

Результати планового аудиту відповідності діяльності Святошинської 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, головним розпорядником яких визначено Святошинську районну в місті Києві державну адміністрацію, в ході аудиту, на підставі відповідних первинних документів, підтверджено відображений в звіті обсяг освоєння коштів, який становить 96 % від профінансованих асигнувань (228,3 млн. гривень).

Фактично, на виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту Святошинську районну в місті Києві державну адміністрацію профінансовано на суму 228 264,1 тис. грн. або на 94,3 % від запланованого, в тому числі по галузях:

- житлово-комунальне господарство – 67 365,2 тис. грн (29,5%);
- охорона здоров'я – 2 115,8 тис. грн (0,9%);
- соціальний захист – 3 288,7 тис. грн (1,4%);
- фізична культура і спорт – 12 306,7 тис. грн (5,4%);
- освіта – 123 356,6 тис. грн (54 %);
- культура – 17 958,4 тис. грн (7,8%);
- інші галузі господарства – 1 872,7 тис. грн (0,8%).

При цьому, слід відмітити, що близько 24,5% фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т. ч. по укладених в зазначеному періоді 78 договорах підряду на суму 24 341,8 тис. гривень.

Для виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Святошинського району міста Києва, замовниками залучено 38 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підрядними організаціями ТОВ «ВЕСТБУД ПЛЮС» - 39,82% або 91 020,0 тис. грн (115 об'єктів капітального ремонту), ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» - 14,66% або 33 517,8 тис. грн (89 об'єктів капітального ремонту), ТОВ ВКП «ЕНЕРГОТЕХКОМПЛЕКС» - 7,81% або 17 857,30 тис. грн (20 об'єктів капітального ремонту), ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» - 7,05% або 16 121,50 тис. грн (9 об'єктів капітального ремонту), ТОВ «ТЕХ-БУД-ПРОЕКТ» - 4,58% або 10 482,10 тис. грн (15 об'єктів капітального ремонту).

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 чим допущено фінансові та економічні порушення на загальну суму **2 726,2 тис. грн**, в наслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **2 266,1 тис. грн**, ризику втрат **260,4 тис. грн** та в наслідок неефективних управлінських рішень витрат в сумі **199,7 тис. грн**, а також інші недоліки.

По-перше, системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту виявлені залученими спеціалістами КП «Київекспертиза», свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконанні роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму – **1 244,2 тис. грн**, як наслідок завищено вартість послуг з технічного нагляду за виконанням робіт розрахунково в сумі – **16,2 тис. грн**, чим завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 260,4 тис. гривень**.

Крім цього, завищено вартість будівельних робіт внаслідок віднесення до актів ф. № КБ-2в витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, що призвело до порушення вимог п. 6.2.7.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Зокрема, внаслідок виконання ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ-ГРУП» договору укладеного з Управлінням освіти Святошинської РДА, в актах приймання виконання будівельних робіт завищено обсяги та вартість виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт фасаду ДНЗ № 95 за адресою: бульв. Ромена Роллана, 4а», бюджетом міста Києва понесено завищені витрати на суму **23,1 тис. грн**, що становить - **3,78%** від вартості робіт. Завищена вартість послуг з технічного нагляду розрахунково склала – **0,3 тис. грн**. Витрати не пов'язані з будівництвом (витрати на експертизу) склали – 1,6 тис. гривень.

Внаслідок виконання договору ТОВ «БК ВЕСТБУД ПЛЮС» укладеного з Управлінням освіти, в актах приймання виконання будівельних робіт завищено обсяги та вартість виконаних робіт на об'єкті «Улаштування спортивного майданчику (штучне поле з огорожею) загальноосвітнього навчального закладу №203 за адресою: вул. Академіка Туполева, 17», бюджетом міста Києва понесено завищені витрати на суму **1 109,6 тис. грн**, що становить - **38,15%** від вартості робіт. Завищена вартість послуг з технічного нагляду (ФОП Косован В.В.) ррозрахунково склала – **14,5 тис. грн**. Витрати не пов'язані з будівництвом (витрати на експертизу) склали – 3,3 тис. гривень.

Крім цього, виконання договору підряду укладеного ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» з Управлінням містобудування Святошинської РДА, в актах приймання виконання будівельних робіт завищено обсяги та вартість виконаних робіт на об'єкті «Улаштування глядацьких місць на стадіоні «Темп» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А», бюджетом міста Києва понесено завищені витрати на суму **111,5 тис. грн**, що становить - **21,44%** від вартості робіт. Завищена вартість послуг з технічного нагляду розрахунково склала – **1,4 тис. грн**. Витрати не пов'язані з будівництвом (витрати на експертизу) склали – 1,6 тис. гривень.

*Під час ознайомлення замовником робіт – Управління освіти з проектом аудиторського звіту, підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ-ГРУП» по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду ДНЗ № 95 за адресою: бульв. Ромена Роллана, 4а» та підрядною організацією ТОВ «БК ВЕСТБУД ПЛЮС» по об'єкту: «Улаштування спортивного майданчику (штучне поле з огорожею) загальноосвітнього навчального закладу № 203 за адресою: вул. Академіка Туполева, 17», частково усунуто виявлені порушення на суми **18,8 тис. грн та 1 109,6 тис. грн** відповідно, шляхом коригування актів КБ-2в. Результати коригування також підтверджено висновками фахівців КП «Київекспертиза».*

По-друге, неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні робіт на об'єктах капітальних ремонтів (заміна вікон в житловому будинку за адресою: вул. Леся Курбаса, 18, заміна вікон в житловому будинку за адресою: вул. Смиренка, 14/9, капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Смиренка, 25-А) та відсутності дієвого контролю з боку замовників, залученими фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю ВО КМР (КМДА) встановлено непоодинокі випадки неякісного виконання робіт за договорами підряду укладеними з ТОВ «Астал», ТОВ «Атлант-плюс» та ТОВ «Будівельна компанія «Вестбуд плюс», а саме:

1. «Капітальний ремонт по заміні вікон житлового будинку за адресою: вул. Леся Курбаса, 18»:
 - неефективне планування вартості виконаних робіт (не змінено вікна у 11-ому та 12-ому під'їздах житлового будинку);
 - нездійснено заміну вікон на останніх 6 поверхах 9 під'їзду будинку;
 - на деяких вікнах відсутні ручки.
2. «Капітальний ремонт по заміні вікон житлового будинку за адресою: вул. Смиренка, 14/9»:
 - неефективне планування вартості виконаних робіт (не змінено вікна у 5 під'їзді будинку).
3. «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Смиренка, 25-А»
 - не вивезено демонтовані рулонні матеріали та інші будівельні відходи, тощо.

По-третє, не вжиття заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт по **71 договору підряду**, призвело до втрат бюджетних коштів у розмірі – **1 005,7 тис. гривень**.

По-четверте, в результаті недотримання учасниками будівництва відповідних правил в частині відповідності виконання робіт проектно-кошторисній документації, призвело до ризику втрат бюджетних коштів розрахунково на суму – **260,4 тис. гривень**.

По-п'яте, неналежне проведення Замовниками аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, прийняття неефективних управлінських рішень встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до втрат бюджетних коштів на загальну суму **199,7 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 вартість зазначених виробів в Святошинському районі міста Києва є найнижчою.

По-шосте, під час аудиту було виявлено 51 випадков включення вартості експертизи кошторисної документації до актів форми КБ-2в, що призвело до порушення вимог п. 6.2.7.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013

По-сьоме, не врахування замовниками доручень голови Київської міської державної адміністрації щодо обов'язкового включення в договори підряду в розділі «Права та обов'язки сторін» (обов'язки генпідрядника) наступних пунктів: безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та 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, створює додаткові ризики в частині можливості правового відшкодування з підрядних організацій завищення обсягів та вартості робіт, а також здійснення відшкодування енергоспоживання на об'єктах де проводився капітальний ремонт.

Вищевказане свідчить про недостатній контроль з боку керівництва Святошинської РДА та її структурних підрозділів за виконанням капітальних ремонтів в рамках виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, веденням кошторисної документації, виконанням договорів підряду, дотриманням нормативно-розпорядчих документів тощо.

Рекомендації за результатами планового аудиту відповідності діяльності Святошинської 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.

| Рекомендації | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис.грн | Причини неврахування |
|--|------------------------------|---|---|
| <p>1. Управлінню будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА забезпечити усунення виявлених порушень в частині завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Улаштування глядацьких місць на стадіоні «Темп» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А», підрядник ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ», на загальну суму 113,1 тис. грн та подати Департаменту підтвердуючі документи.</p> | Частково | | Управлінням будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА, направлено лист-претензію до ТОВ "ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ" з вимогою повернути 113,1 тис. грн. |
| <p>2. Управлінню освіти, молоді та спорту Святошинської РДА забезпечити повне усунення виявлених порушень в частині завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду ДНЗ № 95 за адресою: бульв. Романа Роллана, 4а», підрядник ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ-ГРУП», на загальну суму 24,7 тис. грн та подати Департаменту підтвердуючі документи.</p> | Частково | 20,4 | Не надано документи, які підтверджують відшкодування або усунення суми порушення 4,3 тис. грн. |
| <p>3. Управлінню освіти, молоді та спорту Святошинської РДА забезпечити повне усунення виявлених порушень в частині завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Улаштування спортивного майданчику (штучне поле з огорожею) загальноосвітнього навчального закладу № 203 за адресою: вул. Академіка Туполєва, 17», підрядник ТОВ «БК ВЕСТБУД ПЛЮС» на загальну суму 1 112,9 тис. грн та подати Департаменту підтвердуючі документи.</p> | Так | 1 112,9 | |

| | | | |
|--|----------|------------|--|
| <p>4. Управлінню освіти, молоді та спорту та Управлінню будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА забезпечити усунення виявлених порушень в частині завищення видатків на здійснення технічного нагляду розрахунково в сумі 16,2 тис. грн та подати Департаменту підтверджуючі документи.</p> | Частково | 1,4 | Управлінням освіти, молоді та спорту Святошинської РДА, не надано підтверджуючі документи щодо усунення виявлених порушень на суму 14,8 тис. грн. |
| <p>5. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> | Ні | | Не надано підтверджуючих документів. |
| <p>6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.</p> | Ні | | Не надано підтверджуючих документів. |
| <p>7. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> | Ні | | Не надано підтверджуючих документів. |
| <p>8. 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».</p> | Ні | | Не надано підтверджуючих документів. |
| <p>9. Передбачити розпорядчими документами з покладенням персональної відповідальності проведення автоматичного нарахування пені за недотримання строків виконання як капітальних ремонтних робіт в цілому, так і за окремими видами робіт, визначеними календарними графіками.</p> | Ні | | Не надано підтверджуючих документів. |
| <p>10. Забезпечити відшкодування підрядними організаціями штрафних санкцій (пені) на суму 1 005,7 тис. грн та подати до Департаменту підтверджуючі документи.</p> | Ні | | Не надано підтверджуючих документів. |

| | | | |
|--|-----------|--|---|
| <p>11. Передбачити розпорядчими документами проведення суцільного документального контролю посадовими особами (з визначенням персональної відповідальності) за відповідністю дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів в межах фінансових асигнувань Програми.</p> | <p>Ні</p> | | <p>Не надано підтверджуючих документів.</p> |
| <p>12. Розпорядчими документами визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій при складанні інвесторської кошторисної документації.</p> | <p>Ні</p> | | <p>Не надано підтверджуючих документів.</p> |
| <p>13. Надати до Департаменту документи, які підтверджують сплату підрядними організаціями вартості послуг з експертизи кошторисної документації.</p> | <p>Ні</p> | | <p>Не надано підтверджуючих документів.</p> |
| <p>14. На виконання умов передбачених п. 15 протоколу доручень від 17.11.2016 № 66, видати розпорядчий документ щодо включення до договорів підряду в розділі «Права та обов'язки сторін» відповідних умов, а саме: безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, 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.</p> | <p>Ні</p> | | <p>Не надано підтверджуючих документів.</p> |
| <p>15. Усунути виявлені залученими фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю ВО КМР (КМДА) недоліки та надати підтверджуючі документи щодо їх усунення до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту.</p> | <p>Ні</p> | | <p>Не надано підтверджуючих документів.</p> |