

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

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

Розпорядженнями Голосіївської РДА замовниками робіт з проектування, капітального ремонту, будівництва та реконструкції об'єктів на території Голосіївської РДА в 2017 році були визначені: Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації та Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій «Голосієво-будінвест».

Виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині проведення капітальних ремонтів та капітального будівництва об'єктів на території Голосіївської РДА, відповідно до вивчених документів, здійснено на 85,5% від затверджених асигнувань, що становить 126,75 млн грн, з них капітальних вкладень на 80,9% або 20,35 млн грн та капітальних ремонтів на 86,4% або 106,39 млн гривень.

Розподіл бюджетних асигнувань та освоєння коштів по Програмі в Голосіївській РДА здійснювалось:

➤ в розрізі замовників:

- ✓ УБА Голосіївської РДА в сумі 4,16 млн грн, або 3% загального обсягу фінансування;
- ✓ КП «Голосієво-будінвест» в сумі 122,59 млн грн, або 97 %.

➤ в розрізі галузей:

- ✓ державне управління в сумі 4,16 млн грн, або 3% загального обсягу фінансування;
- ✓ освіта – 45,5 млн грн, або 36%;
- ✓ охорона здоров'я – 8,14 млн грн, або 6%;
- ✓ соціальний захист та соціальне забезпечення – 1,38 млн грн, або 1%;
- ✓ житлово-комунальне господарство та житлове будівництво - 65,84 млн грн, або 52%;
- ✓ культура і мистецтво – 0,84 млн грн, або 1%;
- ✓ фізична культура і спорт – 0,85 млн грн, або 1%.

Для виконання робіт з проектування, капітального ремонту, будівництва та реконструкції об'єктів на території Голосіївського району в 2017 році за договорами підядру, замовниками робіт було залучено 50 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу за обсягом фінансування та освоєння коштів з виконання ремонтно-будівельних та проектних робіт займають наступні підрядні організації: ТОВ «Спецвогнеізоляція» -12%, або 14,45 млн грн (20 договорів підядру), ПП «Проект-Актив» - 11% або 13,6 млн грн (51 договір підядру), ТОВ «МК «Столиця» - 6%, або 7,7 млн грн (2 договори підядру), ТОВ «Алекс ОСТ» - 5% або 6,8 млн грн (19 договорів підядру), ТОВ «Аван ВК» - 5% або 6,3 млн грн (9 договорів підядру).

При цьому, слід відмітити, що близько 47% фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч по укладених в зазначеному періоді 45 договорах підядру на суму 20,0 млн. гривень.

До того ж, по 2 договорам підряду з проведення капітального ремонту (заміна вікон) в житлових будинках, акти виконаних робіт складені на наступний банківський день після укладення цих договорів (27.12.2017) на суму 99,2 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що Голосіївською РДА та її структурними підрозділами в цілому виконали функцію замовників робіт з капітального будівництва та ремонту, проектно-вишукувальних робіт по Програмі на 2017 рік.

Однак, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення та окремі недоліки допущені учасниками будівництва на етапах визначення вартості робіт та їх виконання з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду, що призвели до фінансових порушень на загальну суму **4716 тис. грн**, в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва в сумі **879 тис. грн**, неефективно використано **763 тис. грн**, спричинено ризик втрат **3074 тис. грн** та виявлено інші недоліки, що свідчить про недовіру здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, що негативно впливає на ефективність виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва, а саме:

По-перше: за результатами проведеної перевірки спеціалістами КП «Київекспертиза» встановлено внесення протягом 2017 року підрядними організаціями до актів (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості та обсягів фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму **536,12 тис. грн**, в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, зокрема за наступними об'єктами проведених робіт:

- з капітального ремонту міжквартальних проїздів та прибудинкових територій житлової забудови по вул. Велика Китаївська, 83 (підрядник ТОВ «БК «Золотий вік») завищення вартості за наданими актами складає **8,22 тис. грн** (з ПДВ), або 1,13% від загальної вартості виконаних робіт;

- з капітального ремонту підірних стін загальноосвітнього навчального закладу №122 по вул. Китаївська, 22 (підрядник ТОВ «Монтажспецбуд») завищення вартості за наданими актами складає **227,84 тис. грн** (з ПДВ), або 32,19% від загальної вартості виконаних робіт;

- з капітального ремонту покрівлі та заміни вікон Інтернату №9 по вул. Сеченова, 9 завищення вартості за наданими актами складає на загальну суму **300,06 тис. грн** (з ПДВ) (в т.ч. по підрядникам: ТОВ «Достаток Ультра Плюс» - **46,89 тис. грн**, або 15,35% від загальної вартості виконаних робіт, ТОВ «КСК-Блок» - **1,87 тис. грн**, або 0,17% від загальної вартості виконаних робіт, ТОВ «Менас» - **251,3 тис. грн**, або 18,57% від загальної вартості виконаних робіт);

По-друге: за результатами проведеної перевірки спеціалістами Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) встановлено внесення протягом 2017 року підрядними організаціями до актів (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості, обсягів та якості фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму **254,83 тис. грн**, в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, зокрема за наступними об'єктами проведених робіт:

- з капітального ремонту покрівлі житлового будинку по вул. Добрий Шлях, 5 (підрядник ТОВ «КСК-Блок») завищення вартості та обсягів робіт за наданими актами складає **197,23 тис. грн**, або 16,7% від загальної вартості виконаних робіт;

- з капітального ремонту житлового будинку (заміна вікон) по вул. Стратегічне шосе, 17 (підрядник ТОВ «Спецвогнеізоляція») завищення вартості та обсягів робіт складає **57,6 тис. грн**, або 19,7 % від загальної вартості виконаних робіт.

По-третє: підрядною організацією ТОВ «Північ-Вікна» по договору підряду від 12.12.2017 №286 запроцентовано в акті виконаних робіт (ф. КБ-2в) тип металопластикового профілю віконних блоків, який не відповідає фактично встановленому типу в кількості 20,34 кв.м., що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму **9,14 тис. гривень**.

По-четверте: підрядною організацією ПП «Сучасні будівельні технології -12» по договору підряду від 03.08.2017 №168 допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) роботи з улаштування покрівель з рулонних матеріалів обсягом більшим (на 94 кв.м.), ніж передбачено дефектним актом, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму **22,87 тис. гривень**.

По-п'яте: допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) в 2017 році підрядною організацією ТОВ «АТ-Реконструкція» додаткових витрат по роботах з монтажу системи кондиціонування, придбання та монтажу меблів (виробів №№1-8), які не передбачені дефектними актами та кошторисною документацією, що, на думку аудиторів, призвело до невиконання взятих зобов'язань за договором підряду від 26.12.2016 року №283, та, як наслідок, спричинило укладення додаткового договору від 26.07.2017 №3 на суму завершення виконання робіт за попередніми невиконаними зобов'язаннями в сумі **539,863 тис. гривень**.

По-шосте: внаслідок недотримання замовниками та підрядниками робіт загальних правил будівництва, допущено проведення робіт з капітальних ремонтів житлових будинків з високою категорією складності без розробленої та затвердженої проектної документації та проведеної їх експертизи, що призвело до ризику втрат коштів бюджету на загальну суму **830,65 тис. грн**, в тому числі за об'єктами проведених робіт:

- з капітального ремонту житлового будинку (підсилення фундаменту) по вул. Генерала Родимцева, 9 (підрядник ТОВ «Монтажспецбуд») на суму виконаних робіт - **410,38 тис. грн**;

- з капітального ремонту підірної стінки (І стінка) житлового будинку по вул. Козацька, 32, (підрядник ТОВ «Монтажспецбуд») на суму виконаних робіт - **420,27 тис. гривень**.

По-сьоме: допущено завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на виготовлення проектної документації та експертизи проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, на загальну суму **56,03 тис. грн**, які включені до актів приймання виконаних робіт ф.№КБ-2в і компенсація яких не передбачена умовами укладених договорів.

По-восьме: невизначення умовами договорів підряду правових наслідків та норм застосування господарських санкцій за невиконання зобов'язань (в т.ч. строків їх виконання) сторонами, призводить до настання випадків уникнення відповідальності договірних сторін від невиконання/несвоєчасного виконання робіт передбачених договором та календарним планом.

По-дев'яте: КП «Голосієво-будінвест» протягом 2017 року при складанні планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них по окремим програмним класифікаціям видатків допускались невідповідності правильності визначення напрямків їх використання (без зазначення кодів економічної класифікації видатків бюджету), які погоджувались розпорядником бюджетних коштів - УБА Голосієвської РДА;

По-десяте: замовником робіт при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків, за цінами вищими усереднених цін в м. Києві

на металопластикові вироби, в 13 випадках розрахунково на суму **762,9 тис. грн**, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.

При цьому, в ході аудиту, шляхом відбору 3-4 однотипних за вартістю та видом робіт об'єктів капітального ремонту із заміни вікон в дошкільних та/або загальноосвітніх навчальних закладах, здійснено порівняльний аналіз вартості металопластикових віконних блоків по всіх районах міста Києва, за результатами якого встановлено, що в рейтингу найвищих цін Голосіївський район посідає 3 місце в місті Києві.

По-одинадцяті: внаслідок неналежного виконання розпорядження Голосіївської РДА керівництвом УБА Голосіївської РДА та КП «Голосіїво-будінвест» не забезпечено здійснення зарахування вартості робіт (об'єктів) капітального ремонту, будівництва чи реконструкції до комунальної власності територіальної громади міста Києва та подальшої їх передачі на баланс структурним підрозділам Голосіївської РДА (балансоутримувачам), що призвело до завищення вартості активів на суму проведених капітальних ремонтів в обліку УБА Голосіївської РДА – 3,98 млн грн та КП «Голосіїво-будінвест» - 101,84 млн грн.

По-дванадцяті: замовниками робіт протягом 2017 року допускалось укладення прямих договорів на фінансування робіт з капітального ремонту приміщень без належних на то обґрунтувань, що призвело до уникнення процедури проведення конкурсних торгів та не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.

Аналіз отриманих інформацій свідчить про значні недоліки в організації системи внутрішнього контролю в Голосіївська РДА та її структурних підрозділах за здійсненням (технічним супроводом) капітальних ремонтів в рамках Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, веденням та збереженням виконавчої документації, виконанням взятих зобов'язань за договорами підяду, формуванням звітних даних, дотриманням нормативно-розпорядчих документів тощо.

Для забезпечення виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва в наступних роках відмічається необхідність змін в системі організації та контролю внутрішніх процесів у замовників робіт, головних розпорядників та в цілому по Голосіївській РДА.

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

№ п/п	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис.грн з ПДВ (якщо є)		Причини неврахування (якщо є)
			фінансовий	економічний	
1	Усунути виявлені порушення на загальну суму 536,12 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково			Потребує більш тривалого часу, підрядним організаціям надіслані претензії про повернення коштів та готуються позовні заяви до суду.
2	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по КП «Голосієво-будінвест» за незабезпечення належного контролю за якістю, обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до фактично виконаних.	Так			
3	Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так			
4	Усунути виявлені недоліки та фінансові порушення, в т.ч. на загальну суму 254,83 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково			Потребує більш тривалого часу, підрядним організаціям надіслані претензії про повернення коштів та готуються позовні заяви до суду.
5	Розглянути можливість усунення виявленого порушення	Так			

	на загальну суму 539,863 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.				
6	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по Управлінню будівництва та архітектури Голосіївської РДА за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до складених дефектних актів та кошторисної документації.	Так			
7	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
8	В подальшому в договорах підряду на проведення капітальних ремонтів передбачати правові наслідки та норми застосування господарських санкцій за невиконання/несвочасне виконання взятих зобов'язань за договорами підряду (днів прострочення виконання) в сумарному чи відсотковому співвідношенні.	Так			
9	Замовниками робіт розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так			
10	При умові подальшого виконання робіт з високою категорією складності забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисної документації з отриманням експертного звіту.	Так			
11	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосіїво-	Так			

	будінвест» за незабезпечення формування належної виконавчої документації на проведення видатків з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності.				
12	Усунути виявлене порушення на загальну суму 56,03 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково			Потребує більш тривалого часу, підрядним організаціям надіслані претензії про повернення коштів та готуються позовні заяви до суду.
13	Для проведення проектних робіт та експертизи проектно-кошторисної документації замовникам робіт укладати окремі договори з виконавцями, оформляти здавання-приймання виконаних робіт та здійснення їх оплати відповідно до умов договору. При дорученні проходження експертизи підрядній організації, компенсувати витрати на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.	Так			
14	Призначити відповідальних осіб за здійсненням заходів по передачі вартості капітальних інвестицій з капітального ремонту об'єктів структурним підрозділам Голосіївської РДА.	Частково			Потребує більш тривалого часу, результати будуть відображені після затвердження та підписання розпорядження та актів приймання-передачі вартості капітальних інвестицій з капітальних ремонтів об'єктів із структурними підрозділами Голосіївської РДА.
15	Посилити контроль за правильністю складання фінансової та казначейської звітності, шляхом призначення відповідальних посадових осіб.	Так			
16	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».	Так			