

Результати

аудиту ефективності та відповідності в Управлінні житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації щодо оцінки 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 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 по Результатах

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.

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