

РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ ВІДПОВІДНОСТІ

Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фондів) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557

Аналізуючи виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині використання коштів на капітальні ремонти, головним розпорядником яких визначено Оболонську районну в місті Києві адміністрацію, під час аудиту, на підставі відповідних первинних документів, підтверджено відображений в звіті обсяг освоєння коштів, який становить 96% від передбачених асигнувань (137,8 млн. гривень).

Фактично, на виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту Оболонського району в місті Києві державну адміністрацію профінансовано на суму 132,4 млн. грн. або на 96%, в тому числі по галузях:

- житлово-комунальне господарство – 68,3 млн. грн. (52 %);
- освіта – 49,6 млн. грн. (37 %);
- охорона здоров'я – 7,6 млн. грн. (6 %);
- культура і мистецтво – 1,4 млн. грн. (1 %);
- державне управління - 1,4 млн. грн. (1 %);
- соціальний захист та соціальне забезпечення - 0,4 млн. грн. (0,3%);
- інші галузі (РДА) – 3,7 млн. грн. (2,7 %).

При цьому, слід відмітити, що близько 30% (39,7 млн. грн.) фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч по укладених в зазначеному періоді 200 договорах підряду на суму 14,0 млн. гривень.

Для виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Оболонського району міста Києва, замовниками залучено 57 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підрядними організаціями ТОВ «Стрімтех» 14,2% або 18,8 млн. грн. (43 договора) ТОВ «Будінкомгруп» 11,1% або 14,7 (41 договір); ТОВ ПП «ОМІ» 6,1% або 8,1 (13 договорів); ТОВ «Будівельна компанія Легобуд» 5,7% або 7,6 млн. грн. (17 договорів); ТОВ «Компанія Олімпія» 5,0% або 6,6 млн. грн. (25 договорів); ТОВ «Артевдом» 3,9% або 5,1 млн. грн. (11 договорів); ПП "ВБФ «Будмайдан» 3,6% або 4,8 млн. грн. (11 договорів).

Проведеним аудитом щодо ефективності роботи всіх учасників процесів з управління бюджетними призначеннями під час виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Оболонського району міста Києва встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків, які вплинули на стан виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва.

Зокрема, встановлено фінансових порушень на загальну суму 5 869,1 тис. грн, з них незаконні витрати – на 1 156,2 тис. грн, недоотримано доходів – на 571,7 тис. грн, фінансові порушення, що не призвели до втрат – на загальну суму 4 141,2 тис. гривень.

По-перше, за результатами перевірок фактичної вартості виконаних робіт, проведених аудитором та залученими спеціалістами КП «Київекспертиза», встановлені факти безпідставного внесення підрядними організаціями завищених даних вартості та обсягів робіт, які незаконно оплачена замовниками – Управлінням освіти та Оболонською РДА – в повному обсязі, що призвело до фінансових втрат на загальну суму **494,5 тис. грн**, у тому числі:

- 186,8 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту спортивної зали СШ №210 за адресою: вул.Йорданська, 22 А (замовник – Управління освіти, підрядник –ТОВ «Укрмонтажлюкс»);
- 178,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту стадіону з адміністративними та допоміжними приміщеннями центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність» за адресою: пр-т Героїв Сталінграда, 39 Г (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «БК ТРИ-В»);
- 17,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту фасаду СШ №194 «Перспектива» за адресою: вул. Героїв Дніпра, 10 Б (замовник – Управління освіти, підрядник –ПП «Інтеграл»);
- 56,5 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»);
- 55,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник – Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»).

Враховуючи вищезазначене, замовниками безпідставно (зайво) оплачені послуги з технічного нагляду розрахунково в сумі **13,7 тис. грн.**, у тому числі КП «Оболонь-будінвест» у сумі 12,6 тис. грн. та ФОП Сокирко М.І. в сумі 0,8 тис. гривень.

По-друге, за результатами перевірок актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) встановлені факти порушень вимог п.5.3.2. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та ст.877 Цивільного кодексу України в частині безпідставної оплати замовником робіт, проведення яких не визначено дефектними актами та локальними кошторисами, що призвело до ризику втрат на загальну суму **669,2 тис. грн.**, у тому числі:

- 394,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»);
- 220,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту актові зали СШ №285 за адресою: вул. Полярна, 8-В (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інта-БС»);
- 50,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник - Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»);
- 5,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №668 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інтер-Норм»).

По-третє, виявлено три випадка не вжиття замовниками (Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту) заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядників (ТОВ «Луміна Груп», ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ», ТОВ «Будінком Груп») компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму **248,8 тис. грн** за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання замовниками додаткового доходу.

По-четверте, виявлено факт укладання Управлінням освіти договорів на виконання робіт з технічного нагляду з двома суб'єктами (КП «Оболонь-інвест» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 №245 щодо обмеження для працівників державних підприємств, установ, організацій та роз'яснення Міністерства праці, наданого листом від 16.09.2010 №294/13/116-10. При цьому, Сокирком М.І. в робочий час проводилась приватна господарська діяльність (за сумісництвом) аналогічна статутній діяльності комунального підприємства, директором якого він працює за контрактом, внаслідок чого через наявний конфлікт інтересів комунальним підприємством недоотримано (втрачено) доходів на загальну суму **290,7 тис. гривень**.

По-п'яте, внаслідок недотримання замовниками - Оболонською РДА, Управлінням освіти, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» вимог

п.15 протоколу доручення від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 та умов договорів підряду, підрядниками робіт з капітального ремонту об'єктів в 2017 році не відшкодовано балансоутримувачам витрати за спожиту електроенергію та водопостачання, чим завдані фінансові збитки загальному фонду бюджету м. Києва та/або мешканцям житлових будинків.

При цьому, замовниками в ході аудиту не виконані вимоги в частині підрахунку нормативних витрат натуральних показників енергопостачання, визначених у підсумкових відомостях ресурсів до локального кошторису, що унеможливило обрахувати загальну вартість втрат. При цьому, на прикладі ремонтних робіт, проведених в ДНЗ №598, аудитом визначено обсяги відповідних втрат, які в 2017 році склали розрахунково в сумі **32,2 тис. гривень**.

По-шосте, внаслідок порушення вимоги п.5 р.2 НП(С)БО №121 «Основні засоби», Управлінням будівництва, архітектури та землекористування зараховано 12 об'єктів незавершеного будівництва до складу рахунку 1311 без врахування вартості фактично сплаченого податку на додану вартість, внаслідок чого безпідставно завищено витрати установи та занижено вартість активів на загальну суму **3 472,0 тис. гривень**. Під час аудиту порушення усунуто.

По-сьоме, виявлено відсутності (недостача) матеріалів Детального плану територій Пуща-Водиця вартістю **648,0 тис. грн.**, як у замовника - Управління будівництва, архітектури та землекористування Оболонської РДА, так і у розпорядника - Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), внаслідок передачі відповідних документів без первинних підтверджуючих документів.

Зауважимо, що в ході аудиту, шляхом відбору 3-4 однотипних за вартістю та видом робіт об'єктів капітального ремонту із заміни вікон, здійснено порівняльний аналіз вартості металопластикових віконних блоків по всіх районах міста Києва, за результатами якого встановлено, що вартість зазначених виробів в Оболонському районі міста Києва займає 5 (п'яте) місце у відповідному рейтингу.

Крім того, встановлено наявність неефективних операцій з втратами в сумі 17 390,1 тис. грн, з ризиком втрат – на суму 23 910,2 тис. грн та без ризику втрат – на суму 39 202,5 тис. гривень.

Зокрема, аудитом засвідчена проблема в непослідовності капітальних вкладень в частині інвестування в попередніх роках коштів в сумі 17 390,1 тис. грн в 39 об'єктів, фінансування яких в останні п'ять (та більше) років не проводилось, оскільки потребує суттєвих додаткових капіталовкладень для їх завершення та не має економічного ефекту для відновлення асигнувань, що, на думку аудиторів, є неефективним використанням коштів з втратами та має ознаки марнотратства.

На теперішній час створені аналогічні передумови фактів безгосподарності в частині ризику втрат через не включення в Програму соцрозвитку на 2018 рік 3 (трьох) незавершених об'єктів капітальних вкладень на загальну суму 23 910,2 тис. гривень.

При цьому, встановлено наявність 9 (дев'яти) об'єктів загальною вартістю 39 202,5 тис. грн, роботи по завершенню яких навпаки профінансовано в повному обсязі, але які на час аудиту безпідставно не введено в експлуатацію, в результаті чого занижена вартість нерухомого майна через його не своєчасне введення в експлуатацію, що свідчить про відсутність контролю за результатами виконання Програми соцрозвитку та створює передумови ризиків втрат.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

за результатами аудиту відповідності Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фондів) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557

(аудиторський звіт від 07.06.2018 №070-5-13/40)

№ П/П	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Сума усунення, (тис.грн)		Причини неврахування
			Фінансовий ефект	Економічний ефект	
1	Забезпечити замовниками стягнення з виконавців компенсаційні та штрафні санкції за несвоєчасне виконання умов договорів, у тому числі з ТОВ ПП «ОМІ» в сумі 185,0 тис. грн, з ТОВ «Луміна Груп» в сумі 54,1 тис. грн, з ТОВ «Будинком Груп» в сумі 9,8 тис. гривень.	не враховано	x	x	ДВФКА направлено нагадування про врахування рекомендацій від 10.08.2018 №070-2-1-05/1691, від 31.08.2018 №070-2-1-05/1811, від 27.09.2018 №070-2-1-05/1984, але інформація про результати не отримано
2	Забезпечити обов'язкове включення замовниками – виконавцями Програми соціального та економічного розвитку - в істотні умови договорів підряду умов щодо термінів виконання ремонтних робіт та додатків до договору з відповідними графіками виконання робіт.	враховано	x	x	x
3	Відшкодувати (усунути) підрядними організаціями виявлених під час аудиту порушень вимог чинного законодавства в частині безпідставно завищеної вартості виконаних ремонтних робіт, у тому числі з ТОВ «БК «Укрмонтажлюкс» в сумі 186,8 тис. грн, ТОВ «БК ТРИ-В» - 178,4 тис. грн, ПП «ІНТЕГРАЛ» - 17,3 тис. грн, ТОВ «ОМІ» - 450,6 тис. грн, ТОВ «Сфера-К» - 105,5 тис. грн, ТОВ «Інта-БС» - 220,0 тис. грн, ТОВ «Інтер-Норм» - 5,0 тис. гривень.	Часткове усунення: ТОВ «Сфера-К» - 105,5 тис. грн., ТОВ «ОМІ» - 450,6 тис. грн, ТОВ «Інта-БС» - 220,0 тис. грн, ТОВ «Інтер-Норм» - 5,0 тис. грн., відповідно до первинних документів наданих до листів від 14.08.2018 №104-7255 та від 15.08.2018 №15.08.2018 №104-7296, 01.10.2018 №104-8753, від 03.10.2018 №8889, від 11.10.2018 №104-9159, від 17.10.2018	776,7 тис. грн. в тому числі незаконні витрати - 112,5 тис. грн. та порушення, що не призвели до втрат, - 664,2 тис. грн.		ДВФКА листами від 02.10.2018 №070-2-1-05/2026 та від 17.10.2018 №070-2-1-05/2123 передано КП "Київекспертиза" документи Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації щодо усунення порушень

		№104-9266			при ремонті стадіону "Єдність" в сумі 178,4 тис. грн.) (ТОВ «БК ТРИ-В») та сш №194 17,3 тис. грн. (ПП «ІНТЕГРАЛ»)
4	Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом визначення персональної відповідальності відповідних посадових осіб замовника, а також шляхом обов'язкового погодження дефектних актів з балансоутримувачем відного майна.	враховано	x	x	Відповідний внутрішній нормативний акт знаходиться в процесі підготовки.
5	Запровадити додаткові процеси в системі внутрішнього контролю щодо консолідованої відповідальності в частині унеможливлення порушень вимог чинного законодавства при виборі виконавців послуг, враховуючи обмеження (заборону) сумісництва керівників комунальних підприємств.	враховано	x	x	Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією заплановано проведення з працівниками апаратної наради щодо наголошення та розгляду питання щодо вимог чинного законодавства при виборі виконавців послуг, враховуючи обмеження (заборону) сумісництва керівників комунальних підприємств.
6	З метою забезпечення виконання вимог Порядку № 2323 запровадити додаткові заходи в процесі планування фінансового плану комунальних підприємств, у тому числі КП «Оболонь-інвестбуд», щодо недопущення у майбутньому застосування необґрунтовано занижених планових показників дохідності порівняно з фактичними показниками попереднього звітного року, (наприклад, запровадити внутрішній порядок погодження проекту фінансового плану з органом управління в частині обов'язкового візування розрахунків з працівником внутрішнього контролю).	не враховано	x	x	ДФФКА направлено нагадування про врахування рекомендацій від 10.08.2018 №070-2-1-05/1691, від 31.08.2018 №070-2-1-05/1811, від 27.09.2018 №070-2-1-05/1984.
7	Удосконалити положення структурних підрозділів та посадових осіб установ, організацій та підприємств Оболонського району, визначених замовниками в рамках виконання робіт по Програмі соцрозвитку, в частині врегулювання повноважень, обов'язків та відповідальності по виконанню функцій замовників.	на стадії врахування	x	x	Відповідний внутрішній нормативний акт знаходиться в процесі підготовки.
8	З метою визначення реального стану об'єктів незавершених інвестицій Оболонського району, провести інвентаризацію всіх	на стадії врахування	x	x	Оболонською районною в місті Києві державною

	об'єктів, за результатом якої забезпечити реальний стан рахунку «Капітальні інвестиції», а також впровадити ведення узагальненого ретроспективного обліку всіх незавершених об'єктів, в які здійснені інвестиції по Програмі соцрозвитку, як у 2017 році, так і в попередні роки, на предмет їх реальності та практичності.				адміністрацією та її структурними підрозділами проведено інвентаризацію об'єктів незавершених інвестицій.
9	Забезпечити негайне введення в експлуатацію завершених об'єктів Програми соціального розвитку.	на стадії врахування	x	x	Три об'єкта введено в експлуатацію
10	Врегулювати питання фактичної наявності та документальної передачі матеріалів Детального плану території району Пуща-Водиця її розпоряднику – Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).	на стадії врахування	x	x	надано звернення до Департаменту містобудування та архітектури
11	На виконання вимог п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 визначити та стягнути з підрядних організацій витрати за спожиту електроенергію та водопостачання, а також передбачити додаткові заходи системи внутрішнього контролю щодо унеможливлення в подальшому відповідних втрат загального фонду бюджету або власних коштів комунальних підприємств.	на стадії врахування	0,8		на стадії виконання (стягнуто з підрядників 827,0 грн.)