Результати планового аудиту відповідності діяльності Дніпровської 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 Дніпровську районну в місті Києві адміністрацію, аудитом, на підставі відповідних первинних документів, в цілому (за винятком окремо встановлених випадків) підтверджено відображений в звіті обсяг освоєння коштів, який становить 96,1% від передбачених асигнувань (184,1 млн. гривень).

Фактично, на виконання показників Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік з капітального ремонту Дніпровську районну в місті Києві державну адміністрацію профінансовано на суму 176,9 млн. гривень, в тому числі по галузях:

- житлово-комунальне господарство - 99,7 млн. грн. (56,4%);
- освіта - 58,2 млн. грн. (32,9%);
- охорона здоров'я - 8,6 млн. грн. (4,9%);
- культура і мистецтво - 6,7 млн. грн. (3,8%);
- державне управління - 1,4 млн. грн. (0,8%);
- соціальний захист та соціальне забезпечення - 2,1 млн. грн. (1,2%);
- фізична культура і спорт - 0,1 млн. грн. (0,06%).

При цьому, слід відмітити, що близько 29% фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч по укладених в зазначеному періоді 32 договорах підряду на суму близько 11,6 млн. гривень.

Для виконання робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фонду Дніпровського району міста Києва, замовниками залучено 85 підрядних організацій.

Найбільш питому вагу в складі профінансованих робіт з капітального ремонту займають роботи, виконані підрядними організаціями ТОВ «Ремонтна компанія «Ізол» - 13% або 23,1 млн. грн., ТОВ «Ольта-Трейд» - 9% або 16,1 млн. грн., ТОВ «Арена Строй» - 8% або 13,5 млн. грн., ТОВ «Інтерметалпласт» - 7% або 12,8 млн. грн., ТОВ «Бау Груп» - 5% або 9,5 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 ***811,48 тис. 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 4-х об'єктах Дніпровського району (2 877, тис. грн.) встановлено завищення їх вартості на загальну суму ***572,5 тис. гривень.***

Зокрема, внаслідок включення ПП «Спортелітбуд» в акти приймання виконаних будівельних робіт завищених обсягів та вартості робіт при проведенні капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №182 бюджетом міста Києва понесено зайвих втрат в сумі 9,6 тис. грн., що становить 1,5% від вартості робіт.

За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи №195 ім. В.І.Кудряшова, що виконувались ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» на замовлення управління освіти Дніпровської РДА, встановлено завищення вартості виконаних робіт на

суму 436,3 тис. грн., що становить 48,8% від вартості робіт, чим завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

Включення ТОВ «Колорит-Строй» в акти приймання виконаних будівельних робіт завищеної вартості робіт з капітального ремонту місць загального користування середньої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №182 призвело до понесення бюджетом міста Києва зайвих втрат в сумі 17,3 тис. грн., що становить 9,2% від вартості робіт.

Також, за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту приміщень КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва», що виконувались ТОВ «Стеріл Системз Інжинірінг», ПП «Проект-Актив», ПП «Експлуатація», встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 109,3 тис. грн., що становить 9,4% від вартості робіт, чим завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

По-друге, залученими фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю здійснено 3 перевірки з підтвердження відповідності обсягів фактично виконаних робіт на об'єктах житлового фонду Дніпровського району міста Києва (роботи з заміни вікон, ремонту покрівель та сходових клітин), за результатами яких встановлено випадки неякісного виконання оздоблювальних та монтажних робіт та завищення їх вартості на суму 15,32 тис. грн., чим завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

Так, за результатами перевірки робіт з заміни вікон в житловому будинку за адресою вул. Ентузіастів, 3/1, що виконувались ТОВ «Ольта-Трейд» та робіт з капітального ремонту сходових клітин у житловому будинку за адресою вул. Хорольська, 5, що виконувались ТОВ «РК «Ізол» на замовлення Керуючої компанії, встановлені окремі недоліки виконання монтажних та оздоблювальних робіт.

Також, під час перевірки виконаних обсягів робіт з капітального ремонту покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Березняківська, 2, що виконувались ТОВ «Укрспецгідроізоляція» на замовлення Керуючої компанії, встановлено завищення вартості робіт на загальну суму 15,3 тис. грн., чим завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму. Слід відмітити, що під час проходження процедури ознайомлення та підписання аудиторського звіту дане порушення усунуто.

По-третє, неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витрачанням бюджетних коштів призвела до нецільового їх використання в сумі 157,0 тис. грн. та надання недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.

Зокрема, до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б.

По-четверте, внаслідок не застосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне виконання ремонтних робіт, недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 61,56 тис. гривень.

По-п'яте, замовниками робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Дніпровського району міста Києва (Керуюча компанія, управління освіти та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини) не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості спожитих енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призводить до зайвих витрат коштів. Зокрема, встановлено зайво понесені витрати, які не відшкодовано підрядними організаціями на суму 5,1 тис. гривень.

Слід відмітити, що 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 Дніпровському районі міста Києва є однією із найнищих та в цілому не перевищує усереднених цін по місту Києву.

Виявлені під час аудиту непоодинокі порушення та окремі недоліки при формуванні та виконанні робіт з капітального ремонту на об’єктах житлового та нежитлового фонду Дніпровського району міста Києва засвідчили недостатньо організований рівень контролю за витрачанням бюджетних коштів та якістю робіт, який потребує удосконалення як з боку замовників робіт, та і з боку підрядних організацій та представників технічного нагляду.

КИЕВЛАСТЬ

Рекомендації за результатами планового аудиту відповідності діяльності Дніпровської 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	
Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 572,5 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково враховано	238,0	Х	Проводиться претензійно-позовна робота.
Притягнути до відповідальності посадових осіб, причетних до виявлених порушень.	Враховано	Х	Х	Х
Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання та посадових осіб, що здійснювали технічний нагляд.	Враховано	Х	Х	Х
Враховуючи усунення ТОВ «Укрспецгідроізоляція» порушення із захисту рулонного килима гумовою фарбою в сумі 15,3 тис. грн., вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 0,02 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Враховано	15,32	Х	Х
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.	Враховано	Х	Х	Х

KIEV.VLASTI

Керівництву Дніпровській РДА, як головному розпоряднику коштів, здійснити заходи передбачені бюджетним законодавством України щодо повного усунення нецільового використання бюджетних коштів в сумі 157,0 тис. гривень.	Враховано	157,0	Х	Х
Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями термінів виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення термінів виконання робіт.	Частково враховано	51,39	Х	Проводиться робота по стягненню пені.
На підставі аналізу основних умов договорів, в частині відшкодування підрядниками вартість води та електроенергії, здійснити відповідні нарахування та вжити заходи щодо стягнення відповідних сум з підрядних організацій.	Частково враховано	18,18	Х	Х

ВІЛЕНА ВЛАСТЬ