

*Результати планового аудиту відповідності оцінки діяльності Подільської 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 міської ради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт*

Подільській РДА, як головному розпоряднику бюджетних коштів, на реалізацію Програми соціально-економічного розвитку міста Києва на 2017 рік (далі – Програма), були передбачені асигнування на проведення робіт з будівництва, реконструкцію та капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду на загальну суму 152,0 млн. грн, в т.ч. на капітальне будівництво та реконструкцію – 51,9 млн. грн (34%) і на капітальний ремонт – 100,1 млн. гривень (66%).

Вищезазначені роботи були профінансовані на 91,7%, тобто на суму 139,3 млн. гривень.

При цьому, слід відмітити, що до близько 30% (42,7 млн. грн) фінансування виконаних підрядних робіт з будівництва, реконструкції та ремонтів здійснено в грудні 2017 року, в т.ч. по укладених в зазначеному періоді 21 договорах підряду на суму 6,3 млн. гривень.

Відмічається, що на капітальне будівництво та реконструкцію запланований обсяг видатків становив 51,9 млн. грн, який профінансовано на 85,8% тобто на суму 44,5 млн. грн по 16 об'єктам освіти, житлово-комунального господарства, охорони здоров'я та соціального захисту.

Слід відмітити, що близько 40% (17,7 млн.грн) фінансування виконаних підрядних робіт з будівництва та реконструкції здійснено в грудні 2017 року.

Запланований обсяг видатків на капітальний ремонт 394 об'єктів становив 100,1 млн.грн, який профінансовано на 94,7% тобто на суму 94,8 млн.гривень.

Відмічається, що близько 35% (17,7 млн. грн) фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч. по укладених в зазначеному періоді 21 договорах підряду на суму 6,3 млн. гривень.

Проведеним аналізом фінансування по груповому розподілу капітальних видатків на капітальний ремонт встановлено наступне:

- 52 % (49,2 млн. грн) на 274 об'єкти житлово-комунального господарства;
- 22,6% (21,5 млн. грн) на 72 об'єкти освіти;
- 9,7% (9,2 млн. грн) на 8 об'єкти охорони здоров'я;
- 3,6% (3,4 млн. грн) на 12 об'єкти соціального захисту;
- 4,6% (4,3 млн. грн) на 1 об'єкти фізкультури і спорту;
- 4,4% (4,2 млн. грн) на 10 об'єкти державного управління.
- 3,1% (3,0 млн. грн) на 17 об'єкти культури і мистецтва;

Проведеним дослідженням видів робіт встановлено, що найбільша частка річного фінансування припадає на відновлення та утеплення фасадів (25,8%), на заміну вікон (25,1%) та на капітальні ремонти приміщень, будівлі, відновлення груп, вхідної групи (22,5%), а найменша – ремонт балконів та мереж архітектурно-декоративного освітлення 0,4% і 0,6% відповідно.

Досліджуючи конкурентне середовище серед виконавців робіт з капітального ремонту на території Подільського району, встановлено, що замовниками для проведення таких робіт було залучено 43 підрядних організацій. При цьому, були укладені договори, вартість робіт яких визначена в діапазоні

від 0,1 до 1,0 млн. грн – із 20 підрядниками;

від 1,0 до 4,0 млн. грн – із 18 підрядниками,  
від 4,0 до 18,0 млн. грн – із 5 підрядниками,

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підрядними організаціями ТОВ «ВКФ «АТЛАНТ-ПЛЮС» – 18,9% або 17,9 млн. грн, ТОВ «Ельж-Буд» - 13,3% або 12,6 млн. грн, ТОВ «БК Київ-М-Буд» - 9,8 % або 9,2 млн. грн, ТОВ «Нове місто» - 8,4 % або 8,0 млн грн, ТОВ «Будімперія» - 4,6% або 4,3 млн. гривень.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту діяльності Подільської РДА та її структурних підрозділів встановлені системні порушення та окремі недоліки, допущені учасниками будівництва при формуванні та виконанні робіт з капітального ремонту на об'єктах житлового та нежитлового фондів Подільського району м. Києва, що призвели до фінансових та економічних порушень на загальну суму 1 289,4 тис. грн, в т.ч. ті що призвели до втрат бюджету м. Києва – 279,9 тис. гривень.

Зокрема:

**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 Подільського району (2,1 млн. грн) встановлено завищення їх вартості на загальну суму **266,3 тис. гривень**, а саме:

✓ Внаслідок включення ФОП Денисович В.В. в акти приймання виконаних будівельних робіт завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту *покрівлі Центру надання адміністративних послуг Подільського району понесено зайвих втрат в сумі 37,003 тис. грн, що становить 7,31% від вартості робіт.*

✓ За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з *капітального ремонту приміщень за адресою вул. Костянтинівська 9/6, що виконувались ФОП Денисович В.В. на замовлення Подільської РДА встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 15,182 тис. грн, що становить 3,51% від вартості робіт, чим завдано втрат бюджету міста Києва у розмірі вказаного завищення.*

✓ Включення ТОВ «ДСК УКРАЇНИ» в акти приймання виконаних будівельних робіт завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту *харчоблоку ДНЗ №120 призвело до понесення бюджетом міста Києва зайвих втрат на суму 51,98 тис. грн, що становить 12,77% від вартості робіт*

✓ За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з *капітального ремонту приміщення бібліотеки ім. К.Чуковського на проспекті Правди, 88-б, що виконувались ТОВ «ВТ-УНІВЕРСУМ» на замовлення відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 139,73 тис. грн, що становить 24,75% від вартості робіт чим завдано втрат бюджету міста Києва у розмірі вказаного завищення.*

**По-друге**, в результаті проведення фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) перевірки 3 об'єктів житлового фонду із переліку Програми соціально-економічного розвитку міста Києва на 2017 рік, по яким виконані ремонти на загальну суму 1 426,8 тис. грн встановлено, що 2 із 3 підрядними організаціями роботи виконані неповністю та неякісно, і як наслідок, призвело до втрат міського бюджету на 35,0 тис.гривень.

Зокрема:

✓ За результатами візуального огляду виконання робіт з капітального ремонту *сходових клітин у житловому будинку за адресою: просп. Георгія Гонгадзе, 3-А, що виконувались ТОВ «ЕЛЬЯЖ-БУД» виявлено, що малий ремонт дверних полотен без знімання з місця виконанні не в повному обсязі; на окремих поверхах не виконані роботи в*

частині скління дерев'яних рам на штапиках з промазуванням фальців і скла площею до 0,5м<sup>2</sup>; марки та типи світильників і ламп, встановлені на сходових клітинах не відповідають маркам та типам, зазначеним в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2017 (форма №КБ-2), що призвело до завищення вартості робіт розрахунково у сумі 35,0 тис. грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на вищевказану суму.

✓ За результатами перевірки виконаних обсягів робіт з *капітального ремонту покрівлі житлового будинку за адресою: просп. Георгія Гонгадзе, 9*, що виконувались ТОВ «Обслуговуюча компанія «Нове місто» по договору-підрядку від 10.08.2017 №14/17-КР, встановлено, що покриття з рулонних матеріалів, що наплавляються, із застосуванням газопламеневих пальників, в один шар (покриття парапетів) виконано не цільним килимом, а шляхом накладання смужок.

**По-третє**, в результаті прийняття неефективних управлінських рішень та неналежного проведення замовниками капітальних ремонтів Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до зайвого втрачання бюджетних коштів на суму 732,9 тис. гривень.

При цьому, проведеним дослідженням вартості 1 м<sup>2</sup> віконних блоків серед замовників виконавців ремонтних робіт в дошкільних навчальних закладах всіх районів міста Києва встановлено, що вартість віконних блоків в Подільського району по рейтингу займає 7 із 10 місце та є однією із найнижчих.

**По-четверте**, відображення в актах приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) вартості послуг з проведення експертизи кошторисної документації та технічного нагляду не відповідає вимогам оформлення облікової документації в будівництві, яка використовуються під час взаєморозрахунків.

**По-п'яте**, неналежне виконання доручення голови КМДА щодо обов'язкового передбачення в договорах підряду умов повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та недостатній контроль замовників (балансоутримувачів) за відшкодуванням підрядними організаціями витрат за спожиту електроенергію та воду створює ризик фінансових втрат міського бюджету.

**По-шосте**, проведення робіт капітального ремонту у обсягах відмінних від передбачуваних у договорі, дефектному акті та кошторисі за рахунок робіт, які були попередньо визначені, але не зроблені, розрахунково на загальну суму 62,1 тис. гривень.

Виявлені під час аудиту системні порушення та окремі недоліки при формуванні та виконанні робіт з капітального ремонту на об'єктах житлового та нежитлового фонду Подільського району міста Києва засвідчили 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 планового аудиту відповідності оцінки діяльності Подільської 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 міської ради 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.	Порушення, допущенні учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу Замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 246,17 тис. грн, в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 244,88 тис. гривень.	Заходи вжито частково.	65,76	-	Листом від 18.10.2018 №106-9623 Подільська РДА повідомила, що керівникам відділу культури та управління освіти надано доручення щодо забезпечення відшкодування фінансових порушень у судовому порядку.
2.	Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів і здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та втрат бюджету в сумі 35,0 тис. гривень.	Заходи вжито.	-	-	-
3.	В результаті прийняття неефективних управлінських рішень та неналежного проведення замовниками капітальних ремонтів Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до зайвого втрачання бюджетних коштів на суму 732,9 тис. гривень.	Заходи вжито.	-	-	-
4.	Відображення в актах приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) вартості послуг з	Заходи вжито.	-	-	-

	проведення експертизи кошторисної документації та технічного нагляду не відповідає вимогам оформлення облікової документації в будівництві, яка використовуються під час взаєморозрахунків.				
5.	Неналежне виконання доручення голови КМДА щодо обов'язкового передбачення в договорах підряду умов повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та недостатній контроль замовників (балансоутримувачів) за відшкодуванням підрядними організаціями витрат за спожиту електроенергію та воду створює ризик фінансових втрат міського бюджету.	Заходи вжито.	-	-	-
6.	Проведення робіт капітального ремонту у обсягах відмінних від передбачуваних у договорі, дефектному акті та кошторисі за рахунок робіт, які були попередньо визначені розрахунково на суму 62,1 тис. гривень.	Заходи вжито.	-	-	-
7.	Притягнути до відповідальності посадових осіб Подільської РДА, структурних підрозділів та підпорядкованих підприємств причетних до встановлених порушень.	Заходи вжито.	-	-	-