



## ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

18001, м. Черкаси, бульвар Шевченка, 185, тел./факс: (0472) 37-28-40, 54-04-70, тел. (0472) 37-41-41  
E-mail: cancelar@ck-oda.gov.ua, сайт: ck-oda.gov.ua код згідно з ЄДРПОУ 00022668

На № 18-1166 від 15.04.2019

Рахункова палата

Про розгляд рішення

Черкаською обласною державною адміністрацією (далі – облдержадміністрація) розглянуто рішення Рахункової палати від 26.03.2019 № 7-1 „Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку“, у зв'язку із чим інформуємо.

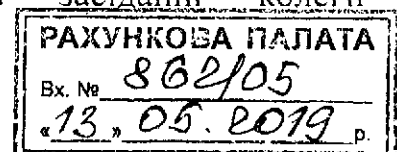
Департаментом містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства облдержадміністрації (далі – Департамент) листами від 14.03.2019 № 02/02-04.01-07/1847/01/01-24 та від 18.03.2019 № 4010/02/02-04.01-07 надіслані пояснення щодо вжитих заходів з приводу використання коштів державного фонду регіонального розвитку, які були здійснені на виконання висновків попереднього аудиту.

Наразі, інформуємо, що порушення щодо збитків в сумі 1023,8 тис. грн по об'єкту „Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга“ відшкодовано шляхом коригування об'ємів робіт, виконаних у грудні 2018 року (акт приймання виконаних будівельних робіт № 1), актами приймання виконаних будівельних робіт № 15 та № 16 за березень 2019 року.

Питання щодо організації внутрішнього аудиту відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України в Департаменті облдержадміністрації проходить відповідне опрацювання з метою визначення найкращих шляхів вирішення цієї ситуації та потребує додаткового часу для внесення відповідних змін до структури Департаменту облдержадміністрації.

Облдержадміністрацією та Департаментом облдержадміністрації на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України продовжують здійснюватись заходи щодо використання коштів державного фонду регіонального розвитку, а результати контрольних заходів, проведених в межах аудиту, із вжиттям необхідних заходів, зазначених у рішенні Рахункової палати від 26.03.2019 № 7-1 „Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку“, будуть розглянуті на засіданні колегії облдержадміністрації.

Черкаська обласна державна адміністрація  
01/01-25/2804/01/01-25 від 07.05.2019



№862/05 від 13.05.2019

В той же час, оскільки, на думку Рахункової палати, виявлені в рішенні від 26.03.2019 № 7-1 „Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку“ недоліки, мають ознаки кримінальних правопорушень, вважаємо, що притягнення винних осіб має здійснюватись у відповідності до процедури, що передбачена Кримінальним процесуальним кодексом України, у зв'язку із тим, що облдержадміністрація позбавлена будь-яких повноважень у даній сфері.

Додаток: копія листа від 14.03.2019 № 02/02-04.01-07/1847/01/01-24 на 12 арк. у 1 прим.;

копія листа 18.03.2019 № 4010/02/02-04.01-07 на 10 арк. у 1 прим.

копія листа від 08.04.2019 № 26 на 1 арк. у 1 прим.;

копія акту № 15 на 10 арк. у 1 прим.;

копія акту № 16 на 25 арк. у 1 прим.

Голова



О. ВЕЛЬБИВЕЦЬ



**ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ**  
**ДЕПАРТАМЕНТ МІСТОБУДУВАННЯ, АРХІТЕКТУРИ, БУДІВНИЦТВА**  
**ТА ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА**

вул. Хрещатик, 223, м. Черкаси, 18000, тел./факс (0472) 37-28-84, 37-29-10, 50-04-57  
E-mail: ugkg-coda@ukr.net Код ЄДРПОУ 40422357

№ \_\_\_\_\_ На № 18-832 від 12.03.2019

Рахункова палата України

Про розгляд проекту Звіту  
за результатами аудиту

На виконання доручення голови Черкаської обласної державної адміністрації від 12.03.2019 № 1847/01/01-24 до листа Рахункової палати України від 12.03.2019 № 18-832 Департамент містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації (далі – Департамент) розглянув проект Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку та інформує.

По об'єкту „Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга“ відповідно до акту Рахункової палати України від 16.01.2019 № 26-10/1-“0“ аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку, проведеного у Департаменті, оплата Департаментом фактично невиконаних у 2017 році робіт та наданих послуг на загальну суму 21 192,6 тис. грн (20 760,1 + 324,4 + 108,1) усунуто у жовтні 2018 року шляхом виконання БМР.

Незважаючи на це, в проекті Звіту кошти в сумі 7 501,4 тис. грн залишені як збитки.

Також зауважимо, що:

- роботи було виконано раніше, але акт приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) надано у жовтні 2018 року;
- 29.12.2017 укладено додаткову угоду № 1 до договору від 03.11.2017 № 1 про надання послуг з технічного нагляду, яким продовжено термін дії договору з фізичною особою – підприємцем Коваль Світланою Григорівною до здачі

Договору від 03.11.2017 № 1  
архітектури, будівництва  
та житлово-комунального  
господарства  
Черкаської обласної державної  
адміністрації  
ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ  
Тел. енеу [Signature]

Черкаська обласна державна адміністрація  
№ 02/02-04.01-07/1847/01/01-24 від 14.03.2019



об'єкта в експлуатацію без додаткових фінансових зобов'язань між сторонами (копія додаткової угоди додається). В органах Казначейства додаткова угода не реєструвалася, враховуючи відсутність фінансових зобов'язань. Інженером з технічного нагляду Печиборцем О. В. контролювався процес підготовки актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) у 2018 році, якими коригувалися акти 2017 року;

- з метою уникнення розкрадання та пошкодження придбаного устаткування (обладнання) воно знаходиться на відповідальному зберіганні у заводів-виробників.

Надаємо пояснення щодо зазначених в проекті Звіту збитків у сумі 8 929,6 тис. грн.

Придбане устаткування (обладнання) на загальну суму 6 201,2 тис. грн знаходиться на відповідальному зберіганні у заводів-виробників, вартість монтажних робіт на загальну суму 1 704,6 тис. грн включені до коригуючих (мінусових) актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) за січень 2019 року та виконано інші роботи (земляні та загальнобудівельні), що відображено в акті № 2 за січень 2019 року.

Незважаючи на це, в проекті Звіту кошти в сумі 7 905,8 тис. грн (6 201,2 + 1 704,6) залишені як збитки.

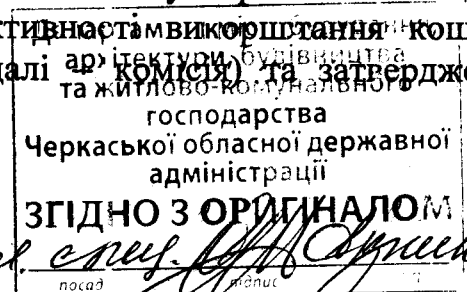
Стосовно коштів в сумі 1 023,8 тис. грн (8 929,6 – 7 905,8) інформуємо, що направлено вимогу генеральній підрядній організації щодо усунення зазначеного порушення (копія вимоги додається).

По об'єкту „Реконструкція адмінбудівлі (літ. А" - І) обласної спеціалізованої дитячо-юнацької спортивної школи олімпійського резерву з надбудовою другого поверху та добудовою спортивних залів по вул. Пастерівська, 102 в м. Черкаси“ відповідно до акту Рахункової палати України від 16.01.2019 № 26-10/1-“0“ аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку, проведеного у Департаменті, актами приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) за грудень 2018 року підтверджено виконання будівельно-монтажних робіт ТОВ „ПМ-АРСЕНАЛ“ по договору від 23.12.2017 № 1 на загальну суму 24 240,9 тис. грн.

Незважаючи на це, в проекті Звіту кошти в сумі 2 816,8 тис. грн залишені як збитки.

По об'єкту „Реконструкція будівлі Ротмістрівської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів Смілянської районної ради Черкаської області (утеплення фасадів, заміна вікон та вхідних груп)“ усунено порушення на суму 141,2 тис. грн шляхом встановлення ґрат на вікнах сходових кліток і спортивної зали 21.03.2019 (фото додаються).

Наказами Департаменту від 14.03.2019 № 8 та № 9 утворено комісію для проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку (далі – комісія) та затверджено



її склад. Наказано провести внутрішній аудит щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку у 2017-2018 роках по об'єктах „Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга“, „Реконструкція адмінбудівлі (літ. А" - І) обласної спеціалізованої дитячо-юнацької спортивної школи олімпійського резерву з надбудовою другого поверху та добудовою спортивних залів по вул. Пастерівська, 102 в м. Черкаси“ та „Реконструкція будівлі Ротмістрівської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів Смілянської районної ради Черкаської області (утеплення фасадів, заміна вікон та вхідних груп)“ (копії наказів додаються).

Комісія проводить свою роботу з 14.03.2019 по 29.03.2019 та з 01.04.2019 по 03.04.2019. Результати проведеного внутрішнього аудиту будуть надані на адресу Рахункової палати України офіційним листом.

Обговорення проекту Звіту 15.03.2019 з 14.00 до 16.00 год погоджуємо проводити в телефонному режимі із директором Департаменту Демиденком Сергієм Миколайовичем за контактним телефоном 067 472 73 75.

Додатки: на 9 арк. у 1 прим.

Директор

С. ДЕМИДЕНКО

Альона Бережна (0472) 50 04 57

Департамент містобудування,  
архітектури, будівництва  
та житлово-комунального  
господарства  
Черкаської обласної державної  
адміністрації

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

*Вал. спец. А. М. Демиденко*  
п.д.з. 30



ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

ДЕПАРТАМЕНТ МІСТОБУДУВАННЯ, АРХІТЕКТУРИ, БУДІВНИЦТВА  
ТА ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА

НАКАЗ

24.03.2019

№ 8

Про комісію з ефективності  
використання коштів державного  
фонду регіонального розвитку

Відповідно до Положення про Департамент містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням Черкаської обласної державної адміністрації від 22.04.2016 № 186 (у редакції розпорядження обласної державної адміністрації від 28.12.2016 № 770), звіту про результату аудиту щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку,

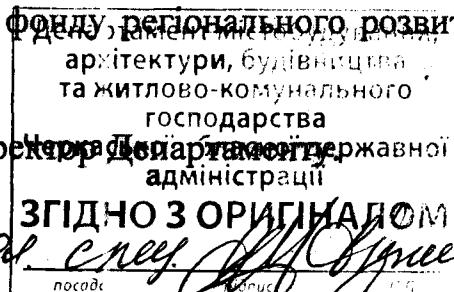
НАКАЗУЮ:

1. Провести внутрішній аудит щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку у 2017-2018 роках по об'єктах «Першочергові аварійно-відбудовні роботи, пов'язані з ліквідацією наслідків надзвичайної ситуації, що склалася внаслідок пожежі 01.07.2015 в приміщенні Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234, у м. Черкасах», «Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга», «Реконструкція адмінбудівлі (літ. А" - І) обласної спеціалізованої дитячо-юнацької спортивної школи олімпійського резерву з надбудовою другого поверху та добудовою спортивних залів по вул. Пастерівська, 102 в м. Черкаси».

2. Утворити комісію для проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку (далі – комісія) та затвердити її склад:

Голова комісії:

- ДЕМІДЕНКО Сергій Миколайович – директор Департаменту державної адміністрації



Члени комісії:

- БЕРЕЖНА Альона Миколаївна – заступник начальника управління – начальник відділу економічного аналізу управління служби замовника та будівництва;

- ТАРУСОВА Катерина Іванівна – завідувач сектору технічного нагляду управління служби замовника та будівництва;

- ЖУРАВЛЬОВ Владислав Юрійович – начальник відділу забезпечення будівництва технічною документацією та кошторисно-договірною супроводу будівництва управління служби замовника та будівництва;

- ЯКОВЛЄВА Алла Вікторівна – начальник відділу фінансово-господарського забезпечення – головний бухгалтер;

- МАМЧУР Владислав Володимирович – директор ТОВ «ПМ-АРСЕНАЛ»;

- ПЕРЕМЕТЧИК Станіслав Миколайович – головний інженер ТОВ «ПМ-АРСЕНАЛ»;

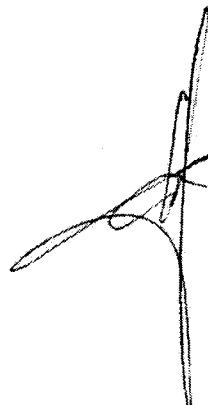
- БОРЕЦ Валерій Андрійович – головний архітектор проекту ПрАТ «Черкасицивільпромпроект»;

- ПЕЧЕБОРЦЬ Олександр Валерійович – інженер технічного нагляду.

3. Комісії розпочати свою роботу з 14.03.2019 по 29.03.2019, результати проведеного внутрішнього аудиту щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку оформити за формами визначеними законодавством.

4. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Директор



С. Демиденко

Департамент містобудування,  
архітектури, будівництва  
та житлово-комунального  
господарства  
Черкаської обласної державної  
адміністрації

**ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ**

*Тол. спец. [Signature]*

посада



ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

ДЕПАРТАМЕНТ МІСТОБУДУВАННЯ, АРХІТЕКТУРИ, БУДІВНИЦТВА  
ТА ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА

НАКАЗ

14.03.2019

№ 9

Про комісію з ефективності  
використання коштів державного  
фонду регіонального розвитку

Відповідно до Положення про Департамент містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням Черкаської обласної державної адміністрації від 22.04.2016 № 186 (у редакції розпорядження обласної державної адміністрації від 28.12.2016 № 770), звіту про результату аудиту щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку

НАКАЗУЮ:

1. Провести внутрішній аудит щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку у 2018 році по об'єкту «Реконструкція будівлі Ротмієтрівської загальноосвітньої школи I-III ступенів Смілянської районної ради Черкаської області (утеплення фасадів, заміна вікон та входних груп)».

2. Утворити комісію для проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку (далі – комісія) та затвердити її склад:

Голова комісії:

- ДЕМІДЕНКО Сергій Миколайович – директор Департаменту.

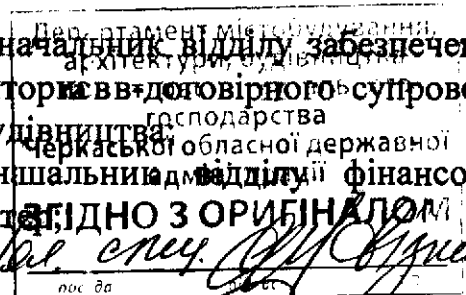
Члени комісії:

- БЕРЕЖНА Альона Миколаївна – заступник начальника управління – начальник відділу економічного аналізу управління служби замовника та будівництва;

- ТАРУСОВА Катерина Іванівна – завідувач сектору технічного нагляду управління служби замовника та будівництва;

- ЖУРАВЛЬОВ Владислав Юрійович – начальник відділу забезпечення будівництва технічною документацією та кошторисом введеного супроводу будівництва управління служби замовника та будівництва господарства

- ЯКОВЛЄВА Алла Вікторівна – начальник відділу фінансово-господарського забезпечення – головний бухгалтер



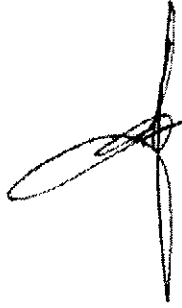


- СЛАБЕНКО Костянтин Петрович – директор ПП «Укрбудцентр».

3. Комісії розпочати свою роботу з 01.04.2019 по 03.04.2019, результати проведеного внутрішнього аудиту щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку оформити за формами визначеними законодавством.

4. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Директор



С. Демиденко

Департамент містобудування,  
архітектури, будівництва  
та житлово-комунального  
господарства  
Черкаської обласної державної  
адміністрації

**ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ**

*Тол. спец. [Signature]*  
посада [Signature]

**ДОДАТКОВА УГОДА №1**  
**до ДОГОВОРУ від 03.11.2017 № 1**  
**ПРО НАДАННЯ ПОСЛУГ З ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ**

м. Черкаси

29.12.2017 року

Департамент містобудування, архітектури, будівництва та житлово - комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації, в особі директора Департаменту Демиденка Сергія Миколайовича, що діє на підставі Положення про Департамент містобудування, архітектури, будівництва та житлово - комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації (далі - «Замовник») з однієї сторони, та

Фізична особа - підприємець Коваль Світлана Григорівна, платник єдиного податку, який діє на підставі Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 01.09.2017 № 20260000000040769 в особі інженера з технічного нагляду Печиборща Олександра Валерійовича що діє на підставі доручення № 1 від 03.11.2017 (далі - «Виконавець»), з іншої сторони, разом іменовані «Сторони», а кожна окремо - «Сторона», уклали цю Додаткову угоду про нижчезазначене:

**1. ПРЕДМЕТ ДОДАТКОВОЇ УГОДИ.**

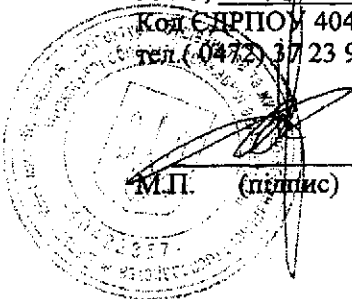
У зв'язку з тим, що об'єкт: «Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру в наслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга.», далі по тексту - «Об'єкт» не був введений в експлуатацію у 2017 році, керуючись пунктом 5.1. основного Договору Сторони дійшли згоди:

1. Продовжити термін дії Договору від 03.11.2017 № 1 до здачі Об'єкта в експлуатацію без додаткових фінансових зобов'язань між Сторонами.
2. Решту умов Договору залишити незмінною.

**2. РЕКВІЗИТИ І ПІДПИСИ СТОРІН**

**ЗАМОВНИК:**

Департамент містобудування, архітектури, будівництва та житлово - комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації  
Адреса: 18000, Черкаська область, м. Черкаси, вул. Хрещатик, 223  
р/р 35418151084996  
в ГУДОВУ ЧЕРКАСЬКОЇ ОБЛ.  
МФО, 354018, Р2017д  
Код ЄДРПОУ 40422357  
тел. (0472) 37 23 93

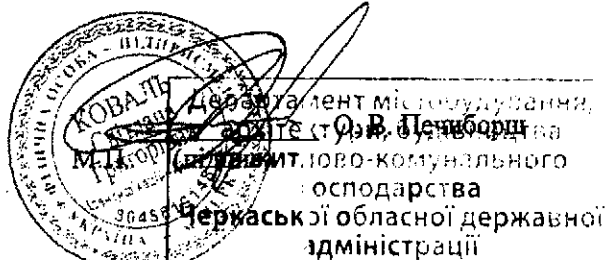


С.М. Демиденко

М.П. (підпис)

**ВИКОНАВЕЦЬ:**

Фізична особа - підприємець  
Коваль Світлана Григорівна  
Адреса: 18015, м. Черкаси,  
вул. 30 Років Перемоги 54, кв.211  
р/р 26002924430035 в АБ «Укргазбанку»  
МФО 320478  
Код ЄДРПОУ 3048619148



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Тел. спец. 0472 37 23 93  
посида



**ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ  
ДЕПАРТАМЕНТ МІСТОБУДУВАННЯ, АРХІТЕКТУРИ, БУДІВНИЦТВА  
ТА ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА**

вул. Хрещатик, 223, м. Черкаси, 18000, тел./факс (0472) 37-28-84, 37-29-10, 50-04-57  
E-mail: ugkg-coda@ukr.net Код ЄДРПОУ 40422357

14.03.2019 № 134/04.01-07

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Директору  
ТОВ «ІМ-АРСЕНАЛ»  
Мамчуру В. В.

**ВИМОГА**

Відповідно до проекту Звіту Рахункової палати України «Про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку» Департамент містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації вимагає усунення порушень на суму 1 023,80 тис. грн по об'єкту Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга».

Директор

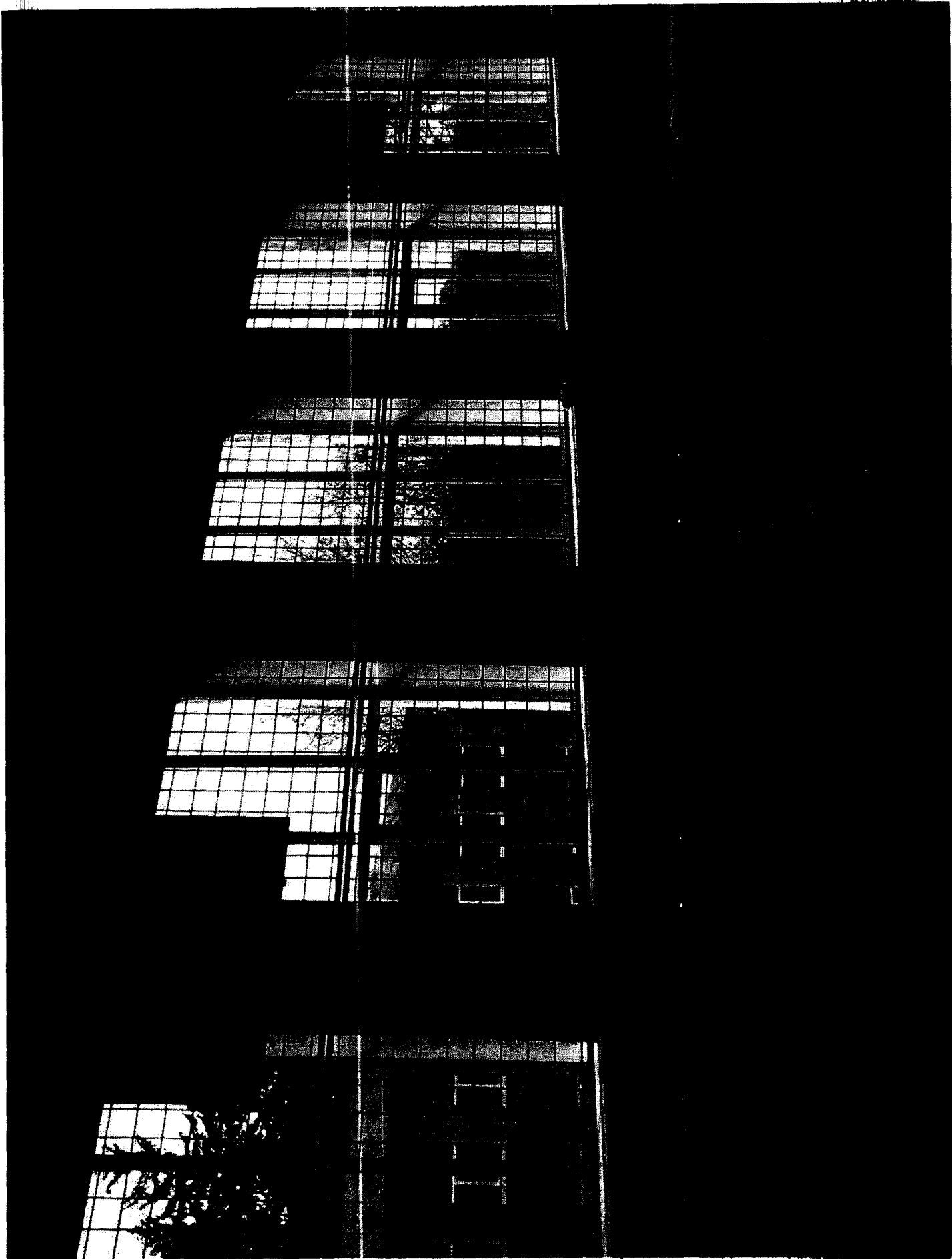
**С. ДЕМИДЕНКО**

Департамент містобудування,  
архітектури, будівництва  
та житлово-комунального  
господарства  
Черкаської обласної державної  
адміністрації

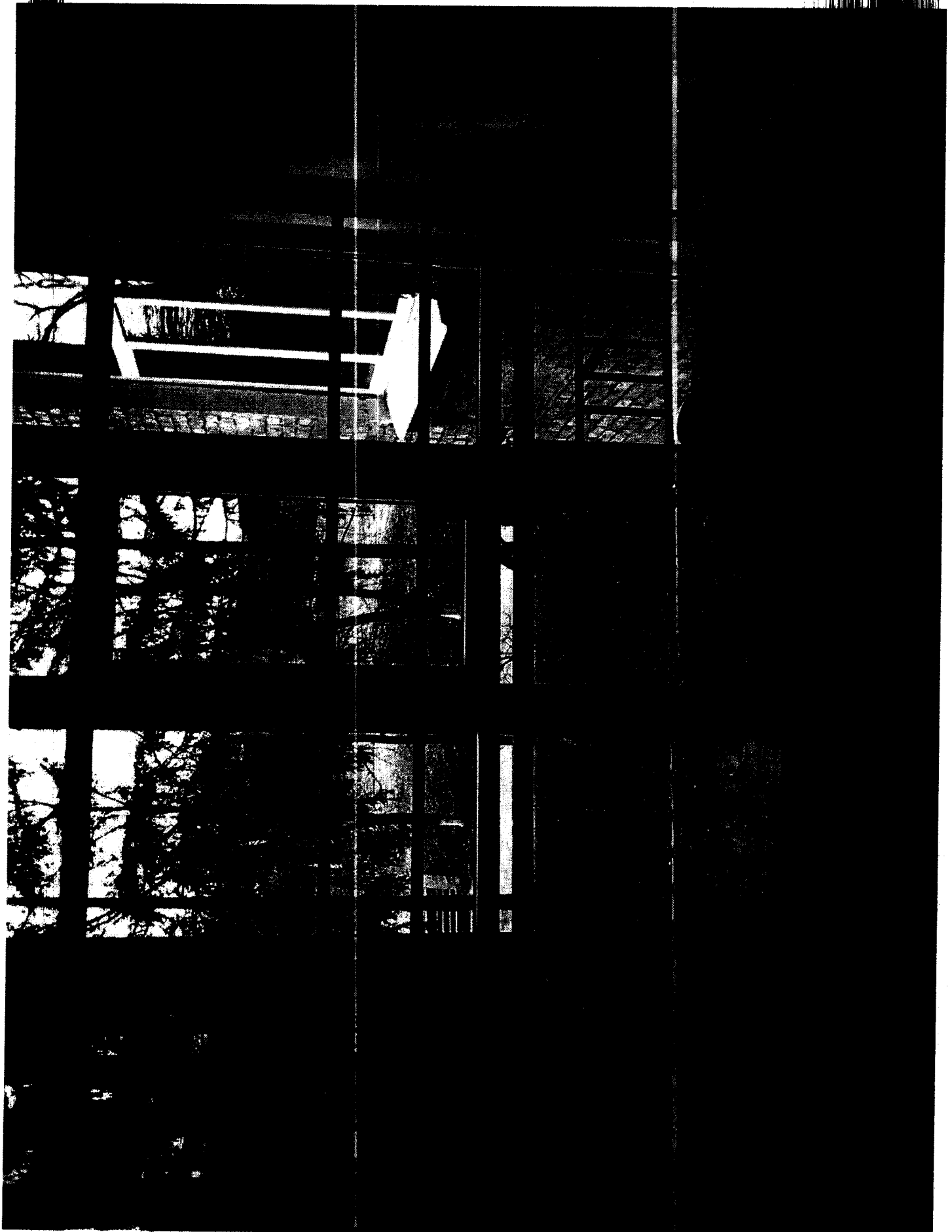
**ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ**

Гол спец.   
посида \_\_\_\_\_





ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ  
Тов. *спу*  
посада *посада*



Згідно з оригіналом  
спец. послуг  
послуг

*[Handwritten signature]*



**ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ  
ДЕПАРТАМЕНТ МІСТОБУДУВАННЯ, АРХІТЕКТУРИ, БУДІВНИЦТВА  
ТА ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА**

вул. Хрещатик, 223, м. Черкаси, 18000, тел./факс (0472) 37-28-84, 37-29-10, 50-04-57  
E-mail: ugkg-coda@ukr.net Код ЄДРПОУ 40422357

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Рахункова палата України**

**Про розгляд акту (проміжного)  
за результатами внутрішнього аудиту**

Департаментом містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації (далі – Департамент) проводиться внутрішній аудит щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку у 2017-2018 роках у Департаменті.

Просимо розглянути проміжні результати проведеного внутрішнього аудиту.

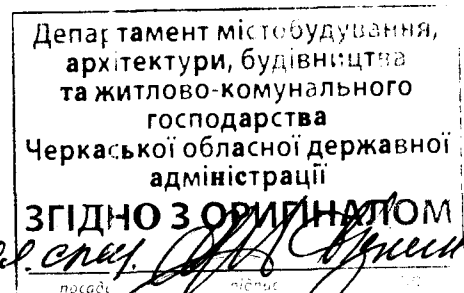
Ініціюємо проведення Рахунковою палатою України повторного аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку для підтвердження усунення Департаментом порушень у використанні коштів державного фонду регіонального розвитку, виявлених під час попереднього аудиту.

Додатки: на 8 арк. у 1 прим.

Директор

**С. ДЕМИДЕНКО**

Альона Бережна (0472) 50 04 57





**ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ**  
**ДЕПАРТАМЕНТ МІСТОБУДУВАННЯ, АРХІТЕКТУРИ, БУДІВНИЦТВА**  
**ТА ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА**

вул. Хрещатик, 223, м. Черкаси, 18000, тел./факс (0472) 37-28-84, 37-29-10, 50-04-57

E-mail: ugkg-coda@ukr.net Код ЄДРПОУ 40422357

18.03.2019

Департамент містобудування,  
архітектури, будівництва  
та житлово-комунального  
господарства  
Черкаської обласної державної  
адміністрації

**ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ**

АКТ (проміжний)

проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку у 2017-2018 роках

Відповідно до Положення про Департамент містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням Черкаської обласної державної адміністрації (далі – Департамент) від 22.04.2016 № 186, зі змінами, внесеними розпорядженням Черкаської обласної державної адміністрації від 28.12.2016 № 770, наказів Департаменту від 14.03.2019 № 8 та № 9 „Про комісію з ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку“, директором Департаменту С. М. Демиденком (голова комісії), заступником начальника управління – начальником відділу економічного аналізу управління служби замовника та будівництва Департаменту А. М. Бережною (член комісії), завідувачем сектору технічного нагляду управління служби замовника та будівництва Департаменту К. І. Тарусовою (член комісії), начальником відділу забезпечення будівництва технічною документацією та кошторисно-договірною супроводу будівництва управління служби замовника та будівництва Департаменту В. Ю. Журавльовим (член комісії), начальником відділу фінансово-господарського забезпечення – головним бухгалтером Департаменту А. В. Яковлевою (член комісії), директором ТОВ „ПМ-АРСЕНАЛ“ В. В. Мамчуром (член комісії), головним інженером ТОВ „ПМ-АРСЕНАЛ“ С. М. Переметчиком (член комісії), головним архітектором проекту ПрАТ „Черкасицивільпромпроект“ В. А. Борцем, інженером технічного нагляду О. В. Печиборцем (член комісії) та директором ПП „Укрбудцентр“ К. П. Слабенком (член комісії) проведено внутрішній аудит щодо ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку у Департаменті.

Мета аудиту: встановлення фактичного стану справ та надання оцінки щодо законності та ефективності використання у 2017-2018 роках коштів державного фонду регіонального розвитку.



Предмет аудиту: кошти державного фонду регіонального розвитку за КПКВК 2761070 „Державний фонд регіонального розвитку“, стан їх використання, розрахунки по зазначених видатках по об'єктах:

- „Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга“;

- „Реконструкція адмінбудівлі (літ. А" - I) обласної спеціалізованої дитячо-юнацької спортивної школи олімпійського резерву з надбудовою другого поверху та добудовою спортивних залів по вул. Пастерівська, 102 в м. Черкаси“;

- „Реконструкція будівлі Ротмістрівської загальноосвітньої школи I-III ступенів Смілянської районної ради Черкаської області (утеплення фасадів, заміна вікон та входних груп)“.

Термін проведення: з 14.03.2019 по 29.03.2019 та з 01.04.2019 по 03.04.2019.

**Об'єкт „Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга“**

Використання коштів з порушенням бюджетного законодавства, зокрема збитки в загальній сумі 16 431,0 тис. грн.

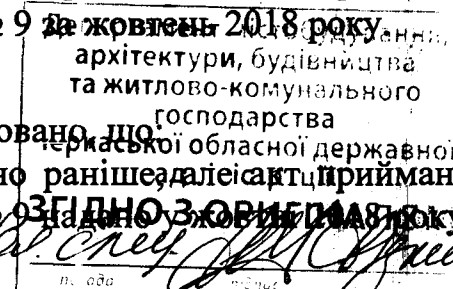
**Збитки в сумі 7 501,4 тис. грн.**

В проекті Звіту Рахункової палати України про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку кошти в сумі **7 501,4 тис. грн** зазначені як збитки.

Відповідно до акту Рахункової палати України від 16.01.2019 № 26-10/1-“0“ аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку, проведеного у Департаменті, оплата Департаментом фактично невиконаних у 2017 році робіт та наданих послуг на загальну суму 21 192,6 тис. грн (20 760,1 + 324,4 + 108,1) усунуто у жовтні 2018 року шляхом виконання будівельно-монтажних робіт, що підтверджено актом приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) № 9 ~~да жовтень 2018 року~~ <sup>від 09 жовтня 2018 року</sup>

**Додатково:**

В ході проведення внутрішнього аудиту з'ясовано, що раніше, ~~але~~ <sup>до</sup> приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) № 9 ~~да жовтень 2018 року~~ <sup>від 09 жовтня 2018 року</sup>





**Тому, використання коштів державного фонду регіонального розвитку в загальній сумі 16 431,0 тис. грн було обґрунтованим, збитки відсутні.**

**Неекономне використання коштів державного фонду регіонального розвитку в загальній сумі 5 781,0 тис. грн, зокрема:**

**в сумі 4 404,7 тис. грн – оплата Департаментом освітлювальних приладів за цінами, які суттєво перевищують зазначені в локальних кошторисах;**

**в сумі 1 376,3 тис. грн – оплата Департаментом блоків дверних дерев'яних за цінами, які суттєво перевищують зазначені в локальних кошторисах.**

В проекті Звіту Рахункової палати України про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку кошти зазначено:

„Локальним кошторисом на освітлення № 2-1-16 передбачалося, що підрядник придбає, зокрема: люстру індивідуального виготовлення на 150 ламп розж. за 1 002,2 тис. грн (без ПДВ), фактично її придбано за 2 365,6 тис. грн; 4 люстри СВ0509/00/006 по ціні 17,3 тис. грн на суму 69,2 тис. грн, фактично придбано 9 малих люстр у фойє за 578,8 тис. грн; 81 одиниць бра WB0661/01/002 – по ціні 3,9 тис. грн на загальну суму 315,0 тис. грн, фактично придбано бра великі (230 одиниць) за 2 350,5 тис. грн; 4 одиниць бра WB0661/01/002 по ціні 75,83 грн. на загальну суму 1,8 тис. грн, фактично придбано бра малі (32 одиниці) на 193,5 тис. грн. Разом з тим передбачені локальним кошторисом на освітлення № 2-1-16 41 люстра WB0509/00/03 по ціні 10,477 тис. грн на загальну суму 429,6 тис. грн не придбані.

Локальними кошторисами та договором від 10.12.2018 № 3 (додатком розрахунку ціни), укладеним між Департаментом та ТОВ „ІМ-АРСЕНАЛ“, передбачалося установа 65 одиниць блоків дверних дерев'яних на загальну суму 156,6 тис. грн (без ПДВ), Департаментом оплачено за 44 блоки дверні одностулкові (в комплекті) загалом 1 303,5 тис. грн (без ПДВ), як наслідок, кошти державного фонду регіонального розвитку у сумі 1 376,3 тис. грн (з ПДВ) витрачені неекономно“.

**Обґрунтування щодо оплати Департаментом освітлювальних приладів та блоків дверних дерев'яних за цінами, які суттєво перевищують зазначені в локальних кошторисах:**

Приблизний кошторис (динамічна договірна ціна) встановлюється відкритим і може уточнюватися протягом всього строку будівництва.

Враховуючи інфляційні процеси збільшується вартість матеріалів, обладнання, робіт та заробітна плата в будівництві. Збільшення терміну будівництва призводить до збільшення вартості будівництва.

Тому, при затвердженні тендерної документації на виконання проекту договору для проведення процедури закупівлі замовником розглядається

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

*Іван Спир*

кошторисна вартість об'єкта, можливості державного та місцевих бюджетів і приймається рішення щодо застосування твердої чи динамічної договірної ціни.

При розгляді об'єкта „Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга“ замовником вирішено застосувати динамічну договірну ціну. **Підстава:** враховуючи фінансові можливості державного та місцевих бюджетів, будівництво об'єкта проводиться протягом 2017-2019 років. Тому, замовником було прийнято рішення щодо застосування динамічної договірної ціни, яка може уточнюватись протягом всього строку будівництва.

Остаточна вартість робіт за договором, яку має сплатити замовник на користь генеральної підрядної організації, визначається на підставі фактично виконаних обсягів робіт та оформлених і підписаних сторонами актів приймання виконаних будівельних робіт – примірна форма № КБ-2в.

Відповідно до договірної ціни, яка є динамічною, генеральні підрядні організації включають до актів приймання виконаних будівельних робіт вартість матеріалів, будівельних машин і механізмів в цінах на час виконання робіт, що підтверджується з боку підрядних організацій підсумковою відомістю ресурсів до кожного акту.

**Тому, використання коштів державного фонду регіонального розвитку в загальній сумі 5 781,0 тис. грн було обґрунтованим.**

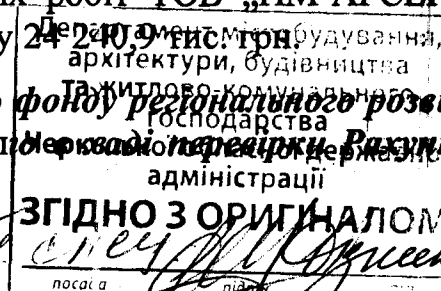
**Об'єкт „Реконструкція адмінбудівлі (літ. А" - 1) обласної спеціалізованої дитячо-юнацької спортивної школи олімпійського резерву з надбудовою другого поверху та добудовою спортивних залів по вул. Пастерівська, 102 в м. Черкаси“**

**Збитки в сумі 2 816,8 тис. грн.**

В проекті Звіту Рахункової палати України про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку кошти в сумі 2 816,8 тис. грн зазначені як збитки.

Відповідно до акту Рахункової палати України від 16.01.2019 № 26-10/1-“0“ аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку, проведеного у Департаменті, актами приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) за грудень 2018 року підтверджено виконання будівельно-монтажних робіт ТОВ „ПМ-АРСЕНАЛ“ по договору від 23.12.2017 № 1 на загальну суму 24 240,9 тис. грн.

**Тому, використання коштів державного фонду регіонального розвитку в загальній сумі 2 816,8 тис. грн було усунуто звітної періоду Рахункової палати України, збитки відсутні.**



**Об'єкт „Реконструкція будівлі Ротмістрівської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів Смілянської районної ради Черкаської області (утеплення фасадів, заміна вікон та вхідних груп)“**

**Збитки в сумі 141,2 тис. грн.**

В проекті Звіту Рахункової палати України про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку кошти в сумі **141,2 тис. грн** залишені як збитки.

Усунено порушення на суму **141,2 тис. грн** шляхом встановлення ґрат на вікнах сходових кліток і спортивної зали 21.03.2019 (фото додаються).

**Тому, порушення щодо використання коштів державного фонду регіонального розвитку в сумі 141,2 тис. грн усунуто, збитки відсутні.**

### **ВИСНОВКИ**

1. По об'єкту „Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т. Г. Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м. Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга“:

1.1. щодо використання коштів державного фонду регіонального розвитку з порушенням бюджетного законодавства, зокрема збитки в загальній сумі **16 431,0 тис. грн**:

- порушення щодо збитків в сумі **7 501,4 тис. грн** усунуто у жовтні 2018 року шляхом виконання будівельно-монтажних робіт, що підтверджено актом приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) № 9 за жовтень 2018 року, збитки відсутні;

- порушення щодо збитків в сумі **6 201,2 тис. грн** усунуто наданням договорів відповідального зберігання, укладених між ТОВ „ІМ-АРСЕНАЛ“ та відповідними заводами-виробниками, збитки відсутні;

- порушення щодо збитків в сумі **1 704,6 тис. грн** усунуто шляхом виконання інших робіт (земляні та загальнобудівельні), що підтверджено коригуючим (мінусовими) актом приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) за січень 2019 року та відображено в акті № 2 за січень 2019 року, збитки відсутні;

- порушення щодо збитків в сумі **1 023,8 тис. грн** буде усунуто найближчим часом. Наразі ТОВ „ІМ-АРСЕНАЛ“ проводиться аналіз причин та шляхів усунення виявлених порушень;

1.2. щодо неекономічного використання коштів державного фонду регіонального розвитку в загальній сумі **5 781,0 тис. грн**

використання коштів було обґрунтованим, враховуючи динамічну договірну ціну по укладеним з ТОВ „ІМ-АРСЕНАЛ“ договорам підляду.

Департамент містобудування,  
архітектури, будівництва  
та господарства  
Черкаської області  
державної  
адміністрації

**ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ**

*Тал. спец. [підпис]*

посада підпис

2. По об'єкту „Реконструкція адмінбудівлі (літ. А" - І) обласної спеціалізованої дитячо-юнацької спортивної школи олімпійського резерву з надбудовою другого поверху та добудовою спортивних залів по вул. Пастерівська, 102 в м. Черкаси“:

використання коштів державного фонду регіонального розвитку з порушенням бюджетного законодавства, зокрема збитки в сумі **2 816,8 тис. грн**, було усунуто в ході перевірки Рахункової палати України шляхом коригування обсягів виконаних будівельно-монтажних робіт за 2017-2018 роки (актами приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) за грудень 2018 року підтверджено виконання будівельно-монтажних робіт ТОВ „ПМ-АРСЕНАЛ“ по договору від 23.12.2017 № 1 на загальну суму 24 240,9 тис. грн), збитки відсутні.

3. По об'єкту „Реконструкція будівлі Ротмістрівської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів Смілянської районної ради Черкаської області (утеплення фасадів, заміна вікон та вхідних груп)“:

використання коштів державного фонду регіонального розвитку з порушенням бюджетного законодавства, зокрема збитки в сумі **141,2 тис. грн**, усунуто шляхом встановлення ґрат на вікнах сходових кліток і спортивної зали 21.03.2019 (фото додаються), збитки наразі відсутні.

## ПРОПОЗИЦІЇ

1. Про проміжні результати проведеного внутрішнього аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку у 2017-2018 роках поінформувати Рахункову палату України.

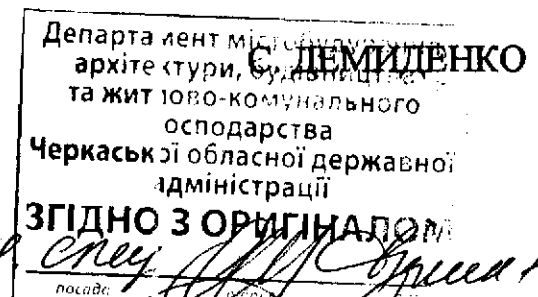
2. Вжити заходів щодо недопущення в подальшому Департаментом, як розпорядником коштів, порушень у використанні коштів державного фонду регіонального розвитку.

3. Ініціювати перед Рахунковою палатою України проведення повторного аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку для підтвердження усунення Департаментом порушень у використанні коштів державного фонду регіонального розвитку, виявлених під час попереднього аудиту.

Голова комісії

Члени комісії:

Заступник начальника управління –  
начальник відділу економічного  
аналізу управління служби замовника  
та будівництва Департаменту



А. БЕРЕЖНА

Завідувач сектору технічного нагляду  
управління служби замовника  
та будівництва Департаменту

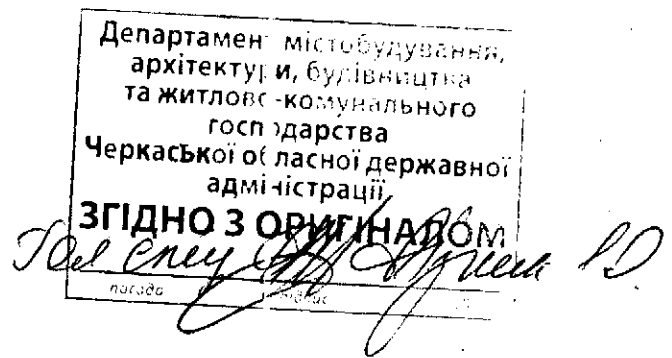
К. ТАРУСОВА

Начальник відділу забезпечення  
будівництва технічною документацією  
та кошторисно-договірному супроводу  
будівництва управління служби  
замовника та будівництва Департаменту

В. ЖУРАВЛЬОВ

Начальник відділу фінансово-  
господарського забезпечення –  
головний бухгалтер Департаменту

А. ЯКОВЛІВА



Директор ТОВ „ПМ-АРСЕНАЛ“

В. МАМЧУР

Головний інженер ТОВ „ПМ-АРСЕНАЛ“

С. ПЕРЕМЕТЧИК

Головний архітектор проекту  
ПрАТ „Черкасицивільпромпроект“

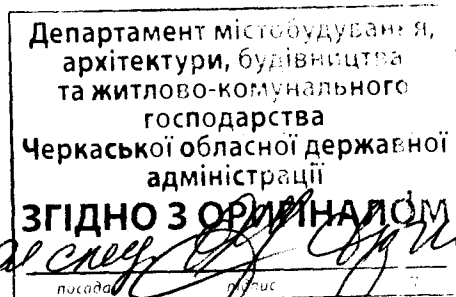
В. БОРЕЦ

Інженер технічного нагляду

О. ПЕЧИБОРЦ

Директор ПП „Укрбудцентр“

К. СЛАБЕНКО





ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ПМ-АРСЕНАЛ»

Код ЄДРПОУ 38447702

Вих. № 26 від "08" квітня 2019 року

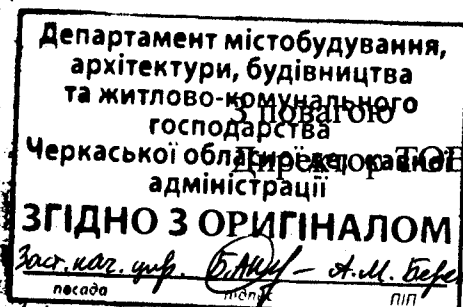
Директору Департаменту  
містобудування, архітектури,  
будівництва та житлово-  
комунального господарства  
ЧОДА  
Демиденку С.М.

Шановний Сергій Миколайович

ТОВ «ПМ-АРСЕНАЛ» повідомляє, що направлену на нас вимогу Департаментом містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства ЧОДА від 14.03.2019 №134/04.01-07 стосовно усунення порушень на суму 1 023,80 тис.грн. по об'єкту: «Реконструкція Черкаського академічного обласного українського музично-драматичного театру імені Т.Г.Шевченка по бульв. Шевченка, 234 у м.Черкасах з метою ліквідації наслідків надзвичайної ситуації техногенного характеру внаслідок пожежі, яка сталася 01.07.2015 в приміщенні театру. І черга» розглянуто.

Відповідно до виконаного внутрішнього аудиту та зауважень рахункової палати, актами за березень місяць 2019 року, виявлені порушення на суму 1 023,80 тис. грн. відшкодовані, шляхом коригування виконаних об'ємів робіт, виконаних у 2018 році.

Акти, в яких відображені вищевказані коригування, надані Департаменту містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства ЧОДА у березні місяці 2019 року.



ТОВ «ПМ-Арсенал»

Мамчур В.В.

№ 107/01-19  
20.08.04.2019