

Результати планового аудиту відповідності діяльності Солом'янської 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, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт.

Аналізуючи виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині використання коштів на капітальні ремонти, головним розпорядником яких визначено Солом'янську районну в місті Києві адміністрацію, в ході аудиту, на підставі відповідних первинних документів, підтверджено відображений в звіті обсяг освоєння коштів, який становить 97,3% від передбачених асигнувань (106 933,50 тис. гривень).

Фактично, на виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту Солом'янську районну в місті Києві державну адміністрацію профінансовано на суму 103 995,2 тис. грн або на 97,3%, в тому числі по галузях:

- житлово-комунальне господарство – 74 043,7 тис. грн (99,33%);
- освіта – 20 073,6 тис. грн (99,45%);
- охорона здоров'я – 6 789,2 тис. грн (100%);
- культура і мистецтво - 946,1 тис. грн (99,59%);
- державне управління – 1 191,2 тис. грн (100%);
- соціальний захист та соціальне забезпечення - 951,4 тис. грн (99,99%).

При цьому, слід відмітити, що 6,5% фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч по укладених в зазначеному періоді 41 договорах підряду на суму 5 903,284 тис. гривень.

До того ж, по 19 договорах на загальну суму 1 851,183 тис. грн (1,8% в загальному обсязі виконаних робіт з капітального ремонту), укладених Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської РДА, Підприємствами згідно актів виконано будівельні роботи протягом 2-3 днів.

Для виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Солом'янського району міста Києва замовниками залучено 29 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підприємствами організації ТОВ «БУДКОНСТРУКТИВ» – 21,37% або 22 226,1 тис. грн (157 договорів підряду), ТОВ «СТРІМТЕХ» - 12,86% або 13 369,8 тис. грн (60 договорів підряду), ТОВ «БК МОСБУД» - 8,79% або 9 145,6 тис. грн (52 договори підряду), ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД» – 8,03% або 8 354,8 тис. грн (17 договорів підряду), ПП «КАМО Україна» - 7,9% або 8 213,8 тис. грн (70 договорів підряду), ТОВ «БК «БУДЛАЙТ» - 4,19% або 4 355,4 тис. грн (50 договорів підряду).

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту, в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва в сумі **172,93 тис. грн**, неефективно використано **512,7 тис. грн** та виявлено інші недоліки, що свідчить про недовірливість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

По-перше, в результаті проведених залученими фахівцями КП «Київекспертиза»

перевірок відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту на 4-х об'єктах Солом'янського району (загальною вартістю будівельних робіт 3 528,1 тис. грн) встановлено завищення їх вартості на загальну суму 172,93 тис. гривень.

Включення ТОВ «БК «МОСБУД» в акти приймання виконаних будівельних робіт завищеної вартості робіт з капітального ремонту огорожі ліцею «Престиж» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 42-А, на замовлення Управління освіти Солом'янської РДА, призвело до понесення бюджетом міста Києва зайвих втрат в сумі 141,475 тис. грн з ПДВ, що становить 13,25% від вартості робіт.

Внаслідок включення ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД» в акти приймання виконаних будівельних робіт завищених обсягів та вартості робіт при проведенні капітального ремонту спортивного майданчику в ліцеї «Престиж» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 42-А, на замовлення Управління освіти Солом'янської РДА, бюджетом м. Києва понесено зайвих втрат в сумі 22,979 тис. грн з ПДВ, що становить 1,56% від вартості робіт.

Включення ТОВ «СТРОЙ-ЮА» в акти приймання виконаних будівельних робіт завищених обсягів та вартості робіт при проведенні капітального ремонту будівель КНП «Консультативно-діагностичний центр» Солом'янського району м. Києва за адресою: вул. Гарматна, 36, на замовлення КНП «Консультативно-діагностичний центр» Солом'янського району м. Києва, призвело до понесення бюджетом міста Києва зайвих втрат в сумі 9,645 тис. грн з ПДВ, що становить 1,94% від вартості робіт.

За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту приміщень плавального басейну «Олімпік» за адресою: вул. Кавказька, 10, що виконувались ПП «НОВА БУДОВА» на замовлення Управління освіти Солом'янської РДА, встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 4,736 тис. грн з ПДВ, що становить 0,96% від вартості робіт, чим завдано втрат бюджету міста Києва.

По-друге, в результаті прийняття неефективних управлінських рішень та неналежного проведення Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів на суму 512,709 тис. гривень.

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 Солом'янський район посідає 9 місце в місті Києві.

По-третє, встановлено завищення вартості будівельних робіт на загальну суму 21,491 тис. грн за рахунок включення Підрядниками до актів виконаних будівельних робіт форми КБ-2в вартості експертизи кошторисної частини.

По-четверте, неналежне виконання доручення голови КМДА щодо обов'язкової наявності в договорах підряду умов відшкодування витрат за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та відсутність заходів контролю зазначених процесів практично створює ризик втрат коштів міського бюджету та ризик перевитрат енергоспоживання під час проведення ремонтних робіт.

По-п'яте, залученими фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю здійснено 3 перевірки, за результатами яких встановлено непоодинокі випадки неякісного виконання оздоблювальних та монтажних робіт.

Зокрема, при капітальному ремонті сходових клітин у житловому будинку за адресою: вул. Молодогвардійська, 12 (виконавець робіт – ПП «КАМО Україна») виявлені наступні недоліки: у 2-му під'їзді між 5 і 6 поверхами вибоїни на нижньому відкосі вікна, не закріплені решітки у 1-4 під'їздах, відсутня захисна решітка у 3 під'їзді між 1 і 2 поверхами.

Аналогічно, при капітальному ремонті покрівлі у житловому будинку за адресою: вул. Вузівська, 4 (виконавець робіт – ТОВ «Будівельна компанія «Укркоплексбуд») встановлені дефекти: на горіщі складування старих азбестоцементних листів та цегли.

При капітальному ремонті заміни віконних блоків житлового будинку за адресою: вул. Авіаконструктора Антонова, 11 (виконавець робіт - МПП «БМД и КО») встановлені недоліки: у 1-му під'їзді на 1 поверсі відшарування штукатурення верхнього відкосу, у 1-му під'їзді на 2 поверсі відшарування штукатурення верхнього відкосу, у 3-му під'їзді на 1 поверсі розбитий склопакет, у 3-му під'їзді між 5 і 6 поверхом зламаний механізм відкривання вікна.

Виявлені під час аудиту системні порушення та окремі недоліки при формуванні та виконанні робіт з капітального ремонту на об'єктах житлового та нежитлового фонду Солом'янського району міста Києва засвідчили недостатньо організований рівень контролю за витрачанням бюджетних коштів та якістю робіт, який потребує значного удосконалення як з боку замовників робіт, так і з боку підрядних організацій та представників технічного нагляду, в зв'язку з чим розроблено ряд рекомендацій, спрямованих на усунення порушень і недоліків та недопущення їх в майбутньому.

Рекомендації за результатами планового аудиту відповідності діяльності Солом'янської 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, 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	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень на загальну суму 172,93 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Заходи вжито частково	13,14	x	Подані позовні заяви, рекомендація в стадії виконання
2	Забезпечити притягнення до відповідальності згідно чинного законодавства посадових осіб, причетних до допущення завищення вартості виконаних робіт.	Заходи вжито	x	x	x
3	Наказом призначити відповідальну особу за проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій.	Заходи вжито	x	x	x
4	Забезпечити контроль за включенням в умови договорів підряду пункту щодо компенсації Замовниками вартості експертизи кошторисної частини, оплаченої Підрядником, на основі рахунку та підтверджуючих документів Підрядника.	Заходи вжито	x	x	x
5	Забезпечити контроль за включенням в розділі «Права і обов'язки	Заходи вжито	x	x	x

	підрядника» договорів підряду пункту: здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів.				
6	Вжити заходи щодо забезпечення контролю з боку Замовників за поверненням Підрядником в адресу балансоутримувачів коштів за користування електроенергією та водою під час проведення капітальних ремонтів та капітальних вкладень на об'єктах.	Заходи вжито	x	x	x
7	Управлінню житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської РДА забезпечити усунення недоліків підрядниками у виконаних ремонтних роботах житлових будинків та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи.	Заходи вжито	x	x	x
8	Впровадити наказом по установі постійний моніторинг якості робіт з покладанням персональної відповідальності.	Заходи вжито	x	x	x
9	Забезпечити притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства посадових осіб, причетних до допущення неякісного виконання робіт.	Заходи вжито	x	x	x