

Результати планового аудиту відповідності діяльності Дарницької 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

Аналізуючи виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік в частині використання коштів на капітальні ремонти, головним розпорядником яких визначено Дарницьку районну в місті Києві адміністрацію, аудитом, на підставі відповідних первинних документів, підтверджено відображений в звіті обсяг освоєння коштів, який становить 93,9% від передбачених асигнувань (189,0 млн. гривень).

Фактично, на виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту Дарницьку районну в місті Києві державну адміністрацію профінансовано на суму 175,4 млн. грн. або на 92,8%, в тому числі по галузях:

- житлово-комунальне господарство - 85,0 млн. грн. (48,5%);
- освіта - 81,5 млн. грн. (46,5%);
- охорона здоров'я - 4,0 млн. грн. (2,3%);
- культура і мистецтво - 3,3 млн. грн. (1,9%);
- державне управління - 1,2 млн. грн. (0,7%);
- соціальний захист та соціальне забезпечення - 0,4 млн. грн. (0,2%).

При цьому, слід відмітити, що близько 40% фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч по укладених в зазначеному періоді 90 договорах підряду на суму 14,1 млн. гривень.

Для виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Дарницького району міста Києва, замовниками залучено 57 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підрядними організаціями ТОВ «Класика Комфарту» - 13% або 22,9 млн. грн. (5 договорів підряду), ТОВ «Акорд» - 12,9% або 22,7 млн. грн. (45 договорів підряду), ТОВ «Трівіжн» - 6,6% або 11,6 млн. грн. (31 договір підряду), ТОВ «БК «Елітміськбуд» - 6,2% або

10,9 млн. грн. (10 договорів підряду), ТОВ «РК Групп» - 5,8% або 10,2 млн. грн. (34 договори підряду), ТОВ «Строй-ЮА» - 5,1% або 8,9 млн. грн. (24 договори 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 **1,7 млн. грн.**, неефективно використано **0,3 млн. грн.** та 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 Дарницького району (4,7 млн. грн.) встановлено завищення їх вартості на загальну суму **0,9 млн. гривень.**

Зокрема, внаслідок включення ТОВ «Спецвогнеізоляція» в акти приймання виконаних будівельних робіт завищених обсягів та вартості робіт при проведенні капітального ремонту приміщень загальноосвітнього навчального закладу №316 бюджетом міста Києва понесено зайвих втрат в сумі 0,52 млн. грн., що становить 18,06% від вартості робіт.

За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту асфальтового покриття загальноосвітнього навчального закладу №316, що виконувались ТОВ «Строй-ЮА» на замовлення УКБ, встановлено завищення вартості виконаних робіт на

суму 0,14 млн. грн., що становить 35,39% від вартості робіт, чим завдано втрат бюджету міста Києва в сумі на вказану суму.

Включення ТОВ «Трівіжн» в акти приймання виконаних будівельних робіт завищеної вартості робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків спеціалізованої загальноосвітньої навчальної школи №329 «ЛОГОС» призвело до понесення бюджетом міста Києва зайвих втрат в сумі 0,24 млн. грн., що становить 16,43% від вартості робіт.

Слід відмітити, що в зв'язку з ненаданням підрядною організацією ТОВ «Холлі Індастріал» та управлінням освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації документальних підтверджень результатів проведених робіт з підсилення фундаменту дитячого навчального закладу №696 фахівцями КП «Київекспертиза» не має змоги підтвердити відповідні зазначення у наданих на перевірку актах приймання виконаних будівельних робіт.

По-друге, досліджуючи питання правильності застосування норм, коефіцієнтів та розцінок, що включені до актів приймання виконаних будівельних робіт, складених на виконання 70 договорів, встановлені непоодинокі порушення та недоліки (зادвоєння вартості робіт, невірне застосування норм, суттєве завищення цін тощо), що допускалися в актах приймання виконаних будівельних робіт, складених ТОВ «Строй-ЮА», ТОВ «Налдіс», ТОВ «Центротур»,

ТОВ «Єврокомплекс БУД», ПП «Вегал», ТОВ «Трівіжн» на виконання 28 договорів, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму **0,8 млн. грн.** чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.

По-третьє, в результаті прийняття неефективних управлінських рішень та неналежного проведення УКБ 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 0,33 млн. 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 Дарницькому районі міста Києва є найвищою.

По-четверте, встановлено, що в разі виділення додаткового фінансування та/або необхідності виконання додаткових робіт з капітального ремонту УКБ укладалися прямі додаткові угоди з переможцями допорогових закупівель, що, на думку аудиту, не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.

При цьому, встановлено систематичні випадки формування вартості таких додаткових робіт із застосуванням на окремі будівельні вироби вищих цін, ніж ті, що застосовувались в пропозиціях переможців допорогових закупівель.

По-п'яте, неузгодженість між строками виконання робіт, передбаченими в договорах, та строками, визначеними календарними планами, створює умови для неоднозначного трактування випадків настання відповідальності за несвоєчасне виконання робіт.

По-шосте, залученими фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю здійснено 3 перевірки з підтвердження відповідності обсягів фактично виконаних робіт на об'єктах житлового фонду (роботи з заміни вікон, ремонту покрівель та сходових клітин), що виконувались ТОВ «Акорд», ТОВ «Центротур», ТОВ «Укрбуд Козак», за результатами яких встановлено непоодинокі випадки неякісного виконання оздоблювальних та 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 Дарницького 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 діяльності Дарницької 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

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
		Фінансовий	Економічний	
Наказом по УКБ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Враховано	X	X	X
Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.	Частково враховано	X	X	Листом від 14.09.2018 №101-8291/02 Дарницька РДА повідомила, що виконавцям робіт з технічного нагляду направлено відповідні претензії.
Надати документальне підтвердження результатів проведених робіт з підсилення фундаментів будівлі, як це передбачено вимогами Настанови щодо інженерної підготовки ґрунтової основи будівель і споруд ДСТУ-Н Б В.1.1-39:2016 (управління освіти Дарницької РДА).	Не враховано	X	X	Листом від 31.08.2018 №101-7797/02 Дарницька РДА повідомила, що стандарт ДСТУ-Н Б В.1.1-39:2016 має рекомендаційний характер та контроль якості виконувався відповідно вимог проекту.
Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 897,1 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково враховано	555,1	X	Листами від 14.09.2018 №101-8291/02 та від 20.09.2018 №319 Дарницькою РДА надано додаткові документи, які передані до КП "Київекспертза" для належного розгляду та опрацювання.
Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 788,1 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього	Частково враховано	248,9	X	Надання додаткових документів, які не підлягають врахуванню Департаментом.

фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.				
Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 0,3 тис. грн., забезпечити виконання робіт, якість яких відповідає ДСТУ, технічним умовам, позитивному висновку експертизи та вимогам Замовника відповідно до гарантійних умов та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Не враховано	X	X	Листом від 14.09.2018 №101-8291/02 Дарницька РДА повідомила, що проводяться заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 0,3 тис. грн., однак, підтверджуючих документів не надано. Листом від 14.09.2018 №101-8291/02 Дарницька РДА повідомила, що проводяться заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 0,3 тис. грн., однак, підтверджуючих документів не надано.
Під час укладення договорів на проведення капітальних ремонтів передбачати строки виконання робіт, які відповідають строкам, визначеним в календарних планах виконання та фінансування робіт.	Враховано	X	X	X