Листом Управлінням від 01.11.2017 № 01-Н/1169
повернуто проект аудиторського звіту без підпису,
після повторного направлення на ознайомлення
проект не повернуто (лист Управлінням від 20.11.2017
№ 01-Н/1242 та лист від 29.11.2017 № 01-Н/1289)*

*начальник відділу
операційного аудиту
Шевель О.О.*

29.11.2017