



УКРАЇНА

РАХУНКОВА ПАЛАТА

Територіальне управління Рахункової палати по
Харківській, Сумській та Полтавській областях
(у м. Харків)

вул. Шевченка, 137-Б, м. Харків, 61013, тел. (057) 704-01-20, факс (057) 704-10-07
E-mail: khtu@ac-rada.gov.ua, rp@ac-rada.gov.ua

18.07.2017 № 29-25/109

На № _____ від _____

Начальнику Головного
управління Національної поліції
в Полтавській області
Беху О.В.

36000, м. Полтава, вул. Пушкіна, 83

Щодо результатів аудиту
використання субвенції
на формування
інфраструктури об'єднаних
територіальних громад

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на II квартал 2017 року спеціалістами територіального управління Рахункової палати по Харківській, Сумській та Полтавській областях в рамках проведення аудиту ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад здійснено заходи державного зовнішнього фінансового контролю в п'яти об'єднаних територіальних громадах (далі – ОТГ) Полтавської області, а саме: Глобинській міській раді (далі – Глобинська МР); Омельницькій сільській раді (далі - Омельницька СР); Шишацькій селищній раді (далі Шишацька СР); Недогарківській сільській раді (далі – Недогарківська СР) Піщанській сільській раді (далі – Піщанська СР).

Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад розглянуто Рахунковою палатою та прийнято рішення від 27.06.2017 № 13-2.

Під час проведення аудиту встановлено факти включення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт фактично відсутніх робіт (встановлено проведеними контрольними оглядами) та робіт, які не передбачені проектно-кошторисною документацією.

Так, аудитом в Глобинській МР встановлено, що за договором підряду від 12.09.2016 №510, укладеному між Глобинською МР¹ (Замовник) та ТОВ «Лубенське ШБУ-9»² (Підрядник) передбачено виконання Підрядником робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дорожнього покриття по вул. Миру, провул. Набережному, в с. Опришки». Договірна ціна є твердою та становить 741,799 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що вартість окремих видів робіт є вищою від вартості таких робіт, визначених договірною ціною.

Так, роботи з улаштування підстильних та вирівнювальних шарів основи з щебеню фр 5-20 мм (шифр РН18-20-2) договірною ціною передбачено виконати в обсязі 125 м. куб за ціною 50,404 тис. грн за 100 м. куб., однак в акті приймання виконаних будівельних робіт №1 від 24.11.2016 року відображено виконання таких робіт за ціною 55,317 тис. грн за 100 м. куб., що вище від договірної ціни на 4,913 тис. гривень. Враховуючи, що в акті відображено виконання таких робіт в повному обсязі загальне завищення вартості становить 6,141 тис. гривень.

Отже, Глобинською МР (голова Джусь С.В.) при проведенні розрахунків з ТОВ «Лубенське ШБУ-9» порушено вимоги п. 6.4.1 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 в частині оплати будівельних робіт за вартістю, що є більшою від вартості визначеній в договірній ціні, що призвело до незаконного використання коштів Субвенції в сумі 6,141 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних будівельних робіт встановлено по об'єкту «Реконструкція каналізаційного напірного колектора і КНС на комунальній каналізаційній системі "Цукрозавод" в м. Глобине Полтавської області», роботи по якому виконувало ПП «Райагробуд» за договором підряду від 19.10.2016 №596.

Так, проектно-кошторисною документацією за вказаному об'єкту³ передбачено врахування зворотних матеріалів.

Однак, Підрядник до акту приймання виконаних будівельних робіт⁴ від 22.12.2016 №1891 зворотні матеріальні ресурси включив до вартості виконаних робіт. У цілому, загальна вартість зворотних матеріальних ресурсів, яка врахована до вартості виконаних ПП «Райагробуд» будівельних робіт становить 49,64 тис. гривень.

Зазначене свідчить про порушення зі сторони ПП «Райагробуд» ст. 877 Цивільного кодексу України, якою визначено, що Підрядник зобов'язаний здійснювати будівництво та пов'язані з ним будівельні роботи відповідно до проектної документації, що визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які

¹ підписано від імені міського голови Джусь С.В.

² підписано від імені директора Тетерятникова В.В., код ЄДРПОУ 03450436

³ Проектно-кошторисна документація має позитивний висновок філії ДП «Укрдержбудекспертиза» у Полтавській області щодо міцності, надійності та довговічності об'єкта будівництва та кошторисної частини від 25.03.2016 №17-0089-2016П

⁴ Зі сторони Глобинської МР акт підписано від імені міського голови Джусь С.В. та завізовано особою, що здійснювала технічний нагляд Клименко С.С.

ставляться до робіт та до кошторису, що визначає ціну робіт. Зазначене призвело до незаконних витрат коштів Субвенції в сумі 49,64 тис. гривень.

Під час проведення аудиту, Глобинською МР вжито відповідних заходів щодо усунення вказаних порушень, ПП «Райагробуд» забезпечив повернення до державного бюджету безпідставно отриманих коштів Субвенції в сумі 49,64 тис. грн (платіжне доручення ПП «Райагробуд» від 02.03.2017 №8114 перераховано на рахунки Глобинської МР, платіжне доручення Глобинської МР від 02.03.2017 №3 – перераховано до державного бюджету).

Аудитом в Недогарківській СР (голова Пащенко В.К.) встановлено, що до актів приймання виконаних будівельних робіт по об'єктах «Реконструкція частини приміщень першого поверху НВК під групу дитячого садка за адресою: вул. Леніна, 8 в с. Максимівка» та «Капітальний ремонт будівлі фельдшерсько-акушерського пункту по вул. Степова, 78-А в с. Рокитне-Донівка», будівельні роботи по яким виконувались ФОП Малік О.М., включались роботи, які не передбачені проектно-кошторисною документацією.

При цьому погодження щодо зміни окремих видів робіт з Замовником (Недогарківська СР) та проектною організацією Підрядником не здійснювалось.

Таким чином, підрядником ФОП Малік О.М., в порушення ст. 877 Цивільного кодексу України, відповідно до якої Підрядник зобов'язаний здійснювати будівництво та пов'язані з ним будівельні роботи відповідно до проектної документації, що визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які ставляться до робіт та до кошторису, що визначає ціну робіт, включено роботи, які не передбачені проектною документацією, а Замовником (Недогарківською СР) безпідставно прийнято та оплачено такі роботи, що призвело до використання коштів Субвенції в сумі 72,47 тис. грн з порушенням законодавства та є неефективним використанням наданого фінансового ресурсу.

Крім того, по вищевказаним об'єктам проведеними в рамках аудиту оглядами не підтверджено виконання будівельно-монтажних робіт на загальну суму 27,43 тис. грн, які включені до актів приймання виконаних будівельних робіт та оплачені Недогарківською СР за рахунок Субвенції в повному обсязі.

Не підтверджено виконання робіт, що включені до актів приймання виконаних будівельних робіт по об'єкту "Реконструкція системи водопостачання села Максимівка Кременчуцького району Полтавської області". Будівельно-монтажні роботи за даним об'єктом виконувались ТОВ «ПРОМГАЗБУД». Загальна вартість фактично відсутніх робіт становить 3,84 тис. гривень.

Таким чином, Недогарківською СР порушено вимоги п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, яким визначено, що за твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні. Зазначене призвело до незаконного та неефективного використання коштів Субвенції на загальну суму 31,27 тис. гривень.

Під час проведення аудиту, Недогарківською СР до ФОП Малік О.М. направлено претензію щодо погодження додаткових робіт з проектною

організацією та повернення безпідставно отриманих коштів. Крім того, ФОП Малік О.М. забезпечено виконання відсутніх робіт на загальну суму 4,66 тис. грн, а ТОВ «ПРОМГАЗБУД» кошти в сумі 3,84 тис. грн повернуто до державного бюджету.

Як засвідчили результати аудиту в Піщанській СР (голова Красницький О.П.), випадки включення до актів приймання виконаних будівельних робіт, робіт які проведені оглядами не підтвердились, є системними.

Довідково: по вказаній об'єднаній територіальній громаді кошти Субвенції розподілено між двома розпорядниками – безпосередньо Піщанська СР (голова Красницький О.П.) та відділ освіти молоді та спорту виконавчого комітету Піщанської СР (далі – ВОМС Піщанської СР, начальник Павлиш З.В.)

Так, не підтверджено виконання будівельно-монтажних робіт, які оплачені за рахунок коштів Субвенції по наступним проектам:

- "Капітальний ремонт окремих приміщень Піщанської гімназії", розпорядник коштів ВОМС Піщанської СР (договір підряду від 01.12.2016 за №127 укладено з ТОВ «Кремпуть»), не підтверджено виконання робіт на загальну суму 110,64 тис. грн;

- "Капітальний ремонт під'їзної дороги до Піщанської гімназії та пішохідних доріжок в парку "Юність" в с. Піщане", розпорядник коштів Піщанська СР (договір підряду від 04.07.2016 за №67 укладено з ТОВ «Кремпуть») не підтверджено виконання робіт на загальну суму 7,65 тис. грн;

- "Реконструкція системи опалення приміщень будинку культури в с. Гориславці Кременчуцького району Полтавської області" розпорядник коштів ВОМС Піщанської СР (договір підряду від 22.11.2016 №166 укладено з МПП «Меандр») не підтверджено виконання робіт на загальну суму 0,82 тис. грн;

- "Капітальний ремонт інженерних мереж окремих приміщень Піщанської гімназії", розпорядник коштів ВОМС Піщанської СР (договір підряду від 13.12.2016 №141 укладено з ТОВ «Кремпуть») не підтверджено виконання робіт на загальну суму 3,13 тис. грн;

- "Капітальний ремонт приміщень Піщанської гімназії за адресою: Полтавська область, Кременчуцький район, с. Піщане, вул. Шкільна" розпорядник коштів ВОМС Піщанської СР (договір підряду від 19.07.2016 №54 укладено з ПП «Соломон») не підтверджено виконання робіт на загальну суму 3,33 тис. гривень.

Таким чином, Піщанською СР та ВОМС Піщанської СР порушено вимоги п. 6.4.4.1 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, згідно з яким при проведенні розрахунків по договору підряду за динамічної договірної ціни, прямі витрати при визначенні вартості виконаних робіт розраховуються на підставі нормативних витрат трудових і матеріально-технічних ресурсів, виходячи з фізичних обсягів виконаних робіт та уточнених цін ресурсів, прийнятих в договірній ціні. Зазначене призвело до незаконного використання коштів Субвенції в загальній сумі 125,57 тис. гривень.

Значний обсяг робіт безпідставно включених до актів приймання виконаних будівельних робіт свідчить про низькій рівень проведеного

технічного нагляду, що здійснювався ФОП Сичовою А.В. та ФОП Богуном Ю.О., а відтак видатки на його проведення в сумі 27,76 тис. грн є неефективним використанням коштів Субвенції.

Під час проведення аудиту, Піщанською СР вжито заходів щодо усунення встановлених порушень, зокрема до державного бюджету підрядниками та інженерами технічного нагляду перераховано кошти в сумі 42,69 тис. грн, крім цього між ТОВ «Кремпуть» та ВОМС Піщанської СР підписано акт коригування виконаних робіт щодо зняття робіт на суму 110,64 тис. грн., а кошти повернуті до державного бюджету в повному обсязі.

Фактичну відсутність будівельно-монтажних робіт встановлено і при проведенні оглядів проектів, що здійснювались Омельницькою СР (голова Шереметьєва О.І.).

Так, за результатами огляду на об'єкті "Капітальний ремонт покрівлі дитячого садка з розробкою навісу над балконом та його внутрішнім опорядженням в с. Омельник, Кременчуцького району, Полтавської області вул. Леніна №70" (договір підряду від 13.12.2016 №070101/1 укладено з ТОВ "АБСОЛЮТ МОНТАЖ") встановлено, що до актів приймання виконаних будівельних робіт включено та оплачено за рахунок Субвенції фактично невиконані роботи та матеріальні ресурси на загальну суму 16,57 тис. гривень.

Аналогічно, за результатами огляду на об'єкті "Реконструкція частини НВК під ДНЗ "Веснянка" з влаштуванням харчового блоку в селі Демидівка по вул. Миру, 5 Омельницької сільської ради Кременчуцького району Полтавської області" (договір підряду від 07.10.2016 №140 укладено з ТОВ "АБСОЛЮТ МОНТАЖ") не підтверджено виконання робіт на загальну суму 14,7 тис. грн (видатки з проведення технічного нагляду не здійснювались).

Під час проведення аудиту, Омельницькою СР вжито відповідних заходів щодо усунення вказаних недоліків, а саме Підрядником виконано роботи на загальну суму 37,27 тис. гривень.

На виконання статті 41 Закону України «Про Рахункову палату» та рішення Рахункової палати від 27.06.2017 № 13-2 інформуємо про виявлені факти безпідставної оплати робіт з будівництва, реконструкції і капітального ремонту, що мають ознаки кримінального або адміністративного правопорушення.

За наслідками розгляду прошу цього листа прошу поінформувати територіальне управління про вжиті заходи реагування.

Заступник начальника
територіального управління



О.О.Сіваченко