

***Результати позапланового аудиту ефективності діяльності КК «Київавтодор» щодо закупівлі послуг для нанесення дорожньої розмітки, перевірки обсягів та вартості закупівлі таких послуг та аналізу доцільності здійснення нанесення дорожньої розмітки власними силами балансоутримувачів вулично-дорожньої мережі міста Києва***

Організаційне і фінансове забезпечення нанесення дорожньої розмітки в місті Києві в 2018 році та частково в 2019 році здійснювалося за рахунок бюджетних коштів, як шляхом залучення Корпорацією сторонніх суб'єктів господарювання через застосування відповідних процедур закупівель, так і в рамках виконання робіт з утримання об'єктів транспортної інфраструктури одним із балансоутримувачів вулично-дорожньої мережі міста Києва (КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва»).

Зокрема, для нанесення дорожньої розмітки з бюджету міста Києва було виділено коштів у наступних обсягах:

➤ в 2018 році 30,4 млн грн (Корпорації – 27,7 млн. грн, КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» - 2,7 млн грн), з яких безпосередньо на зазначені цілі використано 25,8 млн грн;

➤ в 2019 році – 38 млн грн (Корпорації – 3,0 млн. грн, КП «Центр організації дорожнього руху» - 35,0 млн грн), з яких, на станом на теперішній час Корпорацією використано 2,7 млн гривень.

Здійсненим під час аудиту порівняльним кількісним та якісним аналізом вартості розмітки, що наносилась в 2018 році суб'єктами господарювання на замовлення Корпорації та нанесення якої здійснювалось безпосередньо КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва», встановлено, що практично за однакових методів та часових умов, одинична вартість нанесення розмітки КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» від 4% до 21% (з використанням фарби) та до 57,7% (з використанням пластичних мас) вище ніж аналогічна розмітка, нанесена в той же період суб'єктами господарювання на замовлення Корпорації.

Досліджуючи в ході аудиту причини таких вартісних розбіжностей з'ясовано, що передусім це зумовлено вартісною різницею використаних окремих розміточних матеріалів, закупівлю яких КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» здійснювало за цінами, що від 11% до 81% вищі ніж аналогічні матеріали, використані зазначеними суб'єктами господарювання та від 13% до 33,3% вищі в порівнянні до ринкової вартості, в результаті чого КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва», на думку аудиторів, неефективно використано бюджетних коштів у сумі 0,32 млн гривень.

Зокрема, протягом 2018-2019 років, всупереч законодавству в сфері публічних закупівель, КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» невірно визначався предмет закупівлі шляхом об'єднання різних видів (груп, класів, категорій) товарних позицій в один предмет закупівлі, чим, на думку аудиторів, встановлювались дискримінаційні вимоги, які штучно обмежували коло потенційних учасників та допущено уникнення проведення торгів на закупівлю пластику холодного нанесення (білий та червоний) та допоміжних матеріалів розрахунково на суму 5,5 млн гривень.

В подальшому, закупівля розміточних матеріалів, організована КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва», розділена на дві окремі частини (лоти) з однотипною номенклатурою та з приблизно однаковим обсягом «розігрувалася» між одними і тими ж суб'єктами господарювання.

Проведеним вибіркоким комісійним обстеженням та обмірами обсягів дорожньої розмітки на трьох вулицях, нанесення якої здійснювалось з використанням пластичних мас на замовлення Корпорації, встановлено, що в цілому розмітка знаходиться в задовільному стані та її вид та фактичні обсяги відповідають договірним умовам.

Водночас, виявлені окремі випадки незадовільного стану розмітки, нанесення якої здійснювалось в листопаді 2018 року, на 5 пішохідних переходах площею 22,4 м<sup>2</sup>, що становить 8,5% від виконаного об'єму на обстеженій вулиці.

Одержані під час обстеження результати незадовільного стану розмітки знаходяться в межах визначеного критерію оцінки та не підтверджують покладені в його основу гіпотези, однак, в разі невжиття заходів щодо гарантійного обслуговування наданих послуг (виконаних робіт) створюють ризик втрат бюджетних коштів в сумі 8,6 тис. грн. В ході проведення аудиту сума втрат усунуто в повному обсязі.

Також, в ході аудиту встановлено недотримання температурного режиму нанесення в 2018 році на замовлення Корпорації дорожньої розмітки з використанням фарби, внаслідок чого виникає ризик раннього відсолювання та псування нанесеного шару розмітки та, як результат, можливого неефективного використання бюджетних коштів.

Аналізуючи доцільність нанесення дорожньої розмітки власними силами балансоутримувачів з'ясовано, що положеннями статті 15 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» визначено, що органи державної влади та органи місцевого самоврядування можуть утворювати підприємства для утримання об'єктів благоустрою державної та комунальної власності. У разі відсутності таких підприємств органи державної влади та органи місцевого самоврядування в межах своїх повноважень визначають на конкурсних засадах відповідно до закону балансоутримувачів таких об'єктів. Підприємство та балансоутримувач забезпечують належне утримання і своєчасний ремонт об'єкта благоустрою власними силами або можуть на конкурсних засадах залучати для цього інші підприємства, установи та організації.

З метою ефективного використання об'єднаних майнових виробничих, фінансових та комерційних можливостей підприємств, для виконання комплексу робіт з технічного нагляду, утримання та ремонту автомобільних шляхів та шляхово-транспортних споруд на них, мереж зовнішнього освітлення вулиць, площ, парків, скверів та міжквартальних проїздів, архітектурно-декоративного освітлення пам'ятників історії та культури, рішенням Київради від 14.03.02 №321/1755 утворено комунальну корпорацію «Київавтодор».

Одним із предметом статутної діяльності Корпорації визначено виконання функцій замовника по нанесенню дорожньої розмітки.

Поряд з цим, всупереч встановленого порядку організаційне забезпечення нанесення дорожньої розмітки в 2019 році, відповідно до Міської цільової програми підвищення організації та безпеки дорожнього руху в місті Києві до 2022 року, ініціатором розроблення та розробником якої виступив Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), покладено на КП «Центр організації дорожнього руху», яке не є балансоутримувачем відповідних об'єктів благоустрою та не утворене з метою їх утримання.

При цьому, організована зазначеним комунальним підприємством закупівля послуг з нанесення дорожньої розмітки на вулично-дорожній мережі міста Києва очікуваною вартістю 35,0 млн грн у вересні 2019 року не відбулася з причин допущення до оцінки менше двох тендерних пропозицій, а враховуючи, що нанесення дорожньої розмітки потребує сприятливих погодних умов, подальша організація таких робіт в осінньо-зимовий період 2019 року створює ризик або неякісного їх виконання (та, як наслідок, неефективного використання бюджетних коштів), або взагалі неможливості їх виконання в поточному році.

Слід відмітити, що до складу Корпорації серед інших ввійшли 11 комунальних підприємств по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них відповідних районів міста Києва та окремих його територій та комунальне підприємство «Київавтошляхміст», предметом діяльності яких, зокрема, є виконання необхідного комплексу робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту шляхів (мостів).

Зазначені комунальні підприємства є балансоутримувачами вулично-дорожньої мережі міста Києва, однак встановлено, що необхідні для нанесення розмітки матеріально-технічна база та трудові ресурси наявні лише в КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва»

та частково в КП «ШЕУ Деснянського району м. Києва», які в період нанесення дорожньої розмітки використовуються останніми тільки на третину від своїх потенційних потужностей.

На підставі вищенаведеного та з урахуванням існуючих організаційно-правових умов утримання та ремонту об'єктів благоустрою, аудиторі дійшли до висновку, що нанесення дорожньої розмітки власними силами підприємств, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, можливе через впровадження одного із наступних механізмів:

➤ При визначені КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» підприємством, утвореним (в тому числі) для утримання об'єктів благоустрою в частині нанесення дорожньої розмітки в місті Києві одночасно посилити в КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» фінансово-бюджетну дисципліну в сфері закупівлі розміточних матеріалів, матеріальну базу та передбачати фінансування КП «ШЕУ Деснянського району м. Києва» для нанесення дорожньої розмітки на своїх балансоутримуючих об'єктах.

➤ Здійснення кадрового, фінансового та матеріально-технічного **повного** забезпечення спеціальними машинами та механізмами за рахунок коштів міського бюджету, можливих додаткових інвестицій та вкладень з інших джерел тощо, 10 балансоутримувачів вулично-дорожньої мережі міста Києва (ШЕУ). Вартість техніки орієнтовно може складати близько 72,8 млн грн *(за ринковими цінами)*.

На думку аудиторів більш раціональний є перший варіант.

З урахуванням того, що 80-92% вартості нанесення дорожньої розмітки займають матеріальні витрати (з ПДВ), комплексне впровадження зазначених заходів дало б змогу, на думку аудиторів, отримати економію бюджетних коштів в розмірі 8-20% від вартості вказаних робіт (для прикладу, це близько 3-7,5 млн грн від обсягу коштів, виділених з бюджету міста Києва для нанесення дорожньої розмітки в 2019 році), виконуваних сторонніми суб'єктами господарювання (суми ПДВ, заробітної плати, прибутку, адміністративних та загальновиробничих витрат) та забезпечити своєчасне нанесення дорожньої розмітки на вулично-дорожній мережі міста Києва.

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій (станом на 27.01.2020)	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
		Фінансовий	Економічний	
КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.	Не враховано	X	X	Інформацію не надано
Посилити контроль щодо своєчасності вжиття заходів з гарантійного відновлення дорожньої розмітки.	Не враховано	8,6	X	Інформацію не надано
Враховуючи вимоги Наказу КК «Київавтодор» від 16.08.2018 №125 «Про додаткові заходи по покращенню організації виконання та підвищення якості робіт із нанесення дорожньої розмітки на вулично-дорожній мережі», з метою недопущення в подальшому виконання робіт (надання послуг) з нанесення дорожньої розмітки з порушенням температурного режиму посилити контроль за якістю нанесення дорожньої розмітки.	Не враховано	X	X	X
З метою недопущення в подальшому перевищення надурочних часів роботи визначити відповідальних у відділах та підрозділах підприємства за нормативною тривалістю робочого часу працівників на тиждень при складанні габелю.	Не враховано	X	X	Інформацію не надано