

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

Аналізуючи виконання Програми соціально-економічного розвитку міста Києва на 2017 рік в частині використання коштів на капітальні ремонти та капітальне будівництво, головним розпорядником яких визначено Деснянську районну в місті Києві адміністрацію, аудитом, шляхом проведення вибіркової перевірки відповідних первинних документів, підтверджено відображений в звітах обсяг освоєння бюджетних коштів, який становить 96,4% від передбачених асигнувань на капітальні ремонти (157,1 млн. грн) та 99,1% (при запланованих 38,5 млн. грн) – на капітальні вкладення.

Фактично, на виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту Деснянську районну в місті Києві державну адміністрацію профінансовано на суму 151,4 млн. грн, в тому числі по галузях:

- житлово-комунальне господарство - 87,9 млн. грн. (58,1%);
- освіта – 45,8 млн. грн (30,3%);
- охорона здоров'я - 9,1 млн. грн (6,0%);
- фізична культура і спорт – 3,5 млн. грн (2,3%);
- культура – 1,9 млн. грн. (1,2%);
- соціальний захист - 0,1 млн. грн (0,1%);
- інші галузі господарства – 3,1 млн. грн. (2,0%).

При цьому, слід відмітити, що близько 24,7% фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч по укладених у зазначеному періоді 42 договорах підряду на суму 3,1 млн. гривень.

Для виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Деснянського району міста Києва, замовниками залучено 58 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підрядними організаціями ТОВ «РК «ІЗОЛ» - 15,2% або 20,9 млн. грн, ТОВ «БУД ІНТЕРНЕТШНЛ» - 10,7% або 14,7 млн. грн, ТОВ «Укрмонтажлюкс» - 9,8% або 13,4 млн. грн, ТОВ «МАЙСТЕРЛІФТ» - 6,4% або 8,8 млн. грн, ТОВ «СКАЙ-БУД ПЛЮС» - 4,5% або 6,2 млн. грн, ТОВ «ТЕХ-БУД-ПРОЕКТ» - 4,3% або 5,9 млн. гривень.

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 **906,691 тис. грн**, неефективно використано **740,025 тис. грн** та використано кошти з порушенням законодавства без ризику втрат – **2108,663 тис. грн**, виявлено інші недоліки, що свідчить про недієвість 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 3-х об'єктах нежитлового фонду Деснянського району м. Києва встановлено внесення підрядними організаціями ТОВ «ВІЛІАБУД», ТОВ «ДІО-СПОРТ» та ТОВ «СКАЙ-БУД ПЛЮС» до актів форми КБ-2в завищених даних вартості та обсягів робіт, які взято до обліку замовниками та сплачено в повному обсязі, що призвело до фінансових порушень на загальну суму 404,431 тис. грн, в тому числі фінансових втрат – 381,341 тис. грн, а саме:

- ТОВ «ВІЛЯБУД» (Замовник – КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2 Деснянського району м. Києва») на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2 по вул. Драйзера, 19» – фінансових втрат – 61,966 тис. грн або 5,56 % завищення вартості перевірених робіт;

- ТОВ «ДІО-СПОРТ» (Замовник – Спеціалізована школа І ст. № 322 з поглибленим вивченням англійської мови) на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного майданчика на території спеціалізованої школи І ст. № 322 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. В. Маяковського, 38-А» – завищення в сумі 341,145 тис. грн, чи 23,14 %, з них: фінансових втрат – 319,375 тис. грн;

- ТОВ «СКАЙ-БУД ПЛЮС» (Замовник – Управління освіти Деснянської РДА) на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі в спеціалізованому навчально-виховному комплексі «Мрія» по вул. Вікентія Беретті, 9» – завищення в сумі 1,320 тис. грн, чи 0,11% (внаслідок віднесення до актів ф. № КБ-2в вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації).

Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах, замовниками робіт завищено видатки організаціям (ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» та ТОВ «Виробничо-інноваційна компанія «Трансбуд Технолоджі») на здійснення технічного нагляду за виконанням робіт в загальній сумі 3,057 тис. грн без ПДВ, що призвело до фінансових втрат коштів міського бюджету на відповідну суму.

По-друге, залученими фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю здійснено 3 перевірки з підтвердження відповідності обсягів фактично виконаних робіт на об'єктах житлового фонду (Замовник – Управління житлово-комунального господарства), за результатами яких встановлено випадки неякісного виконання робіт підрядними організаціями та завищення їх вартості на загальну суму 1,163 тис. грн, а саме:

- ТОВ «БУД ІНТЕРНЕСНЛ» на об'єкті «Капітальний ремонт по заміні вікон житлового будинку по вул. Братиславській, 26» – відсутність захисних віконних решіток у під'їздах;

- ТОВ «Ремонтна компанія «Ізол» на об'єкті «Капітальний ремонт сходових клітин житлового будинку по вул. М. Закревського, 43» – відшарування та тріщина штукатурення в окремих місцях, невідповідність кількості фактично встановлених антивадальних світильників з даними згідно актів ф. КБ-2в, що призвело до завищення вартості будівельних робіт на суму 1,163 тис. гривень.

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту підрядною організацією ТОВ «Ремонтна компанія «Ізол» усунуто недоліки відшарування штукатурення в окремих місцях по гарантійним зобов'язанням згідно договору підряду, що підтверджується фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю листом від 26.06.2018 № 072-742.

По-третьє, встановлено нежиття замовниками заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій штрафних санкцій за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання коштів у розмірі 521,13 тис. гривень.

По-четверте, встановлено випадки недотримання замовниками вимог чинного законодавства під час здійснення закупівель робіт з капітальних ремонтів, а саме: уникнення проведення процедури відкритих торгів, що призвело до фінансового порушення без ризику втрат бюджетних коштів на суму 2108,663 тис. грн та порушення термінів завершення процедури допорогової закупівлі.

По-п'яте, в результаті неналежного проведення замовниками аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, прийняття неефективних відповідних управлінських рішень встановлено випадки перевищення усереднених цін на

віконні блоки, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів на загальну суму 740,25 тис. грн з ПДВ.

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 (10 районів), за результатами якого встановлено, що вартість зазначених виробів в Деснянському районі міста займає сьоме місце в рейтингу вартості вказаних виробів.

По-шосте, внаслідок внесення підрядними організаціями до актів виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2в вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів завищено вартість будівельних робіт на загальну суму 17,014 тис. грн, в зв'язку з чим порушено вимоги п. 6.2.7.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».

По-сьоме, встановлено, що замовниками робіт не забезпечено включення в договори підряду умови безумовного повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, а також умови здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт.

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

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Деснянської РДА, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального будівництва та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київської міської ради від 12.12.2016 № 553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних робіт

№ п/п	Рекомендовані заходи	Результати врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис.грн	Причини неврахування
1.	Провести замовникам робіт аналіз основних умов договорів в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт	враховано		
2.	Замовникам робіт (Деснянська РДА, УЖКГ Деснянської РДА, КНП "ЦПМСД № 2" Деснянського району, Центр навчання плаванню, школа № 264, школа № 270, школа № 282, школа № 292, школа № 293, школа № 312, школа № 321, Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини, Київська школа мистецтв № 3), вжити заходів по стягненню пені в загальній сумі 521,13 тис. грн за порушення графіків виконання робіт.	частково враховано	33,27	Направлено листи-претензії підрядникам на повернення коштів (сплати пені) замовниками: Апаратом Деснянської РДА, УЖКГ Деснянської РДА, Центром навчання плаванню, школою № 270, школою № 321, школою № 312, Київською школою мистецтв № 3.
3.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників, причетних до порушення щодо нежиття заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій штрафних санкцій.	враховано		
4.	Замовникам робіт КНП «ЦПМСД № 2» та школі І ст. № 322 з поглибленим вивченням англійської мови усунути виявлені порушення на загальну суму 384,398 тис. грн (в т.ч. завищення виконаних робіт – 381,341 тис. грн, завищення видатків на технічний нагляд – 3,057 тис. грн без ПДВ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення.	частково враховано	62,698	Спеціалізованою школою І ст. № 322 подано заяву на ТОВ «ДЮ-СПОРТ» до Київської місцевої прокуратури № 3.

5.	Підтвердити замовникам робіт (школі І ст. № 322 та Управлінню освіти) вартість витрат на проектні роботи та експертизу проектно-кошторисної документації в загальній сумі 23,09 тис. грн шляхом надання підтверджуючих документів щодо виконаних робіт (акти приймання виконаних робіт, рахунки тощо).	враховано		
6.	У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	враховано		
7.	Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	враховано		
8.	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	враховано		
9.	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».	враховано		
10.	Управлінню житлово-комунального господарства Деснянської РДА усунути виявлені недоліки та фінансові порушення, в т.ч. на загальну суму 1,163 тис. грн, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	враховано	1,163	
11.	Управлінню житлово-комунального господарства Деснянської РДА в подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	враховано		
12.	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління житлово-комунального господарства Деснянської РДА, причетних до порушення.	враховано		

13.	Розпорядчими документами в Деснянській РДА та її структурних підрозділах (замовників робіт) визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	враховано		
14.	Замовникам робіт Деснянській РДА, УЖКГ Деснянської РДА, Школі № 147 притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників, причетних до порушення щодо неналежного проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, прийняття неефективних відповідних управлінських рішень.	враховано		
15.	Управлінню житлово-комунального господарства Деснянської РДА та спеціалізованій школі I ст. № 322 нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель конкурсних торгів, передбачених Законом.	враховано		
16.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою дотримання термінів завершення процедури закупівель.	враховано		
17.	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників, причетних до порушення щодо недотримання замовниками (УЖКГ Деснянської РДА, спеціалізована школа I ст. № 322) вимог чинного законодавства під час здійснення закупівель робіт з капітальних ремонтів	враховано		
18.	Підтвердити вартість витрат на експертизу проектно-кошторисної документації в загальній сумі 13,054 тис. грн шляхом надання підтверджуючих документів щодо виконаних робіт (акти приймання виконаних робіт, рахунки тощо)	враховано		
19.	Для проведення 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 за послуги на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.	враховано		

20.	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників, причетних до порушення щодо порушення вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва»	враховано		
21.	На виконання п. 15 протоколу доручень від 17.11.2016 № 66 розпорядчим документом Деснянської РДА передбачити включення замовниками робіт з капітальних ремонтів (УЖКГ Деснянського району, апарат Деснянської РДА, школа № 147) до договорів підряду умов, зазначених в даному протоколі.	враховано		
22.	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників, причетних до порушення щодо невиконання протоколу доручень.	враховано		
23.	Керівництву Деснянської РДА провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень	враховано		
24.	Керівництву Деснянської РДА притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства посадових осіб, причетних до виявлених порушень та недоліків	враховано		
25.	Керівництву Деснянської РДА взяти на контроль врахування замовниками робіт рекомендацій, наданих Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту.	враховано		