

**ЗВІТ
ТИМЧАСОВОЇ КОНТРОЛЬНОЇ КОМІСІЇ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ
ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА»**

**м. Запоріжжя
вересень 2017 р.**

ЗМІСТ

розділ		сторінка
1	Загальні положення	3-5
2	Аналіз структури та штатного складу КП «УКБ»	5-9
3	Результати перевірки фінансово-економічного стану підприємства	9-47
4	Аналіз технічних аспектів роботи	47-103
5	Результати перевірки порядку застосування, проведення та виконання процедур закупівлі товарів, робіт, послуг КП «УКБ»	103-109
6	Висновки, рекомендації	109-111

РЕЗЮМЕ

Відповідно до рішення Запорізької міської ради від 26.04.2017 № 46, було створено тимчасову контрольну комісію Запорізької міської ради у складі 19 депутатів (один депутат вибув у зв'язку із переведенням до Запорізької обласної ради). Комісією проведено перевірку фінансово-економічної діяльності комунального підприємства «Управління капітального будівництва» за період з 01.01.2016 по 31.03.2017.

Комісія дійшла висновку, що за вказаний період діями посадових осіб КП «УКБ» нанесено потенційних збитків міському бюджету Запоріжжя та державному бюджету на загальну суму 181,1 млн. грн., в тому числі внаслідок:

- невжиття своєчасних заходів щодо повернення дебіторської заборгованості – 157,8 млн. грн.;
- незастосування пені та штрафних санкцій за порушення підрядниками графіків виконання робіт та неякісне виконання робіт – 2,6 млн. грн.;
- допущення до виконання будівельних робіт підрядників, які не мають діючих дозвільних документів на виконання робіт підвищеної небезпеки на суму 18 млн. грн.;
- замовлення неефективних проектних рішень – 0,3 млн. грн.;
- завищення підрядниками витрат в актах КБ 2-в – 2,4 млн. грн.

Також комісією виявлено факти неефективного використання КП «УКБ» бюджетних коштів на суму 25,7 млн. грн. через фінансування підрядників, які несвоєчасно відпрацювали аванси на суму 16,2 млн. грн., сумнівних контрагентів на суму 9,3 млн. грн., а також внаслідок зайвого фінансування об'єкту будівництва на суму 0,2 млн. грн.

Комісією проведено 21 засідання у тому числі 12 виїзних засідань на об'єктах будівництва, під час яких встановлено численні порушення вимог нормативних документів в галузі будівництва внаслідок відсутності організації будівництва та належного технічного нагляду з боку КП «УКБ».

Комісією встановлено неспроможність КП «УКБ» ефективно та в повному обсязі освоювати кошти міського бюджету на будівництво та реконструкцію об'єктів.

Зазначене вище стало можливим через неефективну систему управління та відсутність належного контролю та координації з боку першого заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради Мішка С.М.

Робота КП «УКБ» за період з 01.01.2016 по 31.03.2017 визнана комісією незадовільною.

Міському голові рекомендовано надати оцінку діям Мішка С.М. в частині координації діяльності КП «УКБ».

1. Загальні положення

1.1. Відповідно до даних Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України Комунальне підприємство «Управління капітального будівництва» (далі за текстом - **КП «УКБ»**) має наступні реквізити:

- Місцезнаходження: 69037, м. Запоріжжя, вул. Незалежної України (40 Років Радянської України), будинок 60-б
- Код ЄДРПОУ: 05054151
- Організаційно-правова форма господарювання: комунальне підприємство
- Засновники (учасники), орган управління - Запорізька міська рада.

1.2. Види діяльності за КВЕД:

47.52	Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах;
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
70.22	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування;
71.12	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (основний);
73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
41.10	Організація будівництва будівель

1.3. Державна реєстрація юридичної особи КП «Управління капітального будівництва» пройшла 19.01.2004, про що вчинено запис за №1103120000001518.

1.4. Керівний склад КП «УКБ» за період з 01.01.2016 по 31.03.2017

ПІБ посадової особи	Посада	Період в якому посадова особа займала посаду
Близнюк В'ячеслав Іванович	директор	з 21.01.2016 по 31.03.2017
Федорець Раїса Костянтинівна	головний бухгалтер	з 03.11.2015 по 31.03.2017

1.5. Порядок роботи КП «УКБ» з організації будівництва

КП «УКБ» в своїй діяльності керується Конституцією України, Законами України, що регулюють відносини в сфері містобудівної діяльності та власним Статутом.

КП «УКБ» розробляє на основі пропозицій управлінь та відділів виконкому Запорізької міської ради поточні й перспективні програми капітального будівництва, складає титульні списки на проведення капітальних ремонтів, реконструкцій та нового будівництва і подає їх на затвердження в установленому порядку.

КП «УКБ» планує свою роботу з урахуванням поточної та майбутньої необхідності у проведенні будівельних робіт визначає потребу у їх проведенні та організовує роботу з їх виконання.

В процесі планування та організації будівництва співпрацюють тендерний комітет, фінансовий та технічний відділ КП «УКБ», а саме з питань планування витрат, визначення предметів закупівлі та оголошення процедур закупівлі, виконання робіт та прийняття об'єкту до експлуатації.

КП «УКБ», відповідно до визначених планів будівництва розміщує замовлення на проектно-вишукувальні роботи, укладає договори на розробку проектно-кошторисної документації та здійснення авторського нагляду за будівництвом.

Початковою стадією організації робіт з проектування є передача проектній організації завдань на проектування, вихідних даних та інших документів, необхідних для виконання проектно-вишукувальних робіт та виготовлення проектно-кошторисної документації.

Завдання на проектування повинне бути розроблене КП «УКБ» з урахуванням дійсного об'єму та виду робіт, що необхідно виконати для досягнення об'єктом експлуатаційних потужностей.

Проектна організація отримавши завдання на проектування повинна здійснити обстеження об'єкта будівництва та висловити зауваження щодо відповідності завдання на проектування показникам, яких необхідно досягнути, технічним умовам, вихідним даним. КП «УКБ» може брати участь у такому обстеженні та/або перевіряє здійснення такого обстеження проектною організацією.

Відповідно до умов Договору завдання на проектування може бути виготовлено проектною організацією.

На підставі затвердженого завдання на проектування та обстеження об'єкта будівництва проектна організація виготовляє проектну документацію та передає її КП «УКБ».

Технічний відділ КП «УКБ» перевіряє отриману проектну документацію на предмет дотримання завдання на проектування, технічних умов та інших вихідних даних.

У разі визначення невідповідності проектної документації завданню на проектування, технічним умовам та іншим вихідним даним та/або укладеному договору КП «УКБ» повертає таку документацію із визначенням строку на виправлення недоробок.

Після проходження проектною документацією експертизи (у випадку, коли це передбачено) на підставі кошторису, що є її складовою частиною, визначається предмет закупівлі – проведення робіт на об'єкті будівництва.

Тендерним комітетом КП «УКБ» готується тендерна документація та оголошуються торги. Ціна процедури закупівлі визначається на підставі розміру бюджетних призначень та інвесторського кошторису.

На стадії проведення процедури закупівлі технічний, юридичний, фінансовий відділи та тендерний комітет КП «УКБ» перевіряє спроможність підрядника на виконання заявлених робіт шляхом визначення наявності у такого підрядника дозвільних документів, ліцензій, наявності матеріально технічної бази.

Включення умов про надання підрядником вищевказаних документів є обов'язком тендерного комітету, перелік таких документів має бути визначений технічним відділом.

Після визначення переможця, відповідно до укладеного договору, проектна документація передається підряднику.

Крім іншого, договірна ціна, що є невід'ємною частиною договору підяду, перевіряється на предмет дотримання розміру фінансування, назви об'єкту, строків та візується фінансовим та кошторисним відділами КП «УКБ».

Крім іншого, фінансовий відділ погоджує графік виконання робіт в частині етапів фінансування виконання робіт на відповідність бюджетним призначенням.

Підрядник перевіряє проектну документацію та за відсутності зауважень приймає її в роботу.

Якщо зауваження підрядника є обґрунтованими, КП «УКБ» звертається (за потреби) до проектної організації (за відсутності вини проектної організації) з завданням на коригування та/або дає відповідне доручення щодо подальших дій підряднику.

Якщо помилки проектної документації допущені проектною організацією КП «УКБ» вказує перелік зауважень та строки їх усунення відповідно до умов Договору.

Крім іншого, у разі наявності таких умов договору КП «УКБ» застосовує до проектної організації штрафні санкції.

Перед початком будівництва КП «УКБ» звертається до Державної архітектурно-будівельної інспекції з декларацією про початок будівельних робіт, вказуючи в ній осіб, що здійснюють технічний та авторський нагляд, проектні потужності об'єкту.

КП «УКБ» перед початком виконання робіт передає підряднику зареєстровані дозвільні документи та будівельний майданчик.

На стадії виконання робіт співробітник технічного відділу контролює їх виконання шляхом перевірки проведення таких робіт на об'єкті, перевіряє фактично виконані об'єми робіт, виконання зауважень авторського нагляду. Бере участь у складанні актів на приховані роботи та підписанням цих актів надає дозвіл на продовження робіт.

Технічний нагляд перевіряє наявність на будівельному майданчику виробничої документації: загальних журналів виконання робіт, журналів авторського нагляду, виконавчих документів підрядника. У випадку, якщо авторським наглядом порушуються строки перевірок дотримання проектних рішень, технічний відділ КП «УКБ» повідомляє юридичний відділ КП «УКБ» про необхідність застосування штрафних санкцій відповідно до договору.

На підставі перевірених фактичних об'ємів виконання робіт технічний відділ КП «УКБ» візує акти КБ-2в, що є підставою для фінансового відділу КП «УКБ» в проведенні оплат за виконані роботи.

Фінансовий відділ КП «УКБ» контролює шляхом звіряння довідок КБ-3 відсутність перевищення сум бюджетних призначень, або коригує такі призначення у випадку коригування проектних рішень.

У випадку якщо технічним відділом КП «УКБ» буде виявлено відхилення підрядником від проектних рішень, що не погоджені із КП «УКБ», технічний відділ КП «УКБ» повідомляє керівництво та юридичний відділ КП «УКБ» шляхом складання службової записки.

В такому випадку КП «УКБ» повинне відповідно до умов договору застосувати штрафні санкції та/або визначити строки для усунення недоліків.

Неприйняті КП «УКБ» об'єми робіт, причиною неприйняття яких є виконання їх не у відповідності до укладеного договору, не оплачуються.

Технічний відділ КП «УКБ» контролює виконання підрядником пусконаладжувальних робіт, та у разі виконання робіт відповідно до договору організовує прийняття об'єкту до експлуатації.

Таки чином, робота КП «УКБ» організовується в наступній послідовності: планування-проектні роботи-проведення процедури закупівлі та укладення договору-забезпечення дозволу на проведення робіт-контроль виконання робіт-введення в експлуатацію.

1.6. Штатна кількість працівників:

у 2016 році – 56 осіб, середня заробітна плата (без керівників) – 5849,84 грн.

у I кварталі 2017 року – 61 особа, середня зарплата (без керівників) – 5234,50 грн.

2. Аналіз структури та штатного складу КП «УКБ».

Структура КП «УКБ» за роки свого існування зазнала значних змін, що не були обумовлені виробничою необхідністю та змінами у будівництві.

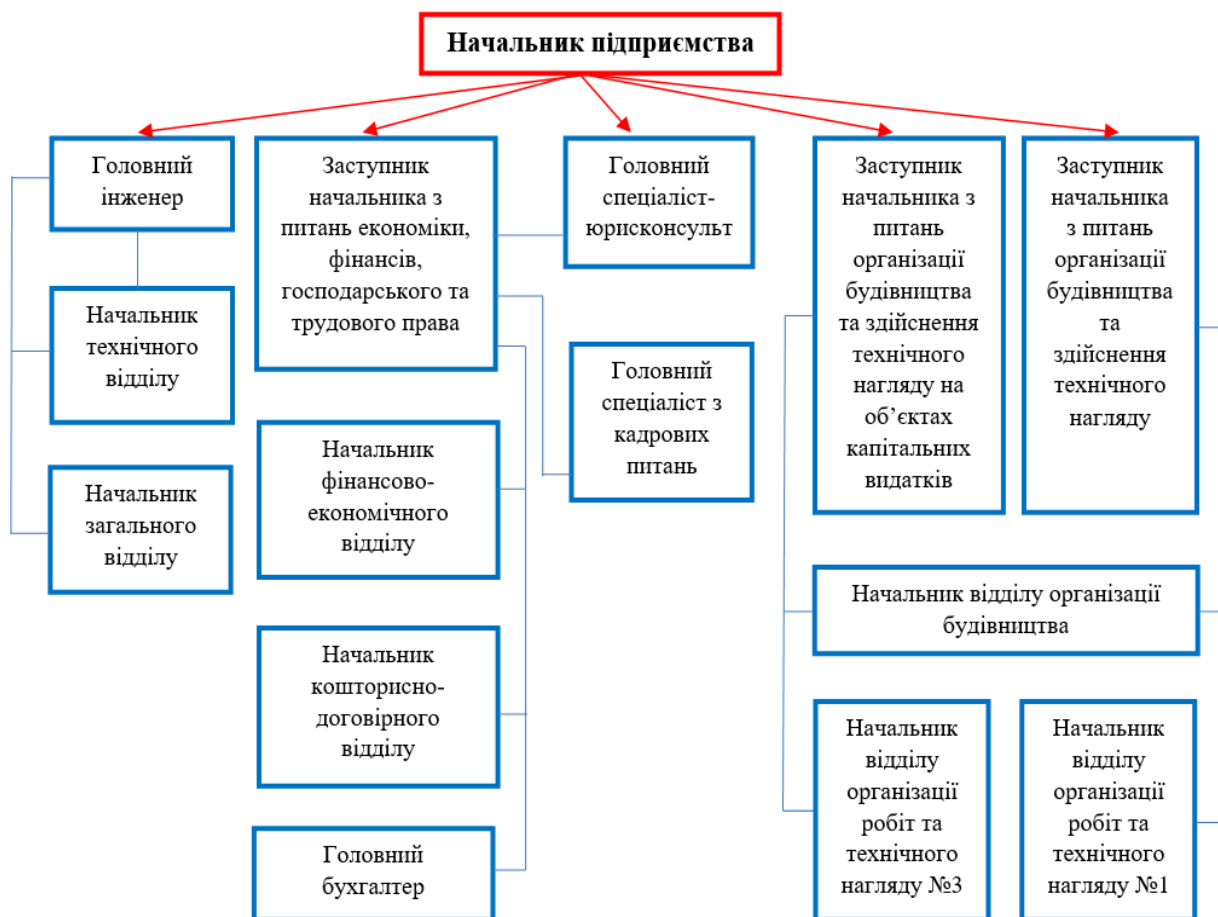
Так, у **2010 році** керівнику підприємства підпорядковувалися чотири заступника та головний бухгалтер, що забезпечували функціонування відповідних підрозділів.

(Схема 1)



Вже у **2015 році** окрім заступників з'явилися посади начальників відділів та головних спеціалістів, що значно ускладнило процес роботи підприємства, оскільки деякі фахівці були у перехресному підпорядкуванні.

(Схема 2)



На сьогоднішній день у структурі КП «Управління капітального будівництва» відсутні заступники керівника, але є 10 начальників бюро та служб, що знаходяться у перехресному

підпорядкуванні. Також у структурі присутні спеціалісти, що знаходяться поза відділами та також підкорюються одночасно як начальникам відділів, так і безпосередньо керівнику підприємства.

(Схема 3)



2.1. Аналіз виконання функціональних обов'язків посадовими особами КП «УКБ»

У ході роботи тимчасової контрольної комісії з питань перевірки фінансово-економічної діяльності КП «Управління капітального будівництва» були виявлені численні факти некомпетентності та неналежного виконання своїх службових обов'язків деякими керівниками структурних підрозділів, що призвело до систематичного зриву поточних завдань, порушенню затверджених планів та графіків реалізації проєктів.

2.1.1. Порушення контракту, укладеного між Керівником підприємства та громадою, зі сторони Керівника підприємства

Згідно пункту 2.2. Контракту, Керівник повинен забезпечити виконання показників фінансового плану Підприємства, а у разі виникнення обставин, через які підприємство не може виконати план, - у двотижневий строк від дати їх виникнення подати пропозиції по усуненню негативних наслідків таких обставин. Також, згідно пункту 2.3. Контракту, Керівник повинен надавати Органу управління майном квартальну та річну звітність підприємства з відповідними поясненнями щодо відхилень показників від фінансового плану. У процесі роботи тимчасової комісії було виявлено, що ці пункти систематично порушувались, незважаючи на регулярне невиконання Підприємством фінансового плану.

Згідно пункту 3.3. Контракту, перевірки фінансово-господарської діяльності підприємства здійснюються відповідно до чинного законодавства України, а Керівник зобов'язаний забезпечити особам, відрядженим до перевірки, доступ до службової інформації Підприємства. Зазначаємо, що під час роботи тимчасової комісії Керівником та посадовими особами Підприємства чинилися перешкоди у доступі до такої документації. У тому числі, незважаючи на декілька офіційних звернень, членам комісії не були надані дані про кваліфікацію керівного складу Підприємства.

Згідно п.п. 3.7., 3.11, та 3.12. Контракту, Керівник повинен забезпечити отримання чистого прибутку, вживати заходи щодо забезпечення запланованих обсягів надходжень до бюджетів всіх рівнів, капіталізації доходів, та щодо уникнення заборгованості перед бюджетами всіх рівнів, простроченої кредиторської та дебіторської заборгованостей. У процесі роботі тимчасової комісії було виявлено, що ці пункти систематично порушувались, а підприємство має значні обсяги заборгованостей.

Згідно п.п. 5.2. та 6.2. Контракту, за невиконання умов Контракту Керівник несе відповідальність згідно з чинним законодавством, а сам контракт може бути розірваний достроково у разі: систематичного невиконання Керівником без поважних причин обов'язків, покладених на нього Контрактом, у разі одноразового порушення обов'язків, що призвело до негативних наслідків для Підприємства, у разі з систематичним невиконанням Підприємством фінансового плану, у разі зростання дебіторської заборгованості Підприємства протягом трьох звітних кварталів поспіль. Зазначимо, що незважаючи на ці положення Контракту, він був розірваний лише після втручання членів тимчасової контрольної комісії

2.1.2. Порушення посадової інструкції з боку головного інженера КП «Управління капітального будівництва»

Згідно з п.2 посадової інструкції, головний інженер повинен мати вищу освіту відповідної спеціалізації інженер-будівельник та мати стаж роботи на керівній посаді не менше 3-х років, та роботи за фахом не менше 10 років. Зазначаємо, що членам контрольної комісії не вдалося перевірити відповідність цього пункту, оскільки керівництво підприємства не надало відповідних документів, незважаючи на численні запити.

Згідно п.п. 4.1.10 посадової інструкції, головний інженер повинен забезпечувати контроль за своєчасною видачею проектно-кошторисної та іншої технічної документації, проведенням комплексної експертизи проектів, видачею проектів з повним комплектом необхідних узгоджень. Наразі контроль не забезпечується, комплексні експертизи проектів проводяться не у повному обсязі або не проводяться зовсім.

Згідно п.п. 4.1.11 посадової інструкції, головний інженер повинен аналізувати технічні умови на проектування, що систематично не здійснюється.

Згідно п.п. 4.1.19 посадової інструкції, головний інженер повинен вирішувати питання щодо заміни матеріалів, виробів, конструкцій без зниження якості будівельних робіт. Згідно висновкам комісії та наведеним нижче фактам, даний пункт порушується систематично.

2.1.3. Порушення посадової інструкції з боку начальника виробничого відділу КП «Управління капітального будівництва»

Згідно з п.2 посадової інструкції, начальник виробничого відділу повинен мати вищу освіту відповідної спеціалізації інженер-будівельник та мати стаж роботи на керівній посаді за фахом не менше 3-х років. Зазначаємо, що членам контрольної комісії не вдалося перевірити відповідність цього пункту, оскільки керівництво підприємства не надало відповідних документів, незважаючи на численні запити.

Згідно п.п. 4.1.4 посадової інструкції, начальник виробничого відділу повинен забезпечувати технічний нагляд за будівництвом об'єктів та організовувати контроль за своєчасним та якісним виконанням будівельних робіт.

Згідно п.п. 4.1.7 посадової інструкції, начальник виробничого відділу повинен забезпечувати контроль за своєчасним виконанням завдань з будівництва та реконструкції

об'єктів, організовувати та проводити оперативні наради на будівництві об'єктів, брати участь у комісії по розгляду готових проектів або його частини з метою ухвалення раціонального проектного рішення та якості проектів. Наразі контроль не здійснюється, а оперативні виїзні наради не проводяться.

Згідно п.п. 4.1.7 посадової інструкції, начальник виробничого відділу повинен особисто приймати участь у проведених оперативних та технічних нарадах на об'єктах, де є відставання від графіка виконання робіт. Наразі оперативні та технічні наради на таких об'єктах не проводяться.

2.1.4. Порушення посадової інструкції з боку начальника технічного відділу КП «Управління капітального будівництва»

Згідно з п.2 посадової інструкції, начальник технічного відділу повинен мати вищу освіту відповідної спеціалізації інженер-будівельник та мати стаж роботи на керівній посаді за фахом не менше 3-х років. Зазначаємо, що членам контрольної комісії не вдалося перевірити відповідність цього пункту, оскільки керівництво підприємства не надало відповідних документів, незважаючи на численні звернення.

Згідно п.п. 4.1.4. та 4.1.8 начальник технічного відділу повинен здійснювати контроль за ходом виконання проектних робіт згідно графіка приймання проектно-вишукувальної документації та проводити аналіз висновків експертних звітів та здійснювати контроль за усуненням зауважень. На даний момент такий контроль та аналіз не проводяться, проектні роботи виконуються неякісно та з відставанням від графіка.

2.1.5. Порушення посадової інструкції з боку начальника юридичної служби КП «Управління капітального будівництва»

Згідно з п.2 посадової інструкції, начальник юридичної служби повинен мати вищу освіту відповідної спеціалізації «Правознавство» та мати стаж роботи за фахом не менше 2-х років. Зазначаємо, що членам контрольної комісії не вдалося перевірити відповідність цього пункту, оскільки керівництво підприємства не надало відповідних документів, незважаючи на численні звернення.

Згідно з п.п. 4.1.19, 4.1.20 та 4.1.23. начальник юридичної служби повинен аналізувати наслідки розгляду претензій, позовів і судових спорів, практику складання та виконання договорів, організовувати та вести претензійно-позовну роботу, брати участь у питаннях розгляду кредиторської та дебіторської заборгованості. Наразі така робота ведеться неефективно, а саме: претензійно-позовна робота проводиться неякісно та несвоєчасно, не забезпечується контроль за дотриманням договірної дисципліни підрядними організаціями, що призвело до потенційних збитків.

3. Результати перевірки фінансово-економічного стану підприємства

3.1. Аналіз освоєння коштів бюджетного фінансування об'єктів будівництва

За результатами оцінки ефективності використання бюджетних коштів, виділених на фінансування об'єктів будівництва встановлено наступне.

Всього на 2016 рік затверджено фінансування об'єктів будівництва:

з Місцевого бюджету – **497 713 213 грн.** для 1266 об'єктів будівництва з яких фактично освоєно – **296 675 794,26 грн.** або на **60,3%**

з Державного бюджету – **29 832 270 грн** для будівництва 1 об'єкту (полігон твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради) з яких освоєно – **1 831 904,16 грн.** або **6%.**

При цьому, у 2016 році сума повернутих коштів через те, що підрядниками були не відпрацьовані аванси складає – 16 649 383,26 грн.

На 2017 рік затверджено фінансування об'єктів будівництва:

з Місцевого бюджету – **505 559 888 грн.** для 447 об'єктів будівництва з яких освоєно у I кварталі 2017 року – **16 687 785,64 грн.** або **3%.** При цьому, станом на 31.03.2017 залишок на рахунках склав суму – 347 794,53 грн.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «УКБ» станом на 31.03.2017 по рахунку 482 «Цільове фінансування і цільові надходження, кошти з бюджету та державних цільових фондів» обліковується кредиторська заборгованість (сума не освоєних коштів цільового фінансування) - **947 939 037,53 грн.**

СТРУКТУРА ФІНАНСУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА



назва об'єкту	надходження фінансування, тис.грн.
будівництво дитячих та спортивних майданчиків	19 006,07
капітальний ремонт житлових будинків	19 857,19
капітальний ремонт закладів охорони здоров'я, дошкільних, навчальних та соціальних заходів	27 885,57
капітальний ремонт ліфтів	68 522,64
реконструкція дошкільних та навчальних закладів, пішохідних та паркових зон та інше	153 526,96
будівництво полігону твердих відходів	1831,9
реконструкція доріг	41 352,54
встановлення приладів обліку теплоенергії	3 601,60

динаміка надходження цільового фінансування у 2016 році, грн.



Згідно з даними бухгалтерського обліку КП «УКБ» у I кварталі 2017 по рахунку 484 «Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень» обліковується надходження коштів у сумі 40 993 368,4 грн. з яких освоєно 31 549 767,45 грн. у т.ч.:

від ТОВ «ЗДСК» надійшло 32 718 506,9 грн. з яких освоєно 31 549 767,45 грн

від Інвестиційної будівельної компанії "Рассвет" надійшло 8 274 861,5 грн.

станом на 31.03.2017 по рахунку 484 обліковується кредиторська заборгованість (сума невикористаних коштів) у розмірі 9 443 600,95 грн.

Однією з причин не освоєння коштів цільового фінансування КП «УКБ» є затягування процесу будівництва, неефективний контроль за відпрацюванням виданих авансів підрядниками.

Найгірше становище спостерігається в освоєнні коштів з Державного бюджету, виділених на будівництво полігону твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради, підрядник – ТОВ «Карпатибудінвест» (детальний опис операцій наведений в пункті 2.7 розділу 2 звіту). У даному випадку наявні факти необґрунтованого затягування будівельних робіт та неефективного використання бюджетних коштів. До того ж, ТОВ «Карпатибудінвест» перебуває у процедурі санації з квітня 2015 року, проте КП «УКБ» замість вжиття заходів щодо розірвання договору з підрядником, продовжує перераховувати йому аванси незважаючи на те, що роботи на об'єкті не ведуться вже понад рік.

За даними бухгалтерського обліку КП «УКБ» перераховані аванси підрядним організаціям:

у 2016 році всього на суму 117 062 436,32 грн. (з яких відпрацьовано та/або повернуті аванси як невідпрацьовані 116 729 915,55 грн.),

у I кварталі 2017 року перераховано авансів всього на суму 9 117 522,17 грн. (з яких відпрацьовано та/або повернуті аванси як невідпрацьовані 3 321 597,62 грн.)

Під час проведеного аналізу були виявлені чисельні факти, коли підрядні організації не відпрацьовують та не повертають аванси понад 3 місяці в порушення вимог Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764.

Слід зазначити, що на балансі КП «УКБ» обліковується сума дебіторської заборгованості по виданим авансам в істотних розмірах, а саме:

станом на 01.01.2016 сума невідпрацьованих авансів складає - 76 098 085,17 грн.

станом на 01.01.2017 – 76 430 605,94 грн.

станом на 31.03.2017 – 82 226 530,49 грн.

При цьому, наявна дебіторська заборгованість з ознаками безнадійної, термін виникнення якої понад три роки, а саме: ПАТ «Мостобуд» - 69 971 212,48 грн., ТОВ «Буденергомонтаж» - 239 891,5 грн., ПП ВКФ «Чепурной» - 173 929,55 грн.

Виходячи з вищенаведеного, можна дійти висновку, що на підприємстві відсутній дієвий контроль витрат та використання авансів підрядниками, наявне неефективне планування бюджету, відповідальними особами КП «УКБ» майже не здійснюється аналіз відхилення фактичного будівництва від плану. Крім того, на підприємстві незадовільний стан позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості по виданим авансам, що призвело до потенційних збитків в істотних обсягах.

Структура підпорядкування КП «УКБ» в процесі освоєння бюджетних коштів

Відповідно до структури виконавчих органів Запорізької міської ради органом управління майном КП «УКБ» визначено департамент економічного розвитку ЗМР. Відповідно до розподілу обов'язків заступників міського голови департамент економічного розвитку підпорядковується першому заступнику міського голови Мішку Сергію Миколайовичу.

Водночас, освоєння коштів міського бюджету по переважній кількості об'єктів реконструкції та капітального ремонту виконується через комунальне підприємство «УКБ». Заступники міського голови змушують підпорядкованих їм головних розпорядників бюджетних коштів (зокрема, департаменти з управління житлово-комунальним господарством, інфраструктури та благоустрою, охорони здоров'я, департамент освіти і науки, культури і туризму тощо) визначати КП «УКБ» одержувачем бюджетних коштів по найбільшій кількості вартісних та складних об'єктів реконструкції та капітального ремонту.

В результаті надмірної централізації процесу освоєння бюджетних коштів через КП «УКБ», як одержувача бюджетних коштів, підприємство не справляється з покладеними на нього обов'язками та систематично провалює процес освоєння бюджетних коштів. Так, станом на 31.12.2016 відсоток освоєння КП «УКБ» як одержувачем коштів місцевого бюджету складає за різними напрямками робіт 60% від річного обсягу, станом на 31.03.2017 – 6%.

Окрім цього, надмірна централізація процесу освоєння коштів міського бюджету через КП «УКБ» призводить до значного збільшення корупційних ризиків. Внаслідок непрозорого проведення КП «УКБ» державних закупівель за кошти місцевого бюджету, вартість виконання робіт по реконструкції і капітальному ремонту значно перевищує середньоринкову, що призводить до зайвих витрат коштів міського бюджету та зменшення обсягів виконаних робіт.

Внаслідок цього результати бюджетної децентралізації, які дозволили в кілька разів збільшити розмір бюджету м. Запоріжжя, зводяться нанівець в результаті систематичного не освоєння бюджетних коштів КП «УКБ».

Таким чином, при фактичній наявності вільних залишків бюджетних коштів на рахунках міського бюджету не виконуються заплановані обсяги робіт з реконструкції та капітального ремонту по великій кількості об'єктів житлово-комунального господарства та соціальної інфраструктури міста: багатоквартирних житлових будинків, шкіл, дитячих садків, лікарень, рекреаційних зон, доріг тощо.

Окрім цього, КП «УКБ» за юридичним статусом є комунальним підприємством. Внаслідок цього КП «УКБ», відповідно до норм Бюджетного кодексу України, не може бути визначено «головним розпорядником бюджетних коштів», а визначається тільки «одержувачем бюджетних коштів». Це не надає змогу наприкінці бюджетного року зареєструвати кредиторську заборгованість за фактично виконані підрядними організаціями роботи. Внаслідок цього на початку наступного бюджетного року сповільнюється процес розрахунків міського бюджету з підрядними організаціями.

3.2. Структура активів і пасивів підприємства

Активи	код рядка	на 01.01.2016	на 31.12.2016	на 31.03.2017	відхилення гр. 5 - гр. 4
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	2	81	75	- 6
первісна вартість	1001	70	160	160	-
накопичена амортизація	1002	68	79	85	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	715 307	953 558	953 738	180
Основні засоби:	1010	6 851	6 846	6 889	43
первісна вартість	1011	16 602	16 761	16 886	125
знос	1012	9 751	9 915	9 997	82
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	138	193	193	
Усього за розділом I	1095	722 298	960 678	965 895	5 217
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	200	274	331	57
Виробничі запаси	1101	-	274	331	57
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 607	1 607	1 765	158
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	76 098	76 431	82 227	5 796
з бюджетом	1135	9	-	262	262
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 075	6 077	10 333	4 256
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	2 451	2 868	990	-1 878
Рахунки в банках	1167	2 451	2 868	990	- 1 878
Витрати майбутніх періодів	1170			8	8
Інші оборотні активи	1190		2 534	1 440	-1 094
Усього за розділом II	1195	81 443	89 800	97 356	7 556
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300	803 741	1 050 478	1 063 251	12 773
Пасив	код рядка	на 01.01.2016	на 31.12.2016	на 31.03.2017	відхилення гр.5 –гр.4
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 069	1 069	1 069	
Капітал у дооцінках	1405			55	55
Додатковий капітал	1410	6 574	6 574	6 574	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 544	4 859	4 256	- 603
Усього за розділом I	1495	11 187	12 557	11 954	- 603
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Цільове фінансування	1525	716 109	954 342	957 383	3 041
Усього за розділом II	1595	716 109	954 342	957 383	3 041
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
товари, роботи, послуги	1615	792	3 870	7 341	3 471

розрахунками з бюджетом	1620	787	737	265	- 472
тому числі з податку на прибуток	1621	383	234		- 234
розрахунками зі страхування	1625		4		- 4
розрахунками з оплати праці	1630		128	8	- 120
Інші поточні зобов'язання	1690	74 866	78 840	86 300	7 460
Усього за розділом III	1695	76 445	83 579	93 914	10 335
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800				
Баланс	1900	803 741	1 050 478	1 063 251	12 773

Відповідно до фінансової звітності, активи підприємства станом на 31.12.2016 збільшились на 246737 тис.грн або на 30,7%; станом на 31.03.2017 збільшення активів відбулося на суму 12773 або на 1,2%.

Найбільш істотну долю у сумі активів станом на 31.03.2017 має вартість незавершених капітальних інвестицій (89,7%) та дебіторська заборгованість (7,7%).

Одночасно в пасивах підприємства станом на 31.03.2017 відбулось збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 3471 тис.грн. або на 89,7% та збільшення інших поточних зобов'язань на 7460 тис.грн. або на 9,5%.

Найбільшу питому вагу у складі пасивів мають довгострокові зобов'язання щодо цільового фінансування, зокрема станом на 31.03.2017 – 90%

3.3. Аналіз фінансового стану підприємства

стаття	код рядка	2015	2016	1кв.2017
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 404	7 638	957
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2 399	4 123	1 031
Валовий: прибуток	2090	3 005	3 515	
збиток	2095			74
Інші операційні доходи	2120	1 103	2 490	388
Адміністративні витрати	2130	1 770	3 048	879
Інші операційні витрати	2180	67	828	55
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	2 271	2 129	
збиток	2195			620
Інші фінансові доходи	2220	31	21	9
Інші доходи	2240			10
Інші витрати	2270	3	549	
Фінансовий результат до оподаткування				
прибуток	2290	1 601	2 299	
збиток	2295			601
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-414	-288	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	1 885	1 313	
збиток	2355			601

Слід зазначити, що чистий дохід (виручка) від реалізації товарів у 2016 році збільшився в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року на 2234 тис.грн або на 41%.

При цьому собівартість у 2016 році збільшилась на 1724 тис.грн. або на 72% в порівнянні з 2015р. Як результат валовий прибуток збільшився на 510 тис.грн або на 17%.

3.4. Аналіз рентабельності підприємства

показник	2015	2016	1 кв.2017
величина прибутку від продажу у кожній гривні (рентабельність продажу)	34,9	17,2	-62,8
величина прибутку з кожної витраченої гривні (рентабельність виробництва)	17,8	2,2	4,1
валова рентабельність	55,6	46,0	-62,8
коефіцієнт власного капіталу (ROE)	16,8	10,5	-5,0
коефіцієнт рентабельності активів (ROA)	0,2	0,1	-0,1

За період, що підлягав порівняльному аналізу валова рентабельність мала найвищий показник у 2015 році. Найгірший показник валової маржи спостерігається у I кварталі 2017 році яка має від'ємний показник -62,8%.

На негативний фінансовий результат діяльності у підприємства до оподаткування у I кварталі 2017 (збитки 601 тис.грн.) вплинула оперативна діяльність підприємства, зокрема адміністративні витрати, інші операційні витрати.

Найкращий показник фінансово-господарської діяльності спостерігався у 2015 році. Зокрема, чистий прибуток підприємства у 2015 році склав суму 1885 тис.грн., що більше ніж у 2016 році на 572 тис.грн або 43,5%. Отже, в періоді, що перевірявся (2016 рік та I квартал 2017) спостерігається зниження показників рентабельності, що вказує на неефективну операційну діяльність підприємства.

3.5. Аналіз дебіторської заборгованості

Станом на 31.03.2017 дебіторська заборгованість збільшилася на 5 796 тис.грн. або на 7,6% в порівнянні з заборгованістю, що утворилася станом на 31.12.2016р. Зростання боргів відбувається насамперед по розрахунках з підрядниками по виданим авансам. Доля дебіторської заборгованості по виданим авансам у складі активів станом на останню дату перевіряемого періоду – 7,7%

Основними дебіторами КП «УКБ», яким видані аванси: ПАТ «Мостобуд» - 69971,2 тис.грн. (85,1%), ТОВ «ССС плюс» - 915,2 тис.грн. (1,1%), ТОВ ВБК «Перспектива» - 724,9 тис.грн. (0,9%), ТОВ «Лакма Z» - 843,9 тис.грн. (1%) та інші юридичні особи (11,9%).

На балансі підприємства станом на 31.03.2017 обліковується дебіторська заборгованість по виданим авансам з датою виникнення понад 3 роки стягнення якої є безперспективним, а саме: ПАТ «Мостобуд» - 69971,2 тис.грн, ПП ВКП «Чепурной» - 173,9 тис.грн., ТОВ «Буденергомонтаж» - 239,9 тис.грн., ТОВ «БК «АртРемБуд» - 261,5 тис.грн., ТОВ "Буд-Енерго-Стандарт" – 93,4 тис.грн., ТОВ «Проектстройсервіс Плюс» - 123,9 тис.грн. (в розділі 3 наведений опис зазначеної заборгованості)

За результатами проведеного аналізу встановлено, що на підприємстві спостерігається неналежний рівень позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості по виданим авансам. Слід підкреслити, що перевіркою виявлені системні факти, коли видані аванси не повертаються підрядником понад три місяці в порушення вимог законодавчих та нормативних актів. При цьому КП «УКБ» майже у всіх випадках своєчасно не вимагає від підрядника негайного повернення авансів або надання звітів про їх відпрацювання. Як наслідок, дебіторська заборгованість набуває статус безнадійної, що завдає шкоду бюджету міста.

З початку 2016 року на підприємстві була проведена аудиторська перевірка «Baker Tilly», за результатами якої підприємству було вказано на наявність сумнівних та безнадійних боргів по

виданим авансам, у т.ч. по розрахунках з ПАТ «Мостобуд», ТОВ «ЄСС плюс». Проте, посадовими особами у 2016 році та 1 кварталі 2017 не вживались дієві заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості по виданим авансам з ПАТ «Мостобуд». Більш того, незважаючи на те, що у вищенаведених аудиторських висновках вказано на те, що ТОВ «ЄСС плюс» має сумнівну ділову репутацію, КП «УКБ» продовжувало працювати з цим контрагентом та перераховувати аванси, які на теперішній час не повернуті.

За таких обставин, затягування процесу стягнення боргів по виданим авансам з підрядників у 2016 році та 1 кварталі 2017 призвело до фінансових втрат бюджетних коштів всього на суму 76 440 316 грн. у т.ч.:

ПАТ "Мостобуд" - 69971212,48 грн.,

ПП ВКП "Чепуной" - 173929,55 грн.,

ТОВ "Буденергомонтаж" - 239891,5 грн.,

ТОВ «БК «АртРемБуд» - 261499,3 грн.,

ТОВ «Ексістрой» - 443276,88 грн.

ТОВ "ЄСС Плюс" - 915185,97 грн.

ТОВ «Проектсройсервіс Плюс» - 123948,32 грн.

Крім того, в бухгалтерському обліку по контрагенту ТОВ "Буд-Енерго-Стандарт" відображена недостовірною сума боргу (93 373,27 грн.). Необхідно підкреслити, що КП «УКБ» взагалі не вживалися заходи щодо стягнення реального боргу з ТОВ "Буд-Енерго-Стандарт". У даному випадку, в інтересах держави виступила Запорізька Міська Прокуратура №2, яка замість КП «УКБ» подала позов до суду у 2017 році. За результатами розгляду справи судом прийнято рішення на користь держави, з підрядника стягнений борг у сумі 4 311 372,98 грн.

Безнадійна дебіторська заборгованість по виданим авансам по розрахунках з ПАТ «Мостобуд»

КП «УКБ» укладений трьохсторонній договір від 23.12.2004 № 255 з Виконавчим комітетом Запорізької міської ради (розпорядник коштів) та ПАТ «Мостобуд» (генпідрядник) на виконання будівельних робіт по об'єкту – «Автомагістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі». Фінансування об'єкту будівництва здійснювалося за рахунок коштів державного та місцевого бюджетів. Вартість незавершеного об'єкту будівництва до вересня 2011 знаходилось у господарському віддані КП «УКС».

На виконання вищенаведеного договору КП «УКБ» у травні-серпні 2011 року були перераховані чергові аванси ПАТ «Мостобуд» на придбання будівельних матеріалів всього у сумі 107 622 840 грн., які були частково відпрацьовані у серпні-грудні 2011 шляхом виконання будівельних робіт, що підтверджено актами виконаних робіт всього на суму 37 651 627,52 грн. Сума не відпрацьований авансів склала 69 971 212,48 грн.

За умовами договору генпідрядник зобов'язаний використати аванси протягом 9 місяців або повернути їх. На суму не відпрацьованих авансів станом на 25 грудня кожного календарного року генпідрядник зобов'язаний надати звіт про їх цільове використання.

Слід зазначити, що рішенням Запорізької міської ради від 09.09.2011 №7 надано згоду на передачу об'єкту незавершеного будівництва «Автомагістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі» із комунальної власності територіальної громади м. Запоріжжя до державної власності. Зазначеним рішенням було доручено КП «УКБ» здійснити підготовку документів для передачі об'єкта.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 928-р прийнято пропозицію Запорізької міської ради щодо передачі об'єкту незавершеного будівництва «Автомагістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі» у державну власність з віднесенням до сфери управління Державної служби автомобільних доріг (далі – Укравтодор).

Передачу незавершеного об'єкту будівництва «Автомагістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі» здійснено на підставі акту приймання – передачі від 27.10.2011, який підписаний представниками Укравтодору, Запорізької міської ради та КП «УКБ», останні підписали акт із запереченнями.

Відповідно до зазначеного акту вартість об'єкту, що передається, складає суму 1 191 923 185,64 грн. до якої не включені витрати на:

- придбання квартир на суму 2 121 087,27 грн.;
- зворотні суми матеріалів і виробів, що одержуються для подальшого використання та були включені до балансової вартості об'єкту у сумі 26 467 367,00 грн.;
- вартість спеціального пристосування для перевезення і монтажу негабаритних блоків прогонової будови мостів довжиною до 129 метрів і вагою до 1200 тон всього у сумі 75 470 309,85 грн.

В акті приймання-передачі комісією було рекомендовано КП «УКБ» вирішити питання щодо виданих авансів.

Необхідно підкреслити, що 19.10.2011 КП «УКБ» підписана з ПАТ «Мостобуд» додаткова угода до договору від 23.12.2004 № 255, якою були обумовлені зміни обсягів фінансування, при цьому інші умови договору залишені без змін.

Тобто, додаткова угода була підписана сторонами після дати прийняття рішення Запорізькою міською радою щодо надання згоди на передачу об'єкту будівництва (09.09.2011) та видачі розпорядження Кабміну на передачу цього об'єкту у державну власність (28.09.2011) замість вжиття заходів щодо розірвання договору, стягнення виданих авансів та повернення обладнання (матеріалів).

КП «УКБ» 23.11.2012 подана позовна заява до Господарського суду м. Києва щодо стягнення з ПАТ «Мостобуд» не відпрацьованих авансів у сумі 69 971 212,48 грн. а також суми збитків 405 914,58 грн., які визначені в акті ревізії Держфінінспекції Запорізької області.

ПАТ «Мостобуд» заперечив позовні вимоги мотивуючи свою заяву тим, що за умовами договору генпідрядник мав використати аванси протягом 9 місяців після їх отримання та звітувати про їх використання 25.12.2012, проте позов поданий КП «УКБ» раніше цієї дати. Крім того, ПАТ «Мостобуд» у судовому засіданні заявив, що сума отриманих авансів була використана за їх цільовим призначенням шляхом придбання матеріальних цінностей на суму 55 940 078,41 грн., та перерахування авансів субпідрядним організаціям у сумі 14 448 524,49 грн. В описовій частині судового рішення також приведені матеріали зустрічної звірки, проведеної Держфінінспекцією Запорізької області, відповідно до якої підтверджений факт придбання структурним підрозділом ПАТ «Мостобуд» матеріальних цінностей та перерахування авансів субпідрядникам.

За результатами розгляду вищенаведених обставин Господарським судом м. Києва було прийнято до уваги доводи ПАТ «Мостобуд», матеріали ревізії Держфінінспекції Запорізької області та прийнято рішення від 15.01.2013 у справі №5001-16/15662-2012 яким задоволені позовні вимоги КП «УКБ» частково лише на суму 405 914 грн у решті позову було відмовлено.

Слід підкреслити, що місце зберігання матеріальних цінностей, яке було придбане ПАТ «Мостобуд» за бюджетні кошти, не відомо. До того ж, в матеріалах судової справи відсутнє документальне підтвердження придбання генпідрядником матеріалів, наявне лише посилення на акт ревізії Держфінінспекції Запорізької області.

Не погоджуючись з судовим рішенням КП «УКБ» подана апеляційна скарга. Постановою Київського апеляційного суду від 04.04.2013 у справі №5001-16/15662-2012 висновки першої судової інстанції залишені без змін, апеляційна скарга КП «УКБ» без задоволення.

Крім того, Постановою Вищого господарського суду України від 03.07.2013 касаційна скарга КП «УКБ» залишена без задоволення.

Стягнення боргу з ПАТ «Мостобуд» у сумі 405 914 грн у примусовому порядку не призвело до позитивних наслідків.

У вересні 2015 КП «УКБ» звернулося до Господарського суду м.Києва із заявою про порушення провадження у справі про банкрутство ПАТ «Мостобуд» у зв'язку із неможливістю останнім погасити борг у сумі 405 914 грн. Суд відмовив у порушенні провадження у справі про банкрутство через те, що на дату судового засідання ПАТ «Мостобуд» погашений борг та надані докази його сплати.

Необхідно зазначити, що КП «УКБ» звернулося до Запорізької місцевої прокуратури №2 листом від 05.07.2016 №юр/03905 з проханням вжити заходи прокурорського реагування та перевірки цільового використання бюджетних коштів а також сприяти у вирішенні питання щодо звернення до суду з позовною заявою про стягнення з ПАТ «Мостобуд» в інтересах територіальної громади м. Запоріжжя.

Виходячи з інформації, наведеної у вищенаведеному зверненні, КП «УКБ» зверталось до ПАТ «Мостобуд» листом від 29.01.2014 з вимогою розірвати договір № 255 від 23.12.2004, надати звіт щодо використання авансів у сумі 69 971 212,48 грн з наданням підтверджуючих документів а також повернення недобудованого спеціального пристрою для перевезення та монтажу негабаритних блоків прогонової будови мостів довжиною до 100 метрів та вагою до 120 тон, на створення якого витрачено 79 560 911,07 грн. (без зазначеного пристрою не можливо добудувати мости). Проте, відповіді від ПАТ «Мостобуд» не отримало.

Запорізька місцева прокуратура №2 надала відповідь КП «УКБ» листом від 05.08.2016 №52-147-16 якою відмовила підприємству у вирішенні питань, викладених у зверненні.

Слід зазначити, що 13.02.2017 на офіційному сайті Вищого господарського суду була розміщена інформація про порушення провадження у справі про банкрутство ПАТ «Мостобуд».

КП «УКБ» 10.03.2017 були заявлені кредиторські вимоги до ПАТ «Мостобуд» на загальну суму 149 535 323,55 грн. (у т.ч. сума невідпрацьованих авансів - 69 971 212,48 грн та вартість недобудованого спеціального пристрою - 79 560 911,07 грн) у Господарському суді м. Києва. Заява КП «УКБ» була відхилена судом через оскарження справи про банкрутство в апеляційному суді.

Разом з цим, подальше прийняття судом кредиторських вимог КП «УКБ» є безперспективним, оскільки сума боргу не визнана у судовому порядку. При цьому, для подачі позову щодо стягнення боргу потрібні кошти для сплати судового збору.

Зважаючи на те, що з січня 2016 на КП «УКБ» змінився керівник, він повинен був негайно організувати інвентаризацію дебіторської заборгованості, звернутися до Запорізької міської ради з проханням вишукати резерви для виділення коштів на сплату судового збору та забезпечити:

- подачу позову до суду щодо стягнення боргу з ПАТ «Мостобуд» у сумі 149 535 323,55 грн.,
- звернення до суду із заявою про забезпечення позову, в якій викласти аргументовані факти щодо накладання арешту на майно боржника.

Проте, замість цього КП «УКБ» у липні 2016 звернулося до Запорізької місцевої прокуратури №2 з проханням сприяти у вирішенні питання щодо стягнення боргу з ПАТ «Мостобуд» у судовому порядку. Крім того, КП «УКБ» у березні 2017 року заявляє кредиторські вимоги у зв'язку із порушенням провадження у справі про банкрутство ПАТ «Мостобуд», при цьому, сума боргу ще не визнана у судовому порядку.

Аналізуючи всі вищенаведені матеріали можна дійти висновку, що дії посадових осіб КП «УКБ» нанесли збитки бюджету міста у сумі 149 535 323,55 грн., а саме:

- 1) своєчасно не вжиті заходи щодо розірвання договору з ПАТ «Мостобуд» та повернення виданих авансів;

- 2) не проводилась інвентаризація матеріальних цінностей, придбаних за бюджетні кошти, не вживались заходи щодо їх повернення (на теперішній час не відомо місцезнаходження унікального спеціального пристрою для перевезення та монтажу негабаритних блоків прогонової будови мостів на створення якого витрачено 79 560 911,07 грн);
- 3) своєчасно не витребувані звіти з ПАТ «Мостобуд» про використання авансів з підтверджуючими документами;
- 4) позовна робота проводилась з істотними недоліками, які стали підставою для прийняття судом рішення не на користь КП «УКБ»;
- 5) свідоме ускладнення процесу стягнення боргу з ПАТ «Мостобуд».

**Дебіторська заборгованість по виданим авансам
по розрахунках з ПП «ВКП «Чепурной» з ознаками безнадійної**

КП «УКБ» у 2012 році мав взаємовідносини з підрядником ПП «ВКП «Чепурной» на підставі договору від 06.06.2012 №06/12. Відповідно до даного договору підрядник взяв на себе зобов'язання виконувати будівельно-монтажні роботи на об'єкті «Комунальна установа Запорізька міська багатoproфільна дитяча лікарня №5 (відділення недоношених новонароджених)». За уточненим графіком, будівельні роботи мали бути закінчені у грудні 2013 року. На виконання даного договору КП «УКБ» перераховані аванси у сумі 274084,35 грн відповідно до платіжних доручень від 15.04.2013 №40 у сумі 214432,06 грн, від 17.06.2013 №47 на суму 59652,29 грн. Видані аванси частково були освоєні підрядником, що підтверджено актами виконаних робіт за формою КБ-2в. Сума не використаних авансів підрядником за договором склала 173 929,55 грн.

ПП «ВКП «Чепурной» не виконав свої зобов'язання за договором, не закінчив будівельні роботи та присвоїв аванси, які залишились не повернутими на теперішній час.

В бухгалтерському обліку КП «УКБ» станом на 31.03.2017 обліковується дебіторська заборгованість по виданим авансам ПП «ВКП «Чепурной» у сумі 173 929,55 грн.

КП «УКБ» намагався стягнути дебіторську заборгованість у судовому порядку та 17.04.2014 поданий позов до господарського суду Запорізької області (далі – ГСЗО). Розглянувши матеріали справи ГСЗО прийнято рішення від 28.05.2014 у справі №908/1325/14 щодо стягнення з ПП «ВКП «Чепурной» боргу у сумі 173 929,55 грн. Рішення суду набрало законної сили, проте стягнення боргу у судовому порядку не призвело до позитивних наслідків.

У травні 2016 КП «УКБ» звернулося до Вознесенського ВП Дніпровського ВП ГУНП в Запорізькій області із заявою про вчинення кримінального правопорушення (лист від 06.05.2016 №70р/03010).

Крім того, КП «УКБ» звернувся до Шевченківського районного відділу державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції в Запорізькій області із заявою про відкриття виконавчого провадження (лист від 30.03.2017 №юр/01023).

Відповідно до ату державного виконавця від 12.05.2017 №53073421 встановлено, що боржник ПП «ВКП «Чепурной» за адресом м. Запоріжжя, вул. Кузнецова, 36/32 не знаходиться. Державним виконавцем з'ясовано, що вказана адреса (житлова квартира) є власністю мешканці Полякової В.П. з 1985 року, яка жодного відношення не має до створення та реєстрації юридичної особи ПП «ВКП «Чепурной».

Враховуючи вищенаведене, КП «УКБ» у 2012 році залучено до виконання робіт сумнівну підрядну організацію, яка не виконала свої зобов'язання за договором та присвоїла кошти у сумі 173 929,55 грн., що свідчить про відсутність контролю за виконанням договору.

При цьому, КП «УКБ» розпочало вживати заходи щодо стягнення боргу з ПП «ВКП «Чепурной» майже через рік після перерахування авансів та вже після закінчення терміну дії договору. Крім того, підприємство звернулося до виконавчої служби із заявою про відкриття

виконавчого провадження майже через три роки після дати рішення ЗОАС про стягнення боргу з ПП «ВКП «Чепурной».

Зважаючи на те, що з січня 2016 на КП «УКБ» змінився керівник, він повинен був негайно після проведеної інвентаризації дебіторської заборгованості забезпечити:

- отримання наказу суду про примусове стягнення боргу з ПП «ВКП «Чепурной»,
- звернення до Органу державної виконавчої служби про відкриття виконавчого провадження,
- контроль за ходом виконання примусового стягнення боргу з ПП «ВКП «Чепурной»

Проте, замість цього КП «УКБ» у травні 2016 КП «УКБ» звернулося до Вознесенського ВП Дніпровського ВП ГУНП в Запорізькій області із заявою про вчинення кримінального правопорушення та лише у березні 2017 звернувся до Шевченківського районного відділу державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції в Запорізькій області із заявою про відкриття виконавчого провадження.

За таких обставин, дії попереднього керівництва призвели до фінансових втрат внаслідок вибору сумнівного контрагента. При цьому, затягування процедури стягнення боргу призвело до збитків КП «УКБ» у сумі 173 929,55 грн., оскільки на теперішній час стягнення цього боргу є безперспективним.

Дебіторська заборгованість по виданим авансам по розрахунках з ТОВ «Буденергомонтаж ЛТД» з ознаками безнадійної

КП «УКБ» мав взаємовідносини з підрядником ТОВ «Буденергомонтаж ЛТД» на підставі договору від 27.10.2011 №32/11. Відповідно до умов договору підрядник зобов'язався виконувати будівельно-монтажні роботи на об'єкті «Заходи щодо відновлення і підтримання сприятливого гідрологічного режиму та санітарного стану річок. Розчистка балки Суха в районі Дослідницької станції м. Запоріжжя». Даним договором встановлений графік виконання робіт, відповідно до якого останній етап робіт мав закінчитися у лютому 2013 року.

На виконання даного договору КП «УКБ» перераховані аванси ТОВ «Буденергомонтаж ЛТД» платіжним дорученням від 16.05.2012 № 28 у сумі 290 000 грн., граничний термін відпрацювання авансів – 16.08.2012 року.

Як вбачається з інформації, що міститься у позові КП «УКБ», підрядником частково відпрацьовані аванси у липні 2012, що підтверджено актом КБ-2в та довідкою про вартість виконаних підрядних робіт КБ-3 на суму 50 108,50 грн.

Сума невідпрацьованого авансу склала 239 891,50 грн., яка залишилась не повернутою станом на 31.03.2017р.

КП «УКБ» у квітні 2016 року зверталось до Запорізької місцевої прокуратури №2 з проханням вжити заходи щодо вчинення кримінального правопорушення. Запорізька місцева прокуратура №2 направлено звернення до СВ Вознесенського ВП Дніпровського ВП ГУНП в Запорізькій області для організації перевірки.

КП «УКБ» **08.06.2017** звернулося до господарського суду Запорізької області з позовною заявою про стягнення боргу з ТОВ «Буденергомонтаж ЛТД», **який виник у серпні 2012 року.**

Зважаючи на те, що з січня 2016 на КП «УКБ» змінився керівник, він повинен був негайно після проведеної інвентаризації дебіторської заборгованості забезпечити:

- подачу позову до суду щодо стягнення боргу з ТОВ «Буденергомонтаж ЛТД» у сумі 239 891,50 грн.,

- звернення до суду із заявою про забезпечення позову, в якій викласти аргументовані факти щодо накладання арешту на майно боржника.
- звернення до Органу державної виконавчої служби про відкриття виконавчого провадження,
- контроль за ходом виконання примусового стягнення боргу з ТОВ «Буденергомонтаж ЛТД»

Проте, замість цього КП «УКБ» у квітні 2016 року звернулося до Запорізької місцевої прокуратури №2 з проханням вжити заходи щодо вчинення кримінального правопорушення та лише у червні 2017 звернулося до суду з позовною заявою про стягнення боргу.

За таких обставин, КП «УКБ» понад три роки не проводило претензійної та позовної роботи щодо стягнення боргу з ТОВ «Буденергомонтаж ЛТД», чим завдано потенційних збитків підприємству у сумі 239 891,50 грн.

Дебіторська заборгованість по виданим авансам по розрахунках з ТОВ «БК «АртРемБуд» з ознаками безнадійної

КП «УКБ» мав взаємовідносини з ТОВ «БК «АртРемБуд» на підставі договору від 10.10.2011 №30/11. Відповідно до умов даного договору, ТОВ «БК «АртРемБуд» (Підрядник) у 2011 році мав виконати будівельно-монтажні роботи щодо реконструкції травматологічного відділення комунальної установи «Міська клінічна лікарня екстреної та швидкої допомоги м. Запоріжжя» з постачанням обладнання, що забезпечить введення об'єкту в експлуатацію. За умовами п.5.1 договору, строк виконання робіт - з моменту підписання договору протягом 124 календарних днів.

Сторонами підписані додаткові угоди до даного договору, а саме: від 19.03.2012 № 2, від 19.06.2012 №3, від 19.04.2012 №4, від 20.12.2012 №5, від 12.03.2013 №6. Додатковими угодами передбачалося уточнення порядку та обсягу фінансування. Зокрема, відповідно до додаткової угоди від 20.12.2012 №5 обсяг фінансування у 2011 році – 2 017 088,73 грн. з ПДВ, у 2012 році – 2 683 024,39 грн. з ПДВ.

На виконання умов вищенаведеного договору КП «УКБ» у листопаді 2011 – серпні 2013 року перераховані аванси на загальну суму 4 419 874,01 грн. платіжними дорученнями: від 01.11.2011 №78 на суму 606816,57 грн., від 28.12.2011 №119 на суму 1069621,83 грн., від 12.04.2012 №25 на суму 159113,73 грн., від 23.05.2012 №13 на суму 340650,33 грн, від 10.07.2012 №2 на суму 335574,57 грн, від 10.07.2012 №4 на суму 136683,41 грн., від 06.09.2012 №7 на суму 140756,40 грн., від 08.10.2012 №25 на суму 158212,80 грн., від 03.07.2013 №57 на суму 74250,10 грн., від 03.07.2013 №53 на суму 76040,19 грн, від 03.07.2013 №54 на суму 108449,91 грн, від 03.07.2013 №52 на суму 44380,62 грн, від 03.07.2013 №73 на суму 325214,89 грн, від 03.07.2013 №72 на суму 129585,50 грн, від 03.07.2013 №74 на суму 49583,59 грн, від 03.07.2013 №55 на суму 5744,96 грн, від 03.07.2013 №56 на суму 15085,95 грн, від 03.07.2013 №71 на суму 200000 грн, від 08.08.2013 №78 на суму 84884,85 грн, від 07.08.2013 №75 на суму 76218,61 грн, від 08.08.2013 №77 на суму 38896,54 грн, від 12.08.2013 №79 на суму 100000 грн, від 13.08.2013 №80 на суму 100000 грн, від 16.08.2013 №83 на суму 43988,66 грн.

Видані аванси частково відпрацьовані на суму 4158374,71 грн. сума не відпрацьованих авансів складає 261 499,30 грн, які залишились не повернутими станом на 31.03.2017, в бухгалтерському обліку КП «УКБ» обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «БК «АртРемБуд» на суму **261 499,30 грн.**

Як вбачається з матеріалів, досліджених під час перевірки ТОВ «БК «АртРемБуд» з грудня 2014 року припинило здійснювати будівельно-монтажні роботи на об'єкті. **Водночас, КП «УКБ» не застосовувало до підрядника штрафних санкцій за порушення графіку виконання робіт.**

Слід зазначити, що відповідно до умов п.п.6.2.1 п.6.2 договору від 10.10.2011 №30/11 замовник має право достроково розірвати цей договір у разі невиконання зобов'язання підрядником, повідомивши про це в строк до 10 днів.

КП «УКБ» скористалося своїм правом та направлений підряднику ТОВ «БК «АртРемБуд» лист від **07.10.2016** за №юр/05735 про відмову від договору від 10.10.2011 №30/11.

Крім того, КП «УКБ» звернулося до ТОВ «БК «АртРемБуд» листом від **22.12.2016** №юр-07279 з вимогою повернути суму заборгованості у розмірі 261 499,30 грн.

Необхідно підкреслити, що ТОВ «БК «АртРемБуд» припинило виконувати свої зобов'язання за договором у **грудні 2014**. Проте, **КП «УКБ» вперше звернулося до підрядника з вимогою розірвати договір майже через два роки – 07.10.2016р.**

Крім того, ТОВ «БК «АртРемБуд» отримало аванси у **серпні 2013** та не повернуло їх замовнику. Разом з цим, **КП «УКБ» понад три роки не вживало заходів щодо стягнення суми дебіторської заборгованості.**

Так, **КП «УКБ» лише 28.12.2016 звернулося до господарського суду Запорізької області** (далі – ГСЗО) з позовною заявою щодо стягнення боргу з ТОВ «БК «АртРемБуд».

Як вбачається з матеріалів судової справи, підряднику були направлені повідомлення про дату та місце розгляду судової справи, ухвали. Проте, поштові відправлення повернулися суду з відміткою «організація вибула», «організації немає».

За результатами розгляду справи за №908/3504/16 судом прийнято рішення від 20.03.2017 яким задоволені позовні вимоги КП «УКБ» у повному обсязі та стягнуто з ТОВ «БК «АртРемБуд» суму боргу 261 499,30 грн та судовий збір 3 922 грн.

Зважаючи на те, що з січня 2016 на КП «УКБ» змінився керівник, він повинен був негайно після проведеної інвентаризації дебіторської заборгованості забезпечити:

- подачу позову до суду щодо розірвання договору та стягнення боргу з ТОВ «БК «АртРемБуд» у сумі 261 499,30 грн.,
- звернення до суду із заявою про забезпечення позову, в якій викласти аргументовані факти щодо накладання арешту на майно боржника.
- звернення до Органу державної виконавчої служби про відкриття виконавчого провадження,
- контроль за ходом виконання примусового стягнення боргу з ТОВ «БК «АртРемБуд»

Проте, замість цього КП «УКБ» у жовтні 2016 направлений лист підряднику про розірвання договору (незважаючи на те, що роботи за договором припинились ще у 2014 році) та лише у грудні 2016 року звернулося до суду з позовною заявою про стягнення боргу.

Враховуючи вищенаведене, дії посадових осіб КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму 261 499,30 грн внаслідок затягування процедури стягнення боргу з підрядника та розірвання договору. На теперішній час повернення боргу є безперспективним, оскільки місцезнаходження ТОВ «БК «АртРемБуд» не відомо.

Дебіторська заборгованість по виданим авансам по розрахунках з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» з ознаками безнадійної

КП «УКБ» мав взаємовідносини з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» на підставі договору від 24.10.2012 №33/12. Відповідно до умов цього договору підрядник ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт»

зобов'язався виконувати будівельно-монтажні роботи на об'єкті «Реконструкція палацу спорту «Юність» м. Запоріжжя».

Згідно з п.3.1 договору, в редакції додаткової угоди від 12.06.2014, КП «УКБ» здійснює фінансування підрядника на будівництво об'єкту за рахунок коштів, перерахованих головним розпорядником коштів у сумі 93 624 631,54 грн. Обсяг фінансування будівництва 2013 складає – 18 486 548,08 грн, з ПДВ, обсяг фінансування 2014 – 926 448,25 грн. з ПДВ, обсяг фінансування 2015 – 74 209 407,55 грн. з ПДВ.

Як вбачається з матеріалів судової справи, дослідженої під час перевірки, підрядником виконувались будівельні роботи у січні та лютому 2014 року, що підтверджено актами за формою КБ 2-в на загальну суму 926443,46 грн., які підписані з обох сторін.

КП «УКБ» 14.07.2014 отримало від департаменту освіти і науки, молоді та спорту Запорізької міської грошові кошти на фінансування об'єкту будівництва у сумі 947751,77 грн.

Разом з цим, від прокуратури Орджонікідзевського району м.Запоріжжя надійшла вимога до управління освіти і науки, молоді та спорту Запорізької міської щодо відкликання фінансування об'єкту будівництва на час досудового розслідування у кримінальному провадженні №42014080060000006 відносно ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт». У зв'язку з вищенаведеним КП «УКБ» повернуло грошові кошти розпоряднику.

Таким чином, в бухгалтерському обліку КП «УКБ» утворилась кредиторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт».

ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» звернулося до господарського суду Запорізької області (далі – ГСЗО) з позовною заявою про стягнення з КП «УКБ» заборгованості за виконані роботи у сумі 926443 грн.

Рішенням ГСЗО від 20.10.2015 у справі №908/4477/15 позов було задоволено та стягнуто з КП «УКБ» на користь ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» суму боргу за виконані роботи – 926443 грн., втрати від інфляції – 424311,10 грн., 3% річних – 27589,23 грн.

Рішення суду не оскаржувалося і набрало законної сили 03.11.2015р. На виконання цього рішення ГСЗО видано відповідний наказ від 04.11.2015р.

Зобов'язання по оплаті, визначене рішенням суду у справі №908/4477/15, виконане КП «УКБ» не в повному обсязі, а саме сплачена лише сума боргу без урахування пені та 3% річних.

ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» звернулося до ГСЗО з позовною заявою про стягнення суми боргу 46850,26 грн у т.ч.: 37788,88 грн. пені та 9061,38 грн – 3% річних. За результатами розгляду матеріалів справи судом прийнято рішення від 12.01.2016 у справі №908/6023/15, яким частково задоволені позовні вимоги ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт», а саме: стягнуто з КП «УКБ» суму пені 29945,95 грн., 9061,38 – 3% річний та 1014,10 – судового збору.

КП «УКБ» подана апеляційна скарга до Донецького апеляційного господарського суду. За результатами розгляду матеріалів справи судом винесена постанова від 11.04.2016 у справі №908/6023/15 якою апеляційна скарга КП «УКБ» залишена без задоволення а рішення ГСЗО без змін.

Слід зазначити, що КП «УКБ» у 2016 році звернулося до ГСЗО з позовною заявою про визнання недійсної додаткової угоди №4 від 06.12.2013 до договору №33/12 від 24.10.2012 в частині викладення у новій редакції специфікації на обладнання та стягнення з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт».

Підставою для звернення КП «УКБ» із позовом до суду стало те, що Державною фінансовою інспекцією в Запорізькій області (далі – ДФІ) в ході ревізії виявлені порушення законодавчих норм у т.ч. Закону України «Про здійснення державних закупівель» під час укладання додаткової угоди №4 від 06.12.2013 до договору №33/12 від 24.10.2012, а саме: **завищення вартості обладнання та зайве перерахування коштів підряднику у сумі 2 155 657,99 грн.**

Відповідно до описової частини судового рішення в акті ревізії ДФІ викладені наступні факти:

Відповідно до додаткової угоди №4 від 06.12.2013, Специфікація обладнання (Додаток №3/2 до додаткової угоди) викладена у новій редакції. Згідно видаткової накладної №БУ-221 від 18.12.2013 підрядником ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» передано КП «УКБ» 5 одиниць обладнання та витрати, пов'язані із транспортуванням, навантаженням-розвантаженням та заготівельно-складські витрати на загальну суму 5451333 грн. з ПДВ. На виконання договору, додаткової угоди №4 від 06.12.2013 та видаткової накладної №БУ-221 від 18.12.2013 КП «УКБ» перераховано підряднику відповідну суму за поставлене обладнання платіжним дорученням №61 від 24.12.2013р.

У 2014 році ДФІ було проведено ревізію фінансово-господарської діяльності КП «УКБ» (акт №06-21/6 від 28.03.2014). за результатами ревізії встановлено:

- вартість блока осушування повітря згідно додаткової угоди №4 від 06.12.2013 до договору підряду – 1018105 грн збільшилась порівняно з вартістю згідно початкової специфікації на обладнання та даних пропозиції конкурсних торгів на 557305 грн. з ПДВ;

- вартість кліматичної припливно-витяжної установки зони льодового поля зовнішнього виконання з калорифером та повітря охолоджуванім збільшилась на 827453 грн. з ПДВ;

- вартість охолоджувача гліколю Refrson збільшилась на 462540,72 грн.

Документи, що обґрунтовують здороження зазначеного обладнання, не надані.

В акті ДФІ здійснені висновки щодо проведення КП «УКБ» зайвих виплат внаслідок завищення вартості обладнання підрядником ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» на суму 2155657,99 грн., що підтверджено довідкою, складеною в ході проведення зустрічної зв'язки, у зв'язку з чим, КП «УКБ» мав:

- скласти акти форми КБ-2в та КБ-3 на зменшення вартості підрядних робіт, на підставі яких відобразити в бухгалтерському обліку дебіторську заборгованість у загальній сумі 2155657,99 грн.;

- стягнути з підрядника ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» зайво проведені виплати (дебіторську заборгованість) у загальній сумі 2155657,99 грн. на підставі ст.ст. 22 623 Цивільного кодексу України з подальшим перерахуванням в дохід державного бюджету.

В іншому випадку відшкодувати в повному обсязі за рахунок осіб винних у проведенні зайвих виплат, шкоду у загальній сумі 2155657,99 грн. на підставі ст.1166 Цивільного кодексу України з подальшим перерахуванням в дохід держави.

Розглянувши матеріали справи судом прийнято рішення від 05.04.2016 у справі №908/406/16 яким задоволені позовні вимоги КП «УКБ» та визнано недійсною додаткову угоду №4 від 06.12.2013 до договору №33/12 від 24.10.2012р.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «УКБ» станом на 01.01.2016 по рахунку 631 обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» у сумі 93373,27 грн.

Необхідно підкреслити, що ДФІ у своєму акті від 28.03.2014 були зафіксовані факти незаконного укладання додаткової угоди №4 від 06.12.2013 та завищення вартості обладнання. Проте, КП «УКБ» були вжиті заходи щодо визнання недійсної додаткової угоди лише у 2016 році. Крім того, незважаючи на вимоги ДФІ підприємством не відображена в бухгалтерському обліку дебіторська заборгованість у сумі 2155657,99грн.

Слід зазначити, що Запорізькою місцевою прокуратурою №2 в рамках вивчення матеріалів кримінального провадження, внесеного в Єдиний реєстр досудових розслідувань за №42014080060000006 від 12.06.2014 було виявлено порушення вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель», а саме:

Відповідно до умов п.3.1 договору договірні ціна є твердою та визначається відповідно до вимог нормативних документів у сфері ціноутворення і будівництва (ДНБ Д.1-1-2000) на основі проектно-кошторисної документації та складає суму 93622403,88 грн., з них обладнання складає суму 34683848,28 грн. у специфікації (додаток №3 до договору) наведено найменування обладнання, кількість, ціна. Відповідно до нормативних та законодавчих актів, тверді договірні ціни встановлюються не змінними на весь обсяг будівництва та не уточнюються.

Разом з цим, КП «УКБ» та ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» підписана додаткова угода №2 від 16.05.2013 якою внесені зміни до пункту 3.1 договору та викладено у новій редакції «договірні ціна є динамічною та визначається відповідно до вимог нормативних документів у сфері ціноутворення у будівництві...», що дало змогу уточнювати ціни протягом всього строку будівництва.

У подальшому, сторонами підписана додаткова угода №4 від 12.12.2013, якою внесені зміни та викладена Специфікація №3/2 від 12.12.2013 у новій редакції, зокрема уточнені назви та змінені ціни на окремі одиниці обладнання. Зазначена специфікація визнана недійсною у судовому порядку (рішення ГСЗО від 05.04.2016 у справі №908/406/16).

Дослідивши всі матеріали справи Запорізькою місцевою прокуратурою №2 подана позовна заява до господарського суду Запорізької області від 16.06.2017 №52-188-17.

Відповідно до матеріалів, викладених в позовній заяві, вбачаються підстави для застосування наслідків недійсності додаткової угоди №4 від 12.12.2013 шляхом стягнення з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» на користь КП «УКБ» коштів у розмірі 5 451 333 грн. сплачених за поставку обладнання.

Разом з цим, за рішенням ГСЗО від 25.04.2016 у справі №908/726/16, з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» стягнуто на користь КП «УКБ» лише кошти у сумі 53 351,89 грн.

Як встановлено судом, ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» за рахунок коштів КП «УКБ» придбано обладнання (5 одиниць) на загальну суму 5400372,98 грн. з ПДВ а також КП «УКБ» оплачені транспортні витрати у сумі 50960,02 грн.

За результатами перерахунку, здійсненого сторонами на підставі висновків акту Держфінінспекції, вирішено зменшити витрати за видатковою накладною №БУ-221 від 27.12.2013 на суму 50960,02 грн. Також були зменшена вартість будівельних робіт та витрат за травень 2014 на суму 42413,25 грн.

Під час судового розгляду справи сторони підписали додаткову угоду про зарахування зустрічних однорідних вимог на суму 54752,49 грн. Таким чином, кошти за видатковою накладною у сумі 50960,02 грн вважаються стягнутими.

Крім того, на даний час договір від 24.10.2012 №33/12 розірвано (КП «УКБ» направлений лист на адресу підрядника від 15.04.2016 про відмову від договору в односторонньому порядку).

Запорізька місцева прокуратура №2 у позовній заяві зазначає, що Запорізькою обласною державною адміністрацією, як головним розпорядником коштів, не вживалися заходи щодо примусового повернення коштів, перерахованих на виконання недійсної додаткової угоди №4, що свідчить про невиконання органами державної влади повноважень щодо захисту інтересів держави.

Також, КП «УКБ», як стороною договору та одержувачем державних коштів не вживалися заходи щодо примусового стягнення вказаних коштів з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт», що свідчить про неналежне виконання своїх повноважень.

Неповернення ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» бюджетних коштів, які набуті в результаті недійсного правочину, унеможливує виконання запланованих робіт з реконструкції палацу спорту «Юність» м. Запоріжжя, що порушує економічні інтереси держави та потребує їх захисту шляхом звернення прокуратури до суду з позовом.

Слід підкреслити, що КП «УКБ» позов про застосування наслідків недійсної угоди №4 шляхом стягнення з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» коштів у сумі 5400372,98 грн., сплачених за поставку обладнання до цього часу самостійно не пред'явлено.

Саме через нездійснення КП «УКБ» заходів щодо захисту інтересів держави з метою повернення коштів до бюджету, Запорізькою місцевою прокуратурою №2 подано позов до ГСЗО.

Під час судового розгляду цієї справи прокуратурою встановлено, що відповідно до акту приймання-передачі незавершеного будівництва об'єкту від 11.05.2016 КП «УКБ» передало Комунальному спортивно-видовищному підприємству «Юність» вартість незавершеного будівництва у тому числі, обладнання – розподільчий пристрій РУ-04-3200 «Eaton» вартістю 1089000 грн. У подальшому 25.10.2016 між Департаментом комунальної власності та приватизації Запорізької міської ради та Богуслаєвим В.О. укладений договір купівлі-продажу об'єкта до складу якого входить вищенаведене обладнання. Зважаючи на вищенаведені обставини, прокуратурою було заявлено про зменшення позовних вимог на суму 1089000 грн.

Судом розглянуті всі матеріали справи та прийнято рішення від 20.07.2017 у справі №908/1248/17 яким стягнуто з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» кошти у розмірі 4311372,98 грн. а також витрати по сплаті судового збору у розмірі 64670,59 грн.

Зважаючи на те, що з січня 2016 на КП «УКБ» змінився керівник, він повинен був негайно після проведеної інвентаризації дебіторської заборгованості забезпечити:

- відображення в бухгалтерському обліку достовірної дебіторської заборгованості,
- подачу позову до суду щодо визнання недійсною додаткової угоди №4 від 06.12.2013,
- подачу апеляційної скарги до суду щодо стягнення боргу з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» у сумі 4 311 372,98 грн.,
- звернення до суду із заявою про забезпечення позову, в якій викласти аргументовані факти щодо накладання арешту на майно боржника,
- звернення до Органу державної виконавчої служби про відкриття виконавчого провадження,
- контроль за ходом виконання примусового стягнення боргу з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт».

Проте, замість цього у бухгалтерському обліку КП «УКБ» станом на 01.01.2016 та 31.03.2017 відображена недостовірна сума дебіторської заборгованості у розмірі 93 373,27 грн. Крім того, КП «УКБ» подана апеляційна скарга щодо стягнення боргу лише у сумі 46 850,26 грн. При цьому, враховуючи те, що КП «УКБ» не вживало заходів щодо захисту інтересів держави та повернення коштів до бюджету, Запорізька місцева прокуратура №2 у 2017 році подала позов до ГСЗО щодо стягнення реального боргу з ТОВ «Буд-Енерго-Стандарт» у сумі 4 311 372,98 грн. та виграло справу.

Враховуючи вищенаведене, некваліфіковані дії посадових осіб КП «УКБ» призвела до потенційних збитків на суму 4 311 372,98 грн.

Дебіторська заборгованість по виданим авансам по розрахунках з ТОВ «Проекстройсервіс Плюс» (код 35718889)

КП «УКБ» мав взаємовідносини з ТОВ «Проекстройсервіс Плюс» (Підрядник) на підставі договору від 21.06.2013 № 71/13. Відповідно до умов даного договору підрядник мав виконувати роботи на об'єкті «Реконструкція будівлі дошкільного навчального закладу №186 по вул. 12 квітня, 2-а у м. Запоріжжя». Ціна договору динамічна та складає суму 7 117 368,22 грн. з ПДВ без урахування витрат на утримання служби замовника на організацію будівництва та технічний нагляд. Строк виконання робіт – 2013 рік.

На виконання умов даного договору КП «УКБ» у липні та вересні 2013 року **перераховані аванси** у сумі 759053,52 грн. (платіжні доручення від 31.07.2013 №91 на суму 393053,52 грн, та від 17.09.2013 №112 на суму 366000 грн). Підрядник частково відпрацював аванси на суму 635105,2 грн, що підтверджена актами за формою КБ 2-в.

Сума невідпрацьованих підрядником авансів за договором складає 123 948,32 грн.

Слід зазначити, що **29.08.2014** сторони підписали угоду про розірвання договору підряду від 21.06.2013 № 71/13.

Лише у грудні 2016 року КП «УКБ» направило на адресу ТОВ «Проектстройсервіс Плюс» вимогу про сплату боргу у сумі 123 948,32 грн. листом від 05.12.2016 №юр-06960. Дана вимога не виконана підрядником.

КП «УКБ» звернулося до господарського суду Запорізької області із **позовною заявою від 07.06.2017 №юр-01847** про стягнення боргу з ТОВ «Проектстройсервіс Плюс».

Відповідно до матеріалів судової справи ТОВ «Проектстройсервіс Плюс» не з'явився на судові засідання через те, що конверти з ухвалою та повісткою повернулися з відміткою поштового зв'язку «за закінченням терміну зберігання», що свідчить про незнаходження контрагента за місцем реєстрації.

Розглянувши матеріали справи судом прийнято рішення від 25.07.2017 у справі №910/9412/17 яким задоволені позовні вимоги та стягнуто з ТОВ «Проектстройсервіс Плюс» на користь КП «УКБ» суми боргу 123948,32 грн та судового збору 1859,23 грн.

Слід підкреслити, що КП «УКБ» не вживались заходи щодо стягнення з підрядника дебіторської заборгованості по виданим авансам понад три роки. Крім того, як вбачається з матеріалів справи ТОВ «Проектстройсервіс Плюс» не виконав своїх зобов'язань за договором, порушив графік виконання робіт, проте КП «УКБ» не вживало заходів щодо застосування штрафів та пені до підрядника.

Зважаючи на те, що з січня 2016 на КП «УКБ» змінився керівник, він повинен був негайно після проведеної інвентаризації дебіторської заборгованості забезпечити:

- подачу позову до суду щодо стягнення боргу з ТОВ «Проектстройсервіс Плюс» у сумі 123 948,32 грн.,
- звернення до суду із заявою про забезпечення позову, в якій викласти аргументовані факти щодо накладання арешту на майно боржника.
- звернення до Органу державної виконавчої служби про відкриття виконавчого провадження,
- контроль за ходом виконання примусового стягнення боргу з ТОВ «Проектстройсервіс Плюс»

Проте, замість цього КП «УКБ» у грудні 2016 року направило на адресу ТОВ «Проектстройсервіс Плюс» претензію про сплату боргу та лише у червні 2017 року звернулося до суду із позовною заявою про стягнення боргу з ТОВ «Проектстройсервіс Плюс».

Враховуючи вищенаведене, дії посадових осіб КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму 123 948,32 грн внаслідок затягування процедури стягнення боргу з підрядника. На теперішній час повернення боргу є безперспективним, оскільки місцезнаходження ТОВ «Проектстройсервіс Плюс» не відомо.

Безнадійна дебіторська заборгованість за надані послуги по технічному нагляду за будівництвом по розрахунках з ТОВ «Константа» (код ЄДРПОУ 13622097)

КП «УКБ» мав взаємовідносини з ТОВ «Константа» на підставі договору від 04.06.2007 № 12/07-Б. На виконання умов договору КП «УКБ» в період з червня 2007 по вересень 2008 надавав послуги по технічному нагляду за виконанням робіт по будівництву.

ТОВ «Константа» не виконало свої зобов'язання за договором та не розрахувалося з КП «УКБ». Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку підприємства обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «Константа» у сумі 1810836,66 грн.

На офіційному сайті Вищого господарського суду України 01.02.2016 за №27806 опубліковано оголошення про порушення провадження у справі про банкрутство ТОВ «Константа».

Враховуючи вищенаведене, КП «УКБ» звернулося до господарського суду Запорізької області (далі – ГСЗО) із заявою від 29.02.2016 №юр/02153 про визнання грошових вимог до боржника у справі про банкрутство.

У своїй заяві КП «УКБ» зазначає, що грошові вимоги підтверджені рішенням ГСЗО від 30.03.2009 у справі №22/89/09 на суму 310483,27 грн., крім того грошові вимоги на суму 151278,47 підтверджені Постановою Запорізького апеляційного суду від 27.01.2010 у справі №3/218/09.

Таким чином, заявлена сума кредиторських вимог складає 1 810 836,66 грн (310483,27 + 151278,47 + 1 349 072,92)

Крім того, підставою для включення зазначеної суми до кредиторських вимог під час розгляд справи №19/157/10-25/195/10-12/5009/7270/11 про банкрутство ТОВ «Константа», слугували документи та повідомлення про результати розгляду заяви з грошовими вимогами до боржника у сумі 1 810 836,66 грн, які включені до реєстру вимог кредиторів. Ухвалою ГСЗО від 29.05.2012 була затверджена мирова угода. Проте, умови мирової угоди боржником не виконано, сума боргу залишилась без змін.

Враховуючи вищенаведене, фінансові втрати підприємства на сьогоднішній день складають суму 1 813 717,66 грн (з урахуванням судового збору), зважаючи на те, що всі вжиті заходи КП «УКБ» щодо стягнення боргу з банкрута ТОВ «Константа» протягом 7 років не призвели до позитивних наслідків.

Дебіторська заборгованість з ознаками безнадійної по розрахунках з ТОВ «ЄСС плюс» (код ЄДРПОУ 34068040)

1) КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «ЄСС плюс» (Підрядник) від 27.05.2015 №170/15. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Капітальний ремонт житлового будинку по вул. Дніпропетровське шосе, 64 в м.Запоріжжі» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «ЄСС плюс» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Департамент житлово-комунального господарства Запорізької міської ради, у розмірі 2 172 335,01 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби

Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядник робіт складає суму 2 121 134 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Пунктами 4.1, 4.2. договору передбачено, що розрахунки проводяться у відповідності до українського законодавства у сфері бюджетного фінансування в межах та за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Департамент житлово-комунального господарства Запорізької міської ради, наданих для фінансування предмету договору шляхом:

- Поетапної оплати замовником виконаних робіт після підписання сторонами довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою КБ-3, акту приймання виконаних будівельних робіт за формою КБ 2-в, складених Підрядником відповідно до вимог ДСТУ БД.1.1-1:2013, в межах ціни цього договору, у строк до 15 календарних днів з моменту надходження коштів фінансування предмету договору на рахунок замовника;

- Попередньої оплати, яка може бути надана підряднику відповідно до п.1 Постанови КМУ від 23.04.2014 №117, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – Департаментом житлово-комунального господарства Запорізької міської ради – на підставі отриманого листа – погодження, на строк не більше 3 місяців.

Замовник здійснює попередню оплату лише тих товарів, робіт та послуг, що згідно з даним договором передбачається поставити, виконати та надати протягом поточного року. Надану попередню оплату підрядник зобов'язаний використати в зазначений термін. Невикористані в цей термін кошти повертаються замовнику.

Пунктом 5.1 договору визначено строки виконання робіт: початок – 2015 рік, закінчення – 2017 рік.

Відповідно до умов договору (пункти 6.2.1, 14.1, 14.2) замовник має право достроково розірвати договір у випадках, передбачений договором.

Сторонами підписана додаткова угода до даного договору від 05.04.2016, якою уточнена договірна ціна та порядок фінансування, а саме: договірна ціна є динамічною і складає суму 1712702,40 грн. з ПДВ, обсяг фінансування у 2015 році – 856351,20 грн. з ПДВ; у 2016 році – 856351,20 з ПДВ. Крім того, додатковою угодою змінений графік виконання робіт відповідно до якого строк закінчення робіт – 30.06.2016р.

На виконання вищенаведеного договору КП «УКБ» були перераховані аванси:

у червні 2015 у сумі 856 351,20 грн (платіжне доручення від 10.06.2015 №1220), які були відпрацьовані шляхом надання замовнику актів КБ 2-в у березні 2016 на суму 1 146 567,60 грн. Крім того, КП «УКБ» сплачена сума за цим актом 290 216,40 грн (платіжне доручення від 28.04.2016)

у червні 2016 у сумі 256 905,36 грн. (платіжне доручення від 13.06.2016 №63) які залишились не відпрацьованими.

Відповідно до актів КБ 2-в за березень 2016 підрядник виконував роботи на загальну суму 1 146 567,6 грн, а саме: заміна віконних блоків на металопластикові, заміна дверних блоків на металопластикові, розбирання покрівельного покриття, улаштування покрівлі з рулонних наплавлених матеріалів із застосуванням газопламених горілок, улаштування руберойду, ремонт огорожень балконів та металевих сходів, окрашення мусоропроводу та інше. **При цьому, в актах не наведена субпідрядна організація. Крім того, умовами договору також не передбачено залучення субпідрядників.**

Згідно з актами КБ 2-в за березень 2016:

№1/170 від 31.03.2016 кількість працівників, що мали виконувати будівельні роботи, складає **40 осіб**, сума заробітної плати, що включена до складу прямих витрат – **138 237 грн.**;

№2/170 від 31.03.2016 кількість працівників, що мали виконувати будівельні роботи, складає **9 осіб**, сума заробітної плати, що включена до складу прямих витрат – **30 999 грн.**;

Необхідно зазначити, що згідно даних публікацій інтернет-ЗМІТОВ «ЄСС плюс» у 2016 році взагалі не мало офіційно працевлаштованих фахівців.

Таким чином, в актах КБ 2-в наведена недостовірна інформація щодо кількості будівельників, які брали участь у виконанні робіт, що призвело до завищення суми заробітної плати у складі прямих витрат на 169 236 грн.

В бухгалтерському обліку КП «УКБ» станом на 31.03.2017 обліковується дебіторська заборгованість по виданим авансам по розрахунках з ТОВ «ЄСС плюс» за договором від 27.05.2016№170/15 у сумі 256 905,36 грн.

У зв'язку із невиконанням підрядником ТОВ «ЄСС плюс» обов'язків за вищенаведеним договором, КП «УКБ» у вересні 2016 звернулося до господарського суду Запорізької області з позовною заявою про розірвання договору від 27.05.2016№170/15.

У своїй позовній заяві КП «УКБ» зазначає, що ТОВ «ЄСС плюс» з квітня 2016 року не виконує будівельні роботи на об'єкті, попередню оплату не повертає.

Розглянувши матеріали справи суд прийняв рішення від 14.12.2016 у справі за №908/2319/16, яким задовольнив позов КП «УКБ» повністю та розірвав договір від 27.05.2016№170/15, укладений з ТОВ «ЄСС плюс» а також стягнув з відповідача судовий збір у розмірі 1378 грн.

Відповідно до описової частини судового рішення встановлено, що ТОВ «ЄСС плюс» не з'являлося у судові засідання, ухвала про порушення провадження у справі, яка направлялася ТОВ «ЄСС плюс» на адресу державної реєстрації повернулася до суду з поштовою відміткою «За закінченням терміну зберігання. Враховуючи наведене, можна зробити висновок, що ТОВ «ЄСС плюс» не знаходиться за юридичною адресою, його фактичне місцезнаходження не відомо.

Слід зазначити, що відповідно до офіційного веб-сайту Міністерства юстиції України «Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» встановлено, що за кодом ЄДРПО 34068040 зареєстрована юридична особа ТОВ «ЧОГОР», місцезнаходження (юридична адреса) підприємства: 79018, Львівська обл., місто Львів, вул.Антоновича, б.31, керівник даної юридичної особи – Оверченко Денис Борисович. Зміна назви юридичної особи, його власника та місцезнаходження підприємства відбулось 17.04.2017 року.

Таким чином, при виборі контрагента для виконання будівельних робіт КП «УКБ» не з'ясована ділова репутація ТОВ «ЄСС плюс», процес виконання робіт не контролювався, підприємство не вживало заходів щодо витребування від підрядника звітів про використання авансів, не вимагало повернення не використаних авансів.

Як вбачається з позовної заяви та матеріалів судової справи, КП «УКБ» було освідомлено про те, що будівельні роботи на об'єкті не здійснювалися підрядником **з квітня 2016**. Не зважаючи на це, КП «УКБ» **у червні 2016** була перерахована попередня оплата підряднику ТОВ «ЄСС плюс» у сумі 256 905,36 грн.

КП «УКБ» у вересні 2016 подана позовна заява щодо розірвання договору і лише **у січні 2017 року** поданий позов до суду про стягнення боргу з ТОВ «ЄСС плюс» у сумі 256 905,36 грн.

Відповідно до п. 9.2 договору КП «УКБ» мало застосувати штрафні санкції до підрядника ТОВ «ЄСС плюс», а саме: за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі

0,1% за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 днів додатково стягується штраф у розмірі 7% вказаної вартості.

Враховуючи зазначений пункт договору КП «УКБ» мав застосувати пеню та штрафи до ТОВ «ЄСС плюс» за порушення графіку виконання робіт. На дату розірвання договору у судовому порядку, сума штрафу складає 240 717,9 грн, яка розраховується наступним чином:

1. визначення вартості робіт, не виконаних на дату розірвання договору:

2121134 грн. (вартість підрядних робіт за договором) – 1146567,6 грн. (вартість виконаних робіт) = 974566,40 грн.

2. розрахунок пені:

$974566,40 \times 0,1\% \times 177$ (кількість днів з 01.07.2016 по 25.12.2016 (дата набрання законної сили судового рішення щодо розірвання договору)) = 172498,25 грн.

3. розрахунок штрафу за порушення графіку понад 30 днів:

$974566,40 \times 7\% = 68219,65$ грн

4. загальна сума пені та штрафу: $172498,25 + 68219,65 = 240717,9$ грн.

2) КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «ЄСС плюс» (Підрядник) від 27.05.2015 №178/15. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту **«Капітальний ремонт фасаду житлового будинку по вул. Казача, 1 в м.Запоріжжі»** в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «ЄСС плюс» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Департамент житлово-комунального господарства Запорізької міської ради, у розмірі 3 531 946,80 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядних робіт складає суму 3 442 711 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Інші умови договору аналогічні умовам попереднього договору.

Пунктом 5.1 договору визначено строки виконання робіт: початок – 2015 рік, закінчення – 2016 рік.

Відповідно до умов договору (пункти 6.2.1, 14.1, 14.2) замовник має право достроково розірвати договір у випадках, передбачений договором.

За умовами договору місцезнаходження підрядника ТОВ «ЄСС плюс»: 70412, Запорізька область, Запорізький район, с.Малишевка, вул.Шевченка, буд.24

Сторонами підписані додаткові угоди до даного договору :

№1 від 08.12.2015, якою уточнений порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування у 2015 році – 2142630,86 грн. з ПДВ; у 2016 році – 1300080,34 з ПДВ а також змінені реквізити підрядника у т.ч. місцезнаходження ТОВ «ЄСС плюс»: 69001 Запорізька область, м.Запоріжжя, бульвар Шевченка, 27.

№ 1а від 05.04.2016, якою уточнений порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування у 2015 році – 1690000 грн. з ПДВ; у 2016 році – 1752711,20 з ПДВ, змінений графік виконання робіт відповідно до якого строк закінчення робіт – 30.06.2016р. Крім того, в додатковій угоді наведені

нові реквізити ТОВ «ЄСС плюс», а саме: 70411 Запорізька область, Запорізький район, с.Володимировка, вул.Космічна, 12.

На виконання вищенаведеного договору КП «УКБ» перерахувало аванси підряднику у червні та липні 2015 всього у сумі 1690000 грн (платіжні доручення від 11.06.2015 №1220, від 09.07.2015 №1352), які були відпрацьовані у червні 2016.

Отже, ТОВ «ЄСС плюс» порушені умови договору та нормативні акти в частині терміну відпрацювання отриманих авансів у сумі 1690000 грн (фактично аванси відпрацьовані підрядником майже через рік).

Крім того, КП «УКБ» у липні 2016 перерахована попередня оплата підряднику у сумі 390 024,10 грн. (платіжне доручення від 05.07.2016 №74) яка залишилась не відпрацьованою.

Відповідно до актів КБ 2-в за червень 2016 підрядник виконував роботи на загальну суму 1690000 грн: розбирання ізоляції з мінеральної вати, теплоізоляція стін, ґрунтування поверхонь бітумною ізоляцією, обклеювання поверхонь ізоляції тканиною скляною, штукатурення стін фасадів, розбирання асфальто-бетонних покриттів, укладання щебеневих основ, улаштування парапетів, інше. **При цьому, в актах не наведена субпідрядна організація. Крім того, умовами договору також не передбачено залучення субпідрядників.**

Згідно з актом КБ 2-в за червень 2016 №1 від 22.06.2016 кількість працівників, що мали виконувати будівельні роботи, складає **91 особа**, сума заробітної плати, що включена до складу прямих витрат – **340 907,74 грн**. Проте, на підприємстві відсутні офіційно працевлаштовані фахівці у 2016 році.

Таким чином, в актах КБ 2-в наведена недостовірна інформація щодо кількості будівельників, які брали участь у виконанні робіт, що призвело до завищення суми заробітної плати у складі прямих витрат на 340 907,74 грн.

В бухгалтерському обліку КП «УКБ» станом на 31.03.2017 обліковується дебіторська заборгованість по виданим авансам по розрахунках з ТОВ «ЄСС плюс» за договором від 27.05.2016№178/15 у сумі 390 024,04 грн.

У зв'язку із невиконанням підрядником ТОВ «ЄСС плюс» обов'язків за вищенаведеним договором, КП «УКБ» у вересні 2016 звернулося до господарського суду Запорізької області з позовною заявою про розірвання договору від 27.05.2016№1708/15.

У своїй позовній заяві КП «УКБ» зазначає, що ТОВ «ЄСС плюс» з липня 2016 року не виконує будівельні роботи на об'єкті, попередню оплату не повертає понад 3 місяці.

Розглянувши матеріали справи суд прийняв рішення від 26.10.2016 у справі за №908/2320/16, яким задовольнив позов КП «УКБ» повністю та розірвав договір від 27.05.2016№178/15, укладений з ТОВ «ЄСС плюс» а також стягнув з відповідача судовий збір у розмірі 1378 грн.

Таким чином, КП «УКБ» не контролював процес виконання робіт за цим договором та не вживало заходів щодо витребування від підрядника звітів про використання авансів, не вимагало повернення не використаних авансів.

Як вбачається з позовної заяви та матеріалів судової справи, КП «УКБ» було освідомлено про те, що будівельні роботи на об'єкті не здійснювалися підрядником з **липня 2016**. Незважаючи на це, підприємство у **липні 2016** була перерахована попередня оплата підряднику ТОВ «ЄСС плюс» у сумі 390 024,04 грн., яка залишилась не відпрацьованою та не повернута КП «УКБ».

КП «УКБ» у вересні 2016 подана позовна заява щодо розірвання договору.

У грудні 2016 подана позовна заява про стягнення боргу у сумі 390024,10 грн. за результатами розгляду судової справи ГСЗО прийнято рішення від 06.02.2017 у справі №908/3275/16 яким задоволені позовні вимоги КП «УКБ». Як вбачається з матеріалів справи ТОВ «ЄСС плюс» не з'являлося на судові засідання.

Відповідно до п. 9.2 договору КП «УКБ» мало застосувати штрафні санкції до підрядника ТОВ «ЄСС плюс», а саме: за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1% за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 днів додатково стягується штраф у розмірі 7% вказаної вартості.

Враховуючи зазначений пункт договору КП «УКБ» мав застосувати пеню та штрафи до ТОВ «ЄСС плюс» за порушення графіку виконання робіт. На дату розірвання договору у судовому порядку, сума штрафу складає 345 284,07 грн, яка розраховується наступним чином:

1. визначення вартості робіт, не виконаних на дату розірвання договору:

3442711 грн. (вартість підрядних робіт за договором) – 1690000 грн. (вартість виконаних робіт) = 1752711 грн.

2. розрахунок пені:

1752711 x 0,1% x 127 (кількість днів з 01.07.2016 по 05.11.2016 (дата набрання законної сили судового рішення щодо розірвання договору)) = 222594,30 грн.

3. розрахунок штрафу за порушення графіку понад 30 днів:

1752711 x 7% = 122689,77 грн

4. загальна сума пені та штрафу: 222594,30 + 122689,77 = 345284,07 грн.

3) КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «ЄСС плюс» (Підрядник) від 27.05.2015 №179/15. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Капітальний ремонт фасаду житлового будинку по вул. Українська, 26 в м.Запоріжжі» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «ЄСС плюс» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Департамент житлово-комунального господарства Запорізької міської ради, у розмірі 3 538 390,97 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядних робіт складає суму 3 447 188,57 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Інші умови договору аналогічні умовам попереднього договору.

Пунктом 5.1 договору визначено строки виконання робіт: початок – 2015 рік, закінчення – 2017 рік.

Відповідно до умов договору (пункти 6.2.1, 14.1, 14.2) замовник має право достроково розірвати договір у випадках, передбачений договором.

За умовами договору місцезнаходження підрядника ТОВ «ЄСС плюс»: 70412, Запорізька область, Запорізький район, с.Малишевка, вул.Шевченка, буд.24.

Згідно з графіком проведення робіт, будівельні роботи мали бути закінчені 10.09.2015 року.

Сторонами підписані додаткові угоди до даного договору :

№1 від 08.12.2015, якою уточнений порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування у 2015 році – 2553000 грн. з ПДВ; у 2016 році – 894188,57 з ПДВ а також змінені реквізити підрядника у т.ч. місцезнаходження ТОВ «ЄСС плюс»: 69001 Запорізька область, м.Запоріжжя, бульвар Шевченка, 27.

№ 1а від 04.04.2016, якою уточнений порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування у 2015 році – 1690000 грн. з ПДВ; у 2016 році – 1757188,57 з ПДВ, змінений графік виконання робіт відповідно до якого строк закінчення робіт – 30.06.2016р. Крім того, в додатковій угоді наведені нові реквізити ТОВ «ЄСС плюс», а саме: 70411 Запорізька область, Запорізький район, с.Володимировка, вул.Космічна, 12.

На виконання вищенаведеного договору КП «УКБ» перерахувало грошові кошти підряднику за підрядні роботи, які виконані у червні 2016 троку всього у сумі 1690000 грн.

Крім того, КП «УКБ» у липні 2016 перерахована попередня оплата підряднику у сумі 268256,57 грн. (платіжне доручення від 05.07.2016 №75) які залишились не відпрацьованими.

Відповідно до актів КБ 2-в за червень 2016 підрядник виконував наступні роботи на загальну суму 1690000 грн: ремонт поверхні стін фасаду, утеплення цоколю, теплоізоляція стін, інше. **При цьому, в актах не наведена субпідрядна організація. Крім того, умовами договору також не передбачено залучення субпідрядників.**

Згідно з актом КБ 2-в за червень 2016 №1 від 22.06.2016 кількість працівників, що мали виконувати будівельні роботи, складає **92 особа**, сума заробітної плати, що включена до складу прямих витрат – **342 602,61 грн**. Проте, фактично у підрядника відсутні офіційно працевлаштовані фахівці у 2016 році.

Таким чином, в актах КБ 2-в наведена недостовірна інформація щодо кількості будівельників, які брали участь у виконанні робіт, що призвело до завищення суми заробітної плати у складі прямих витрат на 342 602,61 грн.

В бухгалтерському обліку КП «УКБ» станом на 31.03.2017 обліковується дебіторська заборгованість по виданим авансам по розрахунках з ТОВ «ЄСС плюс» за договором від 27.05.2016№179/15 у сумі 268 256,57 грн.

У зв'язку із невиконанням підрядником ТОВ «ЄСС плюс» обов'язків за вищенаведеним договором, КП «УКБ» у вересні 2016 звернулося до господарського суду Запорізької області з позовною заявою про розірвання договору від 27.05.2016№179/15.

У своїй позовній заяві КП «УКБ» зазначає, що ТОВ «ЄСС плюс» з липня 2016 року не виконує будівельні роботи на об'єкті, попередню оплату не повертає понад 3 місяці.

Розглянувши матеріали справи суд прийняв рішення від 24.11.2016 у справі за №908/2317/16, яким задовольнив позов КП «УКБ» повністю та розірвав договір від 27.05.2016№179/15, укладений з ТОВ «ЄСС плюс» а також стягнув з відповідача судовий збір у розмірі 1378 грн.

Враховуючи вищенаведене, КП «УКБ» не контролювався процес виконання робіт за даним договором, підприємство не вживало заходів щодо витребування від підрядника звітів про використання авансів, не вимагало повернення не використаних авансів.

Як вбачається з позовної заяви та матеріалів судової справи, КП «УКБ» було освідомлено про те, що будівельні роботи на об'єкті не здійснювалися підрядником з **липня 2016**. Незважаючи на це, підприємство у **липні 2016** була перерахована попередня оплата підряднику ТОВ «ЄСС плюс» у сумі 268256,57 грн., яка залишилась не відпрацьованою та не повернута КП «УКБ».

КП «УКБ» у вересні 2016 подана позовна заява щодо розірвання договору, проте заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості не вживались, штрафи за порушення графіку виконання робіт не застосовані.

Відповідно до п. 9.2 договору КП «УКБ» мало застосувати штрафні санкції до підрядника ТОВ «ЄСС плюс», а саме: за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1% за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 днів додатково стягується штраф у розмірі 7% вказаної вартості.

Враховуючи зазначений пункт договору КП «УКБ» мав застосувати пеню та штрафи до ТОВ «ЄСС плюс» за порушення графіку виконання робіт. На дату розірвання договору у судовому порядку, сума штрафу складає 397 124,62 грн, яка розраховується наступним чином:

1. визначення вартості робіт, не виконаних на дату розірвання договору:

3447188,57 грн. (вартість підрядних робіт за договором) – 1690000 грн. (вартість виконаних робіт) = 1757188,57 грн.

2. розрахунок пені:

$1757188,57 \times 0,1\% \times 156$ (кількість днів з 01.07.2016 по 04.12.2016 (дата набрання законної сили судового рішення щодо розірвання договору)) = 274121,42 грн.

3. розрахунок штрафу за порушення графіку понад 30 днів:

$1757188,57 \times 7\% = 123003,20$ грн

4. загальна сума пені та штрафу: $274121,42 + 123003,20 = 397124,62$ грн.

Враховуючи вищевикладене, дії посадових осіб КП «УКБ» призвели до потенційних збитків підприємства на загальну суму 2 751 058,90 грн. внаслідок:

перерахування авансів у сумі **915 185,97 грн.** сумнівному контрагенту ТОВ «ЄСС плюс», стягнення яких на сьогодні є безперспективним оскільки підприємство змінило юридичний статус, власника, місцезнаходження;

завищення витрат в актах КБ 2-в на суму заробітної плати у складі прямих витрат на загальну суму **852 746,35 грн.**

не застосування штрафних санкцій до підрядника за порушення графіків виконання робіт відповідно до п.9.2 договорів на суму **983 126,58 грн.**

Крім того, можна дійти висновку, що дії менеджменту КП «УКБ» призвели до неефективного використання грошових коштів внаслідок залучення сумнівного контрагента ТОВ «ЄСС плюс» з негативною податковою історією до виконання підрядних робіт (КП «УКБ» у березні та червні 2016 підписані акти КБ 2-в на суму 4 526 567,60 грн, які сплачені). Зокрема, за весь період дії договору підрядник тричі змінював юридичну адресу а також власників та посадових осіб, з початку 2016 року на підприємстві відсутні офіційно працевлаштовані фахівці. Крім того, будівельні роботи на об'єктах припинились з червня 2016 року після чого контрагент зник не повернув отримані аванси.

Слід підкреслити, що на теперішній час залишились не завершеними роботи, що виконувались ТОВ «ЄСС плюс» на об'єктах по: вул. Дніпропетровське шосе, 64, вул. Казача, 1, вул. Українська, 26.

Дебіторська заборгованість по виданим авансам по розрахунках з ТОВ «Ексістрой» (код 25221417)

КП «УКБ» укладений договір з підрядником ТОВ «Ексістрой» від 06.05.2016 №010/114. Відповідно до умов даного договору ТОВ «Ексістрой» бере на себе зобов'язання виконувати будівельні роботи з реконструкції приміщення спортивного комплексу на території дитячої спортивної та юнацької школи «Локомотив» (код CPV за кодом ДК 021:2015 – 45212200-8 (будівництво об'єктів). Ціна договору складає 1477589,60 грн. без урахування витрат на утримання служби замовника. Згідно з графіком виконання робіт на об'єкті реконструкції останній етап будівельних робіт мав бути закінчений у жовтні 2016 року.

На виконання умов даного договору КП «УКБ» у травні 2016 перерахований аванс підряднику ТОВ «Ексістрой» для придбання будівельних матеріалів у сумі 443 276,88 грн. (платіжне доручення від 26.05.2016 № 27) термін відпрацювання цього авансу – 26.08.2016. Відповідно до умов зазначеного договору на суму попередньої оплати підрядник надає акти виконаних робіт КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт КБ-3 протягом 3-х місяців з дня перерахування авансів. Не використані у цей термін кошти повертаються КП «УКБ».

Проте, в порушення умов договору ТОВ «Ексістрой» не відпрацьований аванс у сумі 443 276,88 грн., акти виконаних робіт з боку КП «УКБ» не підписані, у зв'язку із порушенням підрядником будівельних норм та правил, грошові кошти не повернуті.

Під час виконання робіт підрядник відхилився від проектних рішень та неодноразово порушував будівельні норми та правила а саме:

1. журнал виробництва робіт на об'єкті відсутній, на вимогу технічного нагляду КП «УКБ» журнал не надавався.
2. У проекті реконструкції вказано, що риття траншеї під стрічковий фундамент поблизу будівлі (ряд В) виконується вручну, при цьому відмітка дна траншеї повинна бути не нижче існуючого фундаменту, в дійсності – котлован виритий екскаватором, відмітка дна котловану нижче існуючого фундаменту будівлі більше ніж на 0,5м.
3. Зворотне засипання котловану виконано без ущільнення ґрунту і не на одній позначці з відміткою верху фундаменту споруджуваної прибудови;
4. На плитах перекриття відсутні металеві зв'язки (вузол 2 на листі 6.2);
5. Проектна відмітка днища каналу (17,57 – 17,41) спорудженої теплотраси завищена орієнтовно на один метр (виконавча схема не надана), що спричинить за собою промерзання та тепловтрати;
6. Покрівля існуючої будівлі розібрана, не ведуться роботи по її відновленню;
7. Дверні і віконні прорізи залишаються відкритими (в результаті демонтажу) перед початком осінньо-зимового періоду, що спричинить за собою руйнування існуючої будівлі спортивного комплексу «Локомотив»;
8. Для зведення стін прибудови Підрядником використовувалися матеріали, які не передбачені проектною документацією, невідомого виробника, без сертифікатів якості і паспорта дійсного виробника цих еко панелей.

Крім того, згідно рішення Запорізької міської ради №40 від 26.10.2016 фінансування по об'єкту припинено.

Враховуючи вищенаведене, КП «УКБ» звернувся до підрядника з вимогою про відмову від договору від 16.11.2016 №юр-06601. У зазначеному листі КП «УКБ» вимагав від ТОВ «Ексістрой» передати незавершений об'єкт будівництва, оплачені матеріали, проектно-кошторисну та виконавчу документацію у триденний термін від дати розірвання договору. Проте, зазначена вимога залишилась без задоволення.

КП «УКБ» вдруге звернулося до ТОВ «Ексістрой» листом від 05.04.2017 №юр-01117 з вимогою повернути невідпрацьований аванс у сумі 443 276,88 грн. протягом трьох днів, яка також залишилась без задоволення.

Підприємство звернулося з позовною заявою до господарського суду Запорізької області від 11.04.2017 №юр/01206 щодо стягнення боргу з ТОВ «Ексістрой» у сумі 443 276,88 грн. Ухвалою ГСЗО від 30.05.2017 порушено провадження у справі №908/774/17.

В бухгалтерському обліку КП «УКБ» станом на 31.03.2017 обліковується дебіторська заборгованість по виданим авансам ТОВ «Ексістрой» у сумі 443 276,88 грн.

Таким чином, ТОВ «Ексістрой» не виконував своїх зобов'язань за договором, а саме: здійснював роботи з порушеннями будівельних норм і стандартів, відхилявся від проектних рішень, отримав аванси та не повернув їх.

Слід зазначити, що КП «УКБ» у травні 2016 року укладений договір з ТОВ «Ексістрой» та вже у листопаді 2016 ініціювало розірвання цього договору.

Слід зазначити, що в тендерну документацію директором ТОВ «Ексістрой» внесені неправдиві дані про кількість працівників відповідної кваліфікації. Крім того, при отримання ліцензії на здійснення архітектурних робіт директор ТОВ «Ексістрой» в документах вказав у штаті 66 працівників, але за даними державних органів на «Ексістрой» було працевлаштоване лише чотири особи. Через це у квітні 2015 року суд визнав директора зазначеного підприємства винним у службовому підробленні і призначив штраф в розмірі 1700 гривень. Також йому заборонили займати керівні посади протягом року.

Враховуючи вищенаведене, можна дійти висновку, що КП «УКБ» при виборі контрагента не була врахована ділова репутація підрядника, наявність на підприємстві кількості кваліфікованих фахівців, заявлених у тендерних документах, досвід у будівельній сфері, тощо.

Вищенаведені дії посадових осіб КП «УКБ» призвели до неефективного витрачання бюджетних коштів, оскільки на теперішній час є ризик щодо не повернення виданих авансів ТОВ «Ексістрой» у сумі 443 276,88 грн.

3.6. Аналіз додержання вимог бюджетного законодавства в частині проведення попередньої оплати (авансового платежу) для виконання робіт підрядним організаціям, які були залучені КП «УКБ» для виконання будівельних робіт.

Вибірковим аналізом авансових платежів, перерахованих КП «УКБ» підрядним організаціям за будівельні роботи в період з 01.01.2016 по 31.03.2017 було встановлено порушення бюджетного законодавства та неефективне використання бюджетних коштів, а саме:

- несвоєчасне відпрацювання підрядними організаціями авансів, виданих КП «УКБ» на загальну суму 14 989 107,58 грн. в порушення абзацу першого підпункту 3 пункту 1 Постанови Кабінету міністрів України №117 від 23.04.2014р. та абзацу другого пункту 19 Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України №1764 від 27.12.2001

- вилучення грошових коштів з обігу на термін від трьох та більше місяців на загальну суму 1 220 434,58 гривень.

Зазначені порушення мають системний характер. Фахівці КП «УКБ» не здійснюють постійний контроль з моменту перерахування авансових платежів для виконання підрядних робіт до критичного строку використання даних коштів, а тільки в кінці строків надсилають на деякі підрядні організації вимоги щодо повернення коштів.

Аналіз будівельно-монтажних робіт в розрізі підрядних організацій наведено нижче.

Зазначені висновки були здійсненні на підставі аналізу наступних норм законодавства та документів КП «УКБ».

В ході проведення аналізу фінансово-господарської діяльності КП «УКБ» були розглянуті наступні документи, які регламентують діяльність підприємств при перерахуванні грошових коштів:

1) КП «УКБ» при укладанні договорів підряду з контрагентами виступає Замовником підрядних робіт.

Так, зокрема, в договорах підряду в розділі «Порядок здійснення оплати» зазначено, що розрахунки по Договору проводяться у відповідності до законодавства України у сфері бюджетного фінансування в межах та за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів, наданих для фінансування предмету договору шляхом: - попередньої оплати, яка надається Підряднику відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001р. №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – на підставі отриманого від нього листа-погодження, на строк не більше трьох місяців та в межах до 30 % від вартості річного обсягу робіт, який Підрядник зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (форма №КБ-2в, форма №КБ-3). Надану попередню оплату Підрядник зобов'язаний використати в зазначений термін. Невикористані в зазначений термін кошти повертаються Замовнику. Якщо надання попередньої оплати припадає на 4 квартал, то невикористані в зазначений термін кошти повертаються Замовнику не пізніше 25 грудня поточного року.

2) Згідно Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України №1764 від 27.12.2001р.

- Абзац 2 пункт 19: *«Замовник перераховує підряднику аванс, якщо це передбачено договором (контрактом). Розмір авансу не може перевищувати 30 відсотків вартості річного обсягу робіт. Підрядник зобов'язується використати одержаний аванс на придбання і постачання необхідних для виконання робіт матеріалів, конструкцій, виробів протягом трьох місяців після одержання авансу. По закінченні тримісячного терміну невикористані суми авансу повертаються замовнику.»*

3) Згідно Постанови Кабінету міністрів України «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» №117 від 23.04.2014р.:

- Абзац 1 підпункту 3 пункту 1 *«Установити, що розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів у договорах про закупівлю товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти можуть передбачати відповідно до належним чином оформленого рішення головного розпорядника бюджетних коштів попередню оплату лише у разі закупівлі: 3) на строк не більше трьох місяців: робіт із нового будівництва, реконструкції, реставрації, капітального ремонту та технічного переоснащення, придбання основних засобів і житла.»*

4) Відповідно до Бюджетного Кодексу України №2456-VI від 08.07.2010р. із змінами та доповненнями, відповідальність та заходи впливу за порушення бюджетного законодавства передбачені:

- Підпунктом 22 пункту 1 статті 116 **«Порушення бюджетного законодавства»** глави 18 **«Відповідальність та заходи впливу за вчинені порушення бюджетного законодавства»:** *««1. Порушенням бюджетного законодавства визнається порушенням учасником бюджетного процесу встановлених цим Кодексом чи іншим бюджетним законодавством норм щодо складання, розгляду, затвердження, внесення змін, виконання бюджету та звітування про його виконання, а саме: 22)порушення вимог цього Кодексу при здійсненні попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів, а також порушення порядку і термінів такої оплати.»*

- Стаття 117. Заходи впливу за порушення бюджетного законодавства: «

1. За порушення бюджетного законодавства до учасників бюджетного процесу можуть застосовуватися такі заходи впливу:

1) попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення бюджетного законодавства - застосовується в усіх випадках виявлення порушень бюджетного законодавства. Виявлені порушення бюджетного законодавства мають бути усунені в строк до 30 календарних днів;

2) зупинення операцій з бюджетними коштами - застосовується за порушення бюджетного законодавства, визначені пунктами 1-3, 10, 11, 14-29, 32-36, 38 і 40 частини першої статті 116 цього Кодексу, у порядку, встановленому статтею 120 цього Кодексу;

3) призупинення бюджетних асигнувань - застосовується за порушення бюджетного законодавства, визначені пунктами 20, 22-29, 38 і 40 частини першої статті 116 цього Кодексу.»

- Стаття 120. Зупинення операцій з бюджетними коштами:

1. Зупинення операцій з бюджетними коштами полягає у зупиненні будь-яких операцій із здійснення платежів з рахунку порушника бюджетного законодавства.

2. Зупинення операцій з бюджетними коштами можливе на строк до 30 днів у межах поточного бюджетного періоду, якщо інше не передбачено законом.»

Враховуючи вищенаведене, можна зробити висновок, що фахівці КП «УКБ» не здійснюють постійний контроль з моменту перерахування авансових платежів для виконання підрядних робіт до критичного строку використання даних коштів, а тільки в кінці строків надсилають на деякі підрядні організації вимоги щодо повернення коштів. Зазначені порушення мають системний характер.

Це свідчить про неналежне виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них осіб, які здійснювали контроль за фінансовою дисципліною з боку Замовника.

Зазначене порушення бюджетного законодавства призводило до призупинення бюджетних асигнувань та несвоєчасного фінансування (заморожування грошових коштів) проектів щодо будівництва на об'єктах інфраструктури міста Запоріжжя.

При проведенні за період 2016р. – 1 квартал 2017р. вибіркового аналізу авансових платежів, перерахованих КП «УКБ» підрядним організаціям за будівельні роботи, були встановлені порушення вимог бюджетного законодавства, а саме несвоєчасність відпрацювання виданих авансів підрядними організаціями та/або повернення грошових коштів по наступним підприємствам:

1. ТОВ «Сігма Майстер» (ЄДРПОУ 34373941)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Сігма Майстер» (Підрядник) було укладено **договір підряду №040/663 від 20.07.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Алмазна, 51 в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 12.08.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Сігма Майстер» грошові кошти (аванс) у розмірі 14 810,00 гривень.

Сторонами в листопаді 2016 року було підписано акт виконаних робіт за даним договором на суму 48 679,20 гривень. Слід зазначити дата (11.11.2016р.) в акті прийняття робіт за листопад 2016 року з боку Замовника невпевнено вписана олівцем, та має сліди виправлення. Тобто фактичну дату підписання акту прийняття робіт встановити неможливо.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» було надано копії документів щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями.

Так було надано копію заяви КП «УКБ» від 02.12.2016р. №юр-06928 до Запорізької місцевої прокуратури №2 щодо вчинення кримінального правопорушення ТОВ «Сігма Майстер». В даній заяві КП «УКБ» робить висновок щодо нанесення місцевому бюджету збитків на суму 14 810,00 гривень.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 14 810,00 гривень.

2. ТОВ «Запоріжжя Міськбуд» (ЄДРПОУ 39981701)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Запоріжжя Міськбуд» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №916/15р від 30.10.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція філії Центру надання адміністративних послуг Ленінського та Хортицького районів по вул. Кіашко, 22 в м. Запоріжжя». Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

КП «УКБ» 10.02.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Запоріжжя Міськбуд» грошові кошти (аванс) у розмірі 295 300,00 гривень.

Сторонами в травні 2016 року (18.05.2016р.) було підписано акти виконаних робіт за травень 2016 року за даним договором на суму 276 241,58 гривень.

Частина грошових коштів у розмірі 19 058,43 гривень було повернена на рахунок КП «УКБ».

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» було надано копії документів щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями.

Так було надано копію вимоги КП «УКБ» від 11.05.2016р. №юр/02794 до ТОВ «Запоріжжя Міськбуд» щодо повернення грошових коштів у розмірі 295 300,00 гривень.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 295 300,00 гривень та неефективного використання грошових коштів (більше трьох місяців грошові кошти були вилучені з обігу) у сумі 19 058,43 гривень.

3. ДП «Ремстройснаб» (ЄДРПОУ 39987216)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ДП «Ремстройснаб» (Підрядник) було укладено **договір підряду №917/15пр від 30.10.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція філії Центру надання адміністративних послуг Центральний по бульвару Центральному, 27 в м. Запоріжжя». Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

КП «УКБ» 10.02.2016р. було перераховано на адресу ДП «Ремстройснаб» грошові кошти (аванс) у розмірі 285 560,00 гривень.

Сторонами 18.05.2016 року було підписано акт виконаних робіт за травень 2016р. за даним договором на суму 335 070,34 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» було надано копії документів щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями.

Так було надано копію вимоги КП «УКБ» від 11.05.2016р. №юр/02795 до ДП «Ремстройснаб» щодо повернення грошових коштів у розмірі 285 560,00 гривень.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 285 560,00 гривень.

4. ПП «ВАСК-М» (ЄДРПОУ 23852326)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ПП «Васк-М» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №404/15 від 05.06.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі та інженерних мереж житлового будинку по вул. Мала, 3 в м. Запоріжжя». Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

КП «УКБ» 22.04.2016р. було перераховано на адресу ПП «Васк-М» грошові кошти (аванс) у розмірі 477 152,28 гривень.

Сторонами в червні 2016 року (30.06.2016р.) було підписано акт на суму 41 386,80 гривень, яка частково закрила попередню оплату. В липні 2016 року (27.07.2016р. дата має сліди виправлення – по бухгалтерії дата значиться 31.07.2016р.) було підписано акт виконаних робіт на суму 598 264,78 гривень, яка підтвердила використання залишку попередньої оплати у розмірі 435 765,48 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 435 765,48 гривень.

5. ПП «Т.О.К.» (ЄДРПОУ 34869379)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ПП «Т.О.К.» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №040/112 від 05.05.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт мереж опалення житлового будинку по вул. Космічна, 78А у м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 06.06.2016р. було перераховано на адресу ПП «Т.О.К.» грошові кошти (аванс) у розмірі 448 401,17 гривень.

Сторонами в вересні 2016 року (08.09.2016р. – по бухгалтерії акт проведено 20.09.16р., взято на облік в органах держказначейства 19.09.2016р.) було підписано акт виконаних робіт за вересень 2016 року за даним договором на суму 448 401,17 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 448 401,17 гривень.

6. ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» (ЄДРПОУ 34869363)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду:

Договір підряду №040/609 від 29.06.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт дорожнього покриття трамвайного переїзду по пр. Моторобудівників, між зупинками вул. Іванова та Собором Андрія Первозданного) в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 09.08.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» грошові кошти (аванс) у розмірі 684 069,52 гривень. Сума попередньої оплати склала 50% від суми за договором!!! (розмір попередньої плати на рівні 50% встановлений додатковою угодою №1 від 20.07.2016р.).

Сторонами в листопаді 2016 року (17.11.2016р.) було підписано акт виконаних робіт за листопад 2016 року за даним договором на суму 684 069,52 гривень, який підтвердив використання залишку попередньої оплати.

Договір підряду №040/337 від 17.06.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт дорожнього покриття трамвайного переїзду вул. Молодіжна – вул. Орджонікідзе в Заводському районі в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 15.07.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» грошові кошти (аванс) у розмірі 789 232,20 гривень. Сума попередньої оплати склала 50% від суми за договором!!! (розмір попередньої плати на рівні 50% встановлений додатковою угодою №1 від 11.07.2016р.).

Сторонами в жовтні 2016 року (05.10.2016р.) було підписано акт на суму 500 000,00 гривень, який частково закрити попередню оплату. В жовтні 2016 року (26.10.2016р. – по бухгалтерії дата значиться 31.10.2016р., взято на облік в органах держказначейства 01.11.2016р.) було підписано акт виконаних робіт на суму 346 429,20 гривень, який підтвердив використання залишку попередньої оплати у розмірі 289 232,20 гривень.

Договір підряду №040/784 від 19.09.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт дорожнього покриття трамвайного переїзду вул. Дніпровська – вул. Олександрівська (вул. Леппіка – вул. Дзержинського) в Олександрівському районі в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 20.10.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» грошові кошти (аванс) у розмірі 438 457,12 гривень. Сума попередньої оплати склала 50% від суми за договором!!! (розмір попередньої плати на рівні 50% встановлений додатковою угодою №1 від 05.10.2016р.).

Станом на 31.03.2017 року документальне підтвердження виконання робіт за даним договором відсутнє. Попередня плата (аванс) обліковується на КП «УКБ» як дебіторська заборгованість!!!!

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців та розмір авансового платежу

більше 30% від запланованого об'єму робіт на календарний рік, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму **1 911 758,84 гривень.**

7. ТОВ «НВП «Южспецхіммаш» (ЄДРПОУ 32561283)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «НВП «Южспецхіммаш» (Підрядник) було укладено **Договір підряду в 2015р.** на виконання робіт на об'єктах «Капітальний ремонт оснащення інженерних вводів багатоквартирного будинку засобами обліку теплової енергії в м. Запоріжжя». Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Станом на 01.01.2016 року на КП «УКБ» обліковувалась дебіторська заборгованість за ТОВ «НВП «Южспецхіммаш» на загальну суму 1 050 381,55 гривень. Протягом січня 2017 року грошові кошти перераховувались (повертались) на рахунок КП «УКБ».

Слід зазначити, що грошові кошти, які не використані протягом до 25 грудня бюджетного року повинні були повернені на рахунок КП «УКБ»!!!!!!

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму **1 050 381,55 гривень.***

8. ТОВ «Комунтех» (ЄДРПОУ 35536197)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Комунтех» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №014/171 від 23.05.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція 1-го поверху житлового будинку по вул. Новокузнецька, 20-а під амбулаторію сімейного лікаря мкр. Південний в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 14.06.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Комунтех» грошові кошти (аванс) у розмірі 471 069,20 гривень.

Сторонами в липні 2016 року (27.07.2016р.) було підписано акт на суму 30 492,27 гривень, який частково закрит попередню оплату.

Частина грошових коштів у розмірі 254 818,41 гривень 29.09.2016 року було повернена на рахунок КП «УКБ».

В вересні 2016 року (30.09.2016р.– по бухгалтерії дата значиться 19.10.2016р.) було підписано акти виконаних робіт на суму 138 911,26 гривень та 14 876,68 гривень, які підтвердили використання залишку попередньої оплати у розмірі 153 787,94 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму **408 606,35 гривень та неефективного використання грошових коштів (більше трьох місяців грошові кошти були вилучені з обігу) у сумі 254 818,41 гривень.***

9. ТОВ «Іоліт» (ЄДРПОУ 37941934)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Іоліт» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №032/59 від 16.05.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція філії Центру надання адміністративних послуг Ленінського та Хортицького районів по вул. Кияшко, 22 у м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 25.05.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Іоліт» грошові кошти (аванс) у розмірі 69 356,93 гривень.

Сторонами в серпні 2016 року (30.08.2016р. дата має сліди виправлення – по бухгалтерії акт проведено 08.09.16р., взято на облік в органах держказначейства 07.09.2016р.) було підписано акт виконаних робіт за серпень 2016 року за даним договором на суму 78 941,63 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму **69 356,93 гривень**.*

10. ТОВ «СфераПлюс» (ЄДРПОУ 38923628)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «СфераПлюс» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду:

Договір підряду №096/595 від 29.06.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція парку ім. Гагаріна Комунарського району м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 04.08.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «СфераПлюс» грошові кошти (аванс) у розмірі 1 683 850,14 гривень.

Сторонами в листопаді 2016 року (29.11.2016р.) було підписано акт виконаних робіт за листопад 2016 року за даним договором на суму 720 844,58 гривень, який підтвердив використання частини попередньої оплати.

Сторонами в березні 2017 року (29.03.2017р.) було підписано акт виконаних робіт за березень 2017 року за даним договором на суму 735 094,68 гривень, який підтвердив використання частини попередньої оплати.

Станом на 31.03.2017 року ТОВ «СфераПлюс» не підтверджено використання попередньої оплати на суму 227 910,88 гривень.

Договір підряду №040/596 від 29.06.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція пішохідної частини проспекту Маяковського в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 03.08.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «СфераПлюс» грошові кошти (аванс) у розмірі 1 366 471,70 гривень.

Сторонами в листопаді 2016 року (17.11.2016р. - по бухгалтерії дата значиться 22.11.2016р.) було підписано акт на суму 1 366 471,70 гривень, який підтвердив використання попередньої оплати.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму **3 050 321,84 гривень**.*

11. ТОВ «ТД Схід-Капітал» (ЄДРПОУ 35842735)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «ТД Схід-Капітал» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду:

Договір підряду №073/646 від 11.07.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Газифікація житлового будинку по вул. Шушенська в Ленінському районі м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 29.08.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «ТД Схід-Капітал» грошові кошти (аванс) у розмірі 79 139,24 гривень.

Роботи по даному об'єкту не було виконано, а грошові кошти у розмірі 79 139,24 гривень 25.11.2016 року було повернено на рахунок КП «УКБ».

Договір підряду №014/650 від 08.07.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Ремонтні та реставраційні роботи по будинку закладу охорони здоров'я «Студентська поліклініка» по пр. Соборний,59 в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 07.09.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «ТД Схід-Капітал» грошові кошти (аванс) у розмірі 1 711 835,70 гривень.

Частина грошових коштів у розмірі 336 418,50 гривень 19.12.2016 року було повернено на рахунок КП «УКБ».

В грудні 2016 року (14.12.2016р.– по бухгалтерії дата значиться 29.12.2016р.) було підписано акти виконаних робіт на суму 192 871,20 гривень, які підтвердили використання частини попередньої оплати.

В грудні 2016 року (21.12.2016р.– по бухгалтерії дата значиться 27.12.2016р.) було підписано акти виконаних робіт на суму 1 199 079,60 гривень, які підтвердили використання залишку попередньої оплати у розмірі 1 182 546,00 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 1 711 835,70 гривень та неефективного використання грошових коштів (більше трьох місяців грошові кошти були вилучені з обігу) у сумі 415 557,74 гривень.

12. ПП «ВКФ «Еліт-Дизайн» (ЄДРПОУ 33011339)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ПП «ВКФ «Еліт-Дизайн» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №010/172 від 23.05.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція амбулаторії №6 ЦПМСД №2 по вул. Брюллова,6 в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 29.06.2016р. було перераховано на адресу ПП «ВКФ «Еліт-Дизайн» грошові кошти (аванс) у розмірі 1 100 000,00 гривень.

Сторонами в липні 2016 року (29.07.2016р.) було підписано акт на суму 150 000,00 гривень, який частково закрити попередню оплату.

Частина грошових коштів у розмірі 531 000,00 гривень 22.09.2016 року було повернено на рахунок КП «УКБ».

В жовтні 2016 року (по бухгалтерії дата значиться 18.10.2016р.) було підписано акти виконаних робіт на суму 419 744,40 гривень, які підтвердили використання залишку попередньої оплати у розмірі 419 000,00 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 950 000,00 гривень та неефективного використання грошових коштів (більше трьох місяців грошові кошти були вилучені з обігу) у сумі 531 000,00 гривень.

13. ТОВ «Лада-ЛТД» (ЄДРПОУ 20470713)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Лада-ЛТД» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №727/15 від 17.09.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція автодороги Запоріжжя - Підпорожнянка на Дніпровську водопровідну станцію (ДВС-1) в районі шлакових відвалів ВАТ «Запоріжсталь» у м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 16.05.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Лада-ЛТД» грошові кошти (аванс) у розмірі 202 635,00 гривень.

Сторонами в серпні 2016 року (22.08.2016р.– по бухгалтерії дата значиться 02.09.2016р.) було підписано акт на суму 350 229,60 гривень, який підтвердив використання попередньої оплати у розмірі 202 635,00 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 202 635,00 гривень.

14. ПП «Транспромліс» (ЄДРПОУ 20471730)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ПП «Транспромліс» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №458/15 від 16.07.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт металевої огорожі та покриття на шляхопроводі і через залізну дорогу по вул. Українській у м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 07.06.2016р. було перераховано на адресу ПП «Транспромліс» грошові кошти (аванс) у розмірі 8 486,10 гривень.

Сторонами в вересні 2016 року (12.09.2016р. – по бухгалтерії дата значиться 28.09.2016р.) було підписано акт на суму 26 959,67 гривень, який підтвердив використання попередньої оплати у розмірі 8 486,10 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 8 486,10 гривень.

15. ТОВ «Центр будівельних технологій» (ЄДРПОУ 32446420)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Центр будівельних технологій» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №603/15 від 21.08.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція каналізаційного колектору до КНС-1 по вул. Українській в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 03.03.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Центр будівельних технологій» грошові кошти (аванс) у розмірі 3 300 000,00 гривень.

Сторонами було підписано акти: в квітні 2016 року (12.04.2016р.) на суму 1 932,00 гривень, в травні 2016 року (29.04.2016р. - по бухгалтерії дата значиться 06.05.2016р.) на суму 23 456,52 гривень, в травні 2016 року (31.05.2016р.) на суму 97 440,25 гривень, які частково закрили попередню оплату.

В червні 2016 року (23.06.2016р.) було підписано акт виконаних робіт на суму 3 177 171,23 гривень, який підтвердив використання залишку попередньої оплати у розмірі 3 177 171,23 гривень.

КП «УКБ» 22.04.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Центр будівельних технологій» грошові кошти (аванс) у розмірі 125 428,25 гривень.

Сторонами в липні 2016 року (31.07.2016р.) було підписано акт виконаних робіт на суму 125 428,25 гривень, який підтвердив використання попередньої оплати.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 3 302 599,48 гривень.

16. ТОВ «Перспектива ВБК» (ЄДРПОУ 36163450)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Перспектива ВБК» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №010/756 від 29.09.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканській, 86 в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 12.10.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Перспектива ВБК» грошові кошти (аванс) у розмірі 1 480 000,00 гривень.

Сторонами було підписано акти: в листопаді 2016 року (30.11.2016р.) на суму 573 537,28 гривень, в грудні 2016 року (29.12.2016р.) на суму 181 589,57 гривень, які частково закрили попередню оплату.

Станом на 01.01.2017 року та на 31.03.2017 року ТОВ «Перспектива ВБК» не підтверджено документально використання попередньої оплати у розмірі 724 873,15 гривень.

Слід зазначити, що грошові кошти, які не використані протягом до 25 грудня бюджетного року повинні були повернені на рахунок КП «УКБ»!!!!!!

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» було надано копії документів щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями.

Так було надано копію листа КП «УКБ» від 05.04.2017р. №юр/01118 до ТОВ «Перспектива ВБК» щодо повернення грошових коштів у розмірі 724 873,15 гривень.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 724 873,15 гривень.

17. ПП «Градострой» (ЄДРПОУ 31314899)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ПП «Градострой» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №395/15 від 11.06.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт ЗНЗ №60 по вул. Уральській, 27 у м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 19.05.2016р. було перераховано на адресу ПП «Градострой» грошові кошти (аванс) у розмірі 511 831,44 гривень.

Сторонами в серпні 2016 року (30.08.2016р) було підписано акт на суму 545 622,00 гривень, який підтвердив використання попередньої оплати у розмірі 511 831,44 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму 511 831,44 гривень.

18. ПАТ «ПМК №28 Водобуд» (ЄДРПОУ 30694113)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ПАТ «ПМК №28 Водобуд» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №050/187 від 31.05.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Будівництво каналізаційного колектору від вул. Кремлівська до вул. Істоміна в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 16.06.2016р. було перераховано на адресу ПАТ «ПМК №28 Водобуд» грошові кошти (аванс) у розмірі 526 495,00 гривень.

Сторонами було підписано акти: в липні 2016 року (31.07.2016р.) на суму 369 491,00 гривень (сума по закриттю попередньої оплати 171 000,00 грн.), в серпні 2016 року (26.08.2016р.) на суму 470 318,13 гривень (сума по закриттю попередньої оплати 171 000,00 грн.), в вересні 2016 року (26.09.2016р. – в бухгалтерії дата проведення 17.10.2016р.) на суму 392 163,05 гривень (сума по закриттю попередньої оплати 184 495,00 грн.), які підтвердили використання попередньої оплати у розмірі 526 495,00 гривень.

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями, по взаємовідносинам з даним підприємством інформація не була надана.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а

*саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму **184 495,00 гривень**.*

19. ТОВ «Рондо» (ЄДРПОУ 23283294)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Рондо» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №971/15 від 10.11.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт загальноосвітньої школи 1-2 ступеню №53 по вул. Шевченка, 123 в м. Запоріжжя».

КП «УКБ» 02.08.2016р. було перераховано на адресу ТОВ «Рондо» грошові кошти (аванс) у розмірі **538 216,00 гривень**.

Сторонами було підписано акти: в вересні 2016 року (20.09.2016р.) на суму 94 197,40 гривень (зарахована сума в якості авансової оплати 54 121,79 гривень), в жовтні 2016 року (05.10.2016р.) на суму 160 664,90 гривень (зарахована сума в якості авансової оплати 146 818,69 гривень), які частково закрили попередню оплату.

Станом на 01.01.2017 року та на 31.03.2017 року ТОВ «Рондо» не підтверджено документально використання попередньої оплати у розмірі 337 275,52 гривень.

Слід зазначити, що грошові кошти, які не використані протягом до 25 грудня бюджетного року повинні були повернені на рахунок КП «УКБ»!!!!

На запит спеціалістів депутатської комісії фахівцями КП «УКБ» було надано копії документів щодо претензійно-позовної роботи з підрядними організаціями.

Так було надано копію заява КП «УКБ» від 14.11.2016р. №юр/06563 до Запорізької місцевої прокуратури №2 щодо вчинення кримінального правопорушення ТОВ «Рондо». В даній заяві КП «УКБ» робить висновок щодо нанесення місцевому бюджету збитків на суму 337 275,52 гривень.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено порушення бюджетного законодавства, а саме не підтвердження попередньої оплати більше трьох місяців, що могло призвести до потенційних збитків на загальну суму **337 275,52 гривень**.*

4. Аналіз технічних аспектів роботи

4.1. Результати вибіркового технічного обстеження об'єктів будівництва

Тимчасовою комісією здійснено 12 виїзних засідань на об'єкти будівництва, під час яких були виявлені факти неефективного контролю та технічного нагляду за будівництвом.

Об'єкт будівництва «Капітальний ремонт житлового будинку по вул. Союзна, 36а» підрядник ТОВ «Флагман» (код ЄДРПОУ 39322527)

1) КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Флагман» (Підрядник) від 03.01.2017 №040/1105. Відповідно до умов даного договору, Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Капітальний ремонт житлового будинку по вул. Союзна, 36а (код ЄДРПОУ за кодом ДК 021:2015-45453000-7 (капітальний ремонт і реставрація)» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «Флагман» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Департаментом з управління житлово-комунальним господарством Запорізької міської ради, у розмірі 1 716 931,70 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядних робіт складає суму 1 674 767,87 грн. (договірна ціна є динамічною).

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме: шляхом попередньої оплати, яка надається підряднику відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – Департаментом освіти і науки Запорізької міської ради – на підставі отриманого від нього листа-погодження, на строк не більше двох місяців в межах до 30% від вартості річного обсягу робіт, який підрядник зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3).

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – 03.01.2017, закінчення – 31.03.2017 рік.

Сторонами підписані додаткові угоди до даного договору:

№1 від 03.01.2017, якою змінені реквізити КП «УКБ», інші умови договору залишені без змін;

№2 від 20.02.2017, якою доповнений розділ «Права та обов'язки сторін» пунктом 5.3 в частині порядку складання податкової накладної, розширений порядок приймання-здачі результатів робіт (п.п.5.2.6 договору). Крім того, обумовлений порядок повернення зайво перерахованих коштів, звільнення від відповідальності Замовника у випадках затримки оплати виконаних робіт через затримку фінансування з боку Головного розпорядника або з вини фінансової установи. Інші умови договору залишилися без змін.

На виконання умов вищенаведеного договору КП «УКБ» перераховані аванси Підряднику ТОВ «Флагман» у березні 2017 у сумі 314 312,06 грн. Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» по рахунку 3711 «Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті)» обліковується дебіторська заборгованість по виданим авансам за договором від 03.01.2017 №040/1105 у сумі 314 312,06 грн.

Станом на 31.03.2017 не закрито жодного акту виконаних робіт. Таким чином, підрядником порушений графік виконаних робіт.

Слід зазначити, що у 2014 році на об'єкті по вул. Союзна, 36а проводились роботи з капітального ремонту житлового будинку. Проте, ремонтні роботи проведені, з порушенням технології будівельного виробництва, відсутня документація, яка засвідчує особливості виконання будівельних робіт на об'єкті будівництва, яка відображає методи та умови їх виконання, підтверджує фактичні параметри їх результатів.

Проектні роботи за об'єктом «Капітальний ремонт житлового будинку по вул. Союзна, 36а (код CPV за кодом ДК 021:2015-45453000-7 (капітальний ремонт і реставрація)» виконувались проектантом ТОВ ПІ «Запорізький Промбудпроект» відповідно до договору від 30.06.2016 №135/040/610. На виконання цього договору ТОВ ПІ «Запорізький Промбудпроект» зобов'язується виконати проектні роботи - виготовлення проектно-кошторисної документації з капітального ремонту вищенаведеного об'єкту. Ціна договору складала 95 415,64 грн. з ПДВ.

У зв'язку з уточненням фактично понесених витрат підрядника сторони підписали додаткову угоду від 21.10.2016 №2 відповідно до якої ціна договору склала 77 030,46 грн. з ПДВ.

Відповідно до кошторису №135/1, який є додатком до додаткової угоди №2, проектна організація здійснює перерахунок кошторисної документації (вартість будівельних робіт за гл.1-9 ЗКР склала 757,463 тис.грн.; вартість додаткових будівельних робіт склала 977,769 тис.грн.), крім того проектант здійснює обстеження 11 квартир.

Згідно з даними бухгалтерського обліку КП «УКБ» у листопаді 2016 року сплачено за надані послуги 77 030,46 грн.

Необхідно підкреслити, що житловий будинок по вул. Союзна, 36а знаходиться в аварійному стані через його постійне підтоплення, яке спричинено відсутністю зливової системи, яка зруйнована. Крім того, має місце підтоплення з боку підземних мереж (водопровідних або каналізаційних). Мешканці будинку скаржаться на вологість у квартирах, при цьому найбільш постраждали квартири цокольного поверху.

Починаючи з 2014 року капітальний ремонт житлового будинку проводився неодноразово. Проте, чисельні ремонти не усунули головної проблеми – підтоплення будинку. Більш того, на сьогоднішній день так і не встановлена причина підземних витоків води, зокрема не з'ясовано які мережі мають пошкодження (водопровідні, каналізаційні або мережі теплопостачання).

Слід зазначити, що по вищенаведеному об'єкту будівництва безліч разів замовлялись проектно-кошторисні роботи, здійснювались коригування проектів. Проте, жоден проект не передбачав відновлення зливової системи та усунення підтоплень будинку. Отже, непрофесійні дії фахівців КП «УКБ» при підготовці завдання на проектування та перевірці готового проектного рішення призвели до економічно необґрунтованих витрат внаслідок неодноразового залучення проектних організацій.

08.06.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва, в ході якого було встановлено:

1. Інструментальне дослідження об'єкту, що передує складанню технічного завдання, не проводилось. За інформацією мешканців будинку види та об'єми робіт визначались підрядниками замість КП «УКБ». На підтвердження цього слугує технічне завдання на коригування проекту, в складі якого наявні дефектні акти, що складені за результатами обстеження об'єкту під час якого було виявлено необхідність у виконанні робіт, відмінних від тих, що передбачались раніше, що в свою чергу призвело до збільшення витрат та продовження строків;
2. КП «УКБ» видане технічне завдання на проектування об'єкту будівництва з істотними недоліками, внаслідок чого виникла необхідність проведення коригування проектного рішення та нести додаткові витрати на його реалізацію. Крім того, проект виконаний за нормами та правилами, що втратили чинність;
3. КП «УКБ» мав забезпечити ефективність проектного рішення щодо капітального ремонту житлового будинку, зокрема усунення підтоплення будівлі та вологості у квартирах. Проте, проектні рішення (коригування) не передбачають відновлення зливової системи, цоколю будівлі, вимощення, усунення підземних витоків води та підтоплення цокольного поверху будинку, вологості у квартирах. Таким чином, всі капіталовкладення за цим проектним рішенням призведуть до збитків, оскільки будівля піддається постійному підтопленню та, відповідно, руйнується;
4. ремонтні роботи здійснюються неякісно та з порушеннями технології будівельного виробництва, будівельних норм і стандартів, контроль за станом виконання робіт – відсутній;
5. під час ремонтних робіт використовуються прострочені будівельні матеріали, зокрема деякі з них датовані 2015 роком;
6. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

7. виконавчі схеми, які відображають стан виконання ПВР, (проект виконання робіт), акти на закриття прихованих робіт та акти проміжної готовності об'єкту, загальний журнал робіт відсутні, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт.

Враховуючи вищенаведене, дії КП «УКБ» у 1 кварталі 2017 призвели до потенційних збитків на суму 77 030,46 грн. внаслідок замовлення проектного рішення, яке не передбачає усунення основної причини руйнування житлового будинку – його підтоплення, що є підставою для замовлення нового проекту.

Крім іншого, враховуючи відсутність планування, організації та контролю робіт об'єктом не досягнуто проектних показників, витрати здійснені на будівництво є такими, що витрачені неефективно, та такими які можливо віднести до збитків за сумою фінансування.

Рекомендації щодо усунення недоліків по об'єкту будівництва: КП «УКБ» необхідно провести дослідження об'єкту із залученням експертних організацій, визначити причину підтоплення будинку, замовити новий проект, яким визначити першочергові заходи усунення причини підтоплення, організувати виконання робіт, в тому числі із залученням підрядників, дії яких стали причиною недоліків в роботі.

Об'єкт будівництва «Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя»

підрядник ТОВ «ВБК Перспектива» (код ЄДРПОУ 36163450)

1) КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «ВБК Перспектива» (Підрядник) від 13.09.2016 №010/756. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя (код ЄДРПОУ за кодом ДК 021:2015-45453000-7 капітальний ремонт і реставрація)» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «ВБК Перспектива» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Департаменту освіти і науки, молоді та спорту Запорізької міської ради, у розмірі 5 320 913,85 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат (орієнтовно 168478,65 грн. з ПДВ). Вартість підрядних робіт складає суму 5 152 435,20 грн.

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме шляхом попередньої оплати, яка надається підряднику відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – Департаментом освіти і науки Запорізької міської ради – на підставі отриманого від нього листа-погодження, на строк не більше двох місяців в межах до 30% від вартості річного обсягу робіт, який підрядник зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3).

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – 2016 рік, закінчення – 2017 рік. До даного договору наданий графік виконання робіт, який підписаний сторонами у 2016

році. Відповідно до цього графіку Підрядник має розпочати роботи у вересні 2016 та закінчити у грудні 2016.

Сторонами 19.12.2016 підписана додаткова угода №1 до даного договору, відповідно до якої сторони домовились залучення Підрядником спеціалізованих підприємств (організацій) (далі – Субпідрядник) для виконання окремих обсягів (об’єктів, етапів, видів) робіт на виконання цього договору. При цьому відповідальність за неналежне виконання та/або порушення Підрядником і Субпідрядником умов договору перед Замовником, несе Підрядник. Сторони узгодили Субпідрядника – ТОВ «Реал-Технобуд» (код ЄДРПОУ 40255698).

Крім того, сторонами підписана додаткова угода №2 від 03.04.2017 в якій серед інших доповнень сторони домовились змінити графік виконання робіт та продовжити термін виконання будівельних робіт до 30.09.2018 року.

Слід зазначити, що на дату підписання цієї додаткової угоди графік виконання підрядних робіт був порушений, а саме: за умовами договору та відповідно до графіку, будівельні роботи мали бути закінчені у грудні 2016. Разом з цим, додаткова угода, якою продовжений термін виконання робіт до вересня 2018, була підписана у квітні 2017 року.

На виконання умов вищенаведеного договору КП «УКБ» перераховані аванси Підряднику ТОВ «ВБК Перспектива» у жовтні 2016 у сумі 1 480 000 грн., які були частково відпрацьовані. Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» по рахунку 3711 «Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті)» обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «ВБК Перспектива» у сумі 724 873,15 грн.

Таким чином, ТОВ «ВБК Перспектива» порушені умови договору та вимоги Постанови КМУ №117 від 23.04.2014, Постанови КМУ №1764 від 27.12.2001, а саме: Підрядник понад півроку не повертало Замовнику невідпрацьовані аванси у сумі 724 873,15 грн.

Необхідно підкреслити, що КП «УКБ» була виставлена претензія підряднику листом від 09.02.2017 з вимогою сплатити штрафи та пеню за порушення графіку виконання робіт на суму 523102,82 грн., які не були сплачені ТОВ «ВБК Перспектива». В бухгалтерському обліку КП «УКБ» не відображені операції з нарахування та сплати неустойки.

При цьому, посадові особи КП «УКБ» замість звернення до суду з позовною заявою про сплату штрафів (пені) через місяць після надіслання претензії підряднику, а також стягнення невідпрацьованих авансів, підписали з підрядником додаткову угоду у квітні 2017 року, якою продовжений графіком виконання робіт, чим завдано потенційних збитків.

При цьому, КП «УКБ» лише у квітні 2017 року вперше звернулося до підрядника з вимогою повернути невідпрацьовані аванси (лист від 05.04.2017 №юр/01118).

На виконання вищенаведеного договору ТОВ «ВБК Перспектива» у 2016 році складені акти КБ-2в на загальну суму 1 883 928,67 грн. у т.ч.:

жовтень 2016	62 074,03	грн.
листопад 2016	364 743,3	грн.
грудень 2016	1 457 111,34	грн.

Таким чином, станом на 31.03.2017 роботи за вищенаведеним договором були профінансовані на суму 2 608 801,82 грн. або на 50,6%, а роботи виконані на 36,6% у вартісному еквіваленті.

Відповідно до актів КБ-2в ТОВ «ВБК Перспектива» у жовтні-грудні 2016 здійснило роботи, пов'язані з демонтажем віконних коробок, дверних полотен, розбирання кам'яної кладки, демонтаж сантехніки, встановлення віконних блоків, улаштування покрівель рулонних з матеріалів, що наплавляються із застосуванням газо-пламених пальників, улаштування теплоізоляційних плит, руберойду, утеплення фасаду мінеральними плитами, прокладання силових кабелів, монтаж сталевих труб, ремонт внутрішніх стін, улаштування підвісних стель, утеплення покриттів плитами з мінеральної вати.

Перевіркою встановлено завищення витрат в актах КБ 2-в, на загальну суму 167 187,62 грн., а саме:

згідно даних публікацій інтернет-ЗМІ фактична кількість офіційно працевлаштованих фахівців на ТОВ «ВБК Перспектива» з урахуванням керівного складу у 4 кварталі 2016- **5 осіб**. Підприємство до 19.12.2016 не залучало субпідрядних організацій. Проте, в актах КБ 2-в наведена завищена кількість працівників, зокрема в акті №2 за жовтень 2016 – **7 осіб**, в акті №5 за листопад 2017 – **27 осіб**, в акті №6 за листопад 2016 – **20 осіб**, що призвело до **завищення витрат на заробітну плату у складі прямих витрат на загальну суму 167 187,62 грн.**

Проектні роботи за об'єктом «Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя» виконувались проектантом ПП «Т.О.К» відповідно до договору від 30.03.2015 № 25/15 ПР.

За умовами цього договору ПП «Т.О.К» зобов'язався виконати проектно-кошторисну документацію в термін до 30.07.2015р. Ціна договору складає суму 308 928 грн.

У зв'язку із зменшенням фінансування сторонами підписана додаткова угода №1 від 19.11.2015 якою продовжений термін виконання робіт до 31.12.2016 року.

Проектні роботи за цим договором у 2016 році виконані на суму 143 512,68 грн., які сплачені КП «УКБ».

09.06.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва, в ході якого було встановлено:

1. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

2. виконавчі схеми, які відображають стан виконання БМР, проект організації робіт, акти закриття прихованих робіт та акти проміжної готовності об'єкту – відсутні, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт;

3. відсутня документація, яка засвідчує особливості виконання будівельних робіт на об'єкті будівництва та відображає методи і умови їх виконання, підтверджує фактичні параметри їх результатів.

Враховуючи вищенаведене, дії КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму 690 290,44 грн. внаслідок:

- завищення витрат в актах КБ-2в на суму заробітної плати 167 187,62 грн.
- не вжиття заходів щодо звернення до суду з позовною заявою про сплату штрафів (пені) у сумі 523 102,82 грн.

Враховуючи відсутність виконавчої документації, що містить інформацію про хід виконання робіт, зокрема актів на приховані роботи, роботи виконані та не забезпечені

такою документацією можливо віднести до категорії збитків з огляду на відсутність можливості перевірити виконання та/або відповідність такого виконання проектній документації та договору.

Об'єкт будівництва «Реконструкція парку ім. Гагаріна в Комунарському районі м.Запоріжжя» підрядник ТОВ «Сфера плюс» (код ЄДРПОУ 38923628)

КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Сфера плюс» (Підрядник) від 29.06.2016 №096/595. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Реконструкція парку ім. Гагаріна в Комунарському районі м. Запоріжжя (код ЄДРПОУ за кодом ДК 021:2015-45000000-7 (будівельні роботи)» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «Сфера плюс» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – районною адміністрацією Запорізької міської ради по Комунарському району, у розмірі 5 735 182,56 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядних робіт складає суму 5 612 842,80 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме шляхом попередньої оплати, яка надається підряднику відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – Департаментом освіти і науки Запорізької міської ради – на підставі отриманого від нього листа - погодження, на строк не більше двох місяців в межах до 30% від вартості річного обсягу робіт, який підрядник зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3).

Згідно з додатком №3 «Специфікація устаткування» до цього договору, загальна вартість устаткування складає 450 050 грн. без ПДВ.

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – 01.07.2016, закінчення – 10.12.2016 рік.

Сторонами підписані додаткові угоди до даного договору:

№1 від 23.09.2016, якою уточнений порядок розрахунків за договором,

№2 від 17.03.2017, якою уточнені реквізити КП «УКБ» та порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування у 2016 році – 1683850,14 грн. з ПДВ; обсяг фінансування у 2017 році – 3928992,66 грн. з ПДВ, уточнений порядок розрахунків та порядок складання та реєстрації податкової накладної.

№3 від 23.03.2017, відповідно до якої змінений графік виконання робіт, а саме: дата початку робіт – 01.07.2016, дата закінчення робіт – 31.08.2017.

№4 від 29.05.2017, змінена договірна ціна, яка склала суму 4 427 660,40 грн. з ПДВ, уточнений графік виконання робіт, а саме: початку робіт – 01.07.2016, дата закінчення робіт –

10.08.2017, уточнена специфікація устаткування. Відповідно до уточненої специфікації устаткування загальна сума складає 271558,8 грн. без ПДВ

На виконання умов договору КП «УКБ» перераховані аванси Підприємству ТОВ «Сфера плюс» у серпні 2016 у сумі 1 683 850,14 грн., які частково відпрацьовані у листопаді 2016 на суму 720844,58 грн. та у березні 2017 на суму 735094,68 грн. Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» по рахунку 3711 «Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті)» обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «Сфера плюс» у сумі 227910,88грн.

Таким чином, ТОВ «Сфера плюс» порушені умови договору та вимоги Постанови КМУ №117 від 23.04.2014 та Постанови КМУ №1764 від 27.12.2001 в частині відпрацювання попередньої оплати та її повернення, зокрема: підприємством не поверталися невідпрацьовані аванси понад 7 місяців.

З даного питання слід зазначити, що КП «УКБ» зверталось до Запорізької місцевої прокуратури №2 із заявами про вчинення кримінального правопорушення та перевірку цільового використання ТОВ «Сфера плюс» бюджетних коштів (листи від 08.11.2016 №юр-06440, від 16.11.2016 №юр-06440/1). Запорізька місцева прокуратура №2 надала відповідь про внесення до Єдиного реєстру досудових розслідувань справи за №42016081060000079.

Разом з цим, КП «УКБ» не вживались заходи щодо здійснення претензійної роботи, стягнення суми невідпрацьованих авансів з ТОВ «Сфера плюс» за договором від 29.06.2016 №096/595, розірвання договору, тощо.

Крім того, ТОВ «Сфера плюс» допущено відставання від графіку виконання робіт, зокрема: за умовами договору будівельні роботи мали бути закінчені у грудні 2016 року, проте роботи не завершені і на теперішній час. При цьому КП «УКБ» замість вжиття заходів щодо застосування до підприємця штрафів, укладена додаткова угода, якою продовжений графік виконання робіт (додаткова угода підписана через три місяці після прострочення графіку виконання робіт - 23.03.2017).

Відповідно до актів за формою КБ 2-в за листопад 2016 та березень 2017 підприємством виконувались наступні роботи: демонтаж декоративних елементів (труб, гойдалок, гірок, пісочниць дерев'яних, огороження з цегли), улаштування цементно-бетонного двошарового покриття, розбирання бортових каменів на бетонній основі, розбирання покриття з жорстви, установлення бортових каменів бетонних, **улаштування підстиляючого вирівнювального шару основи з піщано-гравійної суміші, жорстви, улаштування підстиляючого шару основи з піску, ущільнення ґрунту щебнем**, установлення бортових каменів, улаштування покриттів з дрібнорозмірних фігурних елементів мощення.

Відповідно до підсумкових відомостей ресурсів, до складу прямих витрат в актах КБ 2-в за листопад 2016 та березень 2017 включений обсяг матеріалів, які фактично не використовувались під час будівельних робіт, а саме:

- **пісок** природний рядовий у загальному обсязі **375,33032 м3** на суму **61427,23 грн.** (тобто, як вбачається з актів КБ 2-в на будівельну ділянку завезено приблизно 54 автомобілі з піском);

- **щебінь** із природного каменю для будівельних робіт, фракція 40-70, марки М400 у загальному обсязі **95,421 м3** на суму 17790,29 грн.;

- **суміші піщано-гравійні** для будівельних робіт №3, розмір зерен понад 0 до 40мм, марка ДВ-12 у загальному обсязі – **685,579 м3** на суму **75756,48 грн.** (тобто, як вбачається з актів КБ 2-в на будівельну ділянку завезено приблизно 98 автомобілів з сумішами).

Крім того, тимчасовою комісією під час виїзного засідання на об'єкт були виявлені факти неякісного виконання будівельних робіт. При цьому, КП «УКБ» були прийняті такі роботи, підписані акти КБ-2в та оплачені, зокрема: №1 за листопад 2016 на суму 131328,16 грн. з ПДВ; від №2 за листопад 2016 на суму 589516,42 грн.; № 1 від 29.03.2017 за березень 2017 на суму 59689,97 грн.; №2 від 29.03.2017 за березень 2017 на суму 11361,84 грн., №3 від 29.03.2017 за березень на суму 664043,57 грн.

Вищенаведені акти відображені в бухгалтерському обліку по рахунку 631 «розрахунки з постачальниками» у листопаді 2016 на суму 735094,68 грн., у березні 2017 на суму 720844,58 грн.

Загальна вартість неякісних робіт складає суму 286 247,17 грн.

Відповідно до пункту 9.2 договору від 29.06.2016 №096/595, КП «УКБ» мав нарахувати штраф у розмірі 20% вартості неякісних робіт у розмірі 57 249,43 грн (286 247,17 x 20% = 57 249,43).

Крім того, перевіркою встановлено завищення витрат в актах КБ 2-в на загальну суму 302 276,84 грн., а саме:

- в актах КБ 2-в до складу витрат включена вартість робіт з улаштування підстиляючого вирівнювального шару основи з піщано-гравійної суміші, жорстви, піску, ущільнення ґрунту щебнем, а також вартість щебню, піску, суміші піщано-цементної. Проте, фактично тротуарна плитка улаштована на відсів без застосування щебню, піску, суміші піску та цементу, що призвело до **завищення прямих витрат на загальну суму 198 746,84 грн.**

- згідно даних публікацій інтернет-ЗМІ фактична кількість офіційно працевлаштованих фахівців на ТОВ «Сфера плюс» з урахуванням керівного складу у 4 кварталі 2016- 5 осіб, у 1 кварталі 2017 – 6 осіб. Проте, в актах КБ 2-в наведена завищена кількість працівників, зокрема в акті №2 за листопад 2016 – 34 особи, в акті №3 за березень 2017 – 22 особи, що призвело до **завищення витрат на заробітну плату у складі прямих витрат на загальну суму 103 530 грн.**

Також, раніше з приводу якості виконання робіт на цьому об'єкті депутат Запорізької міської ради Афанасьєв О.В. звернувся до голови Запорізької міської ради Буряка В.В. (лист від 14.04.2017 №30). На депутатське звернення надійшла відповідь за підписом міського голови Буряка В.В. від 13.05.2017 №05859/02-30/01 в якому наведене наступне:

«Розглянувши Ваше депутатське звернення від 14.04.2017 №30, повідомляємо, що роботи, які були виконані з порушенням технології ТОВ «Сфера плюс» у рамках договору від 29.06.2016 №096/595 КП «УКБ» не прийнято та не оплачено...»

15.06.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва, в ході якого було встановлено:

1. Будівельні роботи були виконані з порушеннями будівельних норм і стандартів, та технології будівельного виробництва зокрема:

- в порушення ДБН А.3.1-5-2016 улаштування тротуарної плитки здійснено на відсів та на доменний шлак (який є екологічно небезпечний та заборонений до застосування на дитячих майданчиках) без застосування щебню, піску, суміші піску та цементу, що призвело до просідання плитки (тротуар має істотні дефекти у вигляді провалів). Як наслідок, тротуарну плитку необхідно

демонтувати та улаштувати заново з дотриманням будівельних норм та стандартів, що призведе до перевитрачання трудових і матеріальних ресурсів;

- при улаштуванні бетонно-цементного покриття ділянки не дотримана технологія визначення горизонталі (рівень ділянки має дефекти у вигляді нахилу), що призведе до накопичення осадків та, як наслідок, руйнування поверхні ділянки;

- в порушення ДБН А.3.1-5-2016установлення бортових бетонних каменів (бордюрів) здійснено не рівномірно, шви між каміннями неоднакові, бордюри закріплені неналежним чином (без застосування цементного розчину). Як наслідок, бордюри необхідно перевстановлювати;

- будівельні роботи проводились з істотними порушеннями технологічного процесу, без дотримання послідовності, зокрема: роботи були розпочаті одночасно в різних місцях парку, хаотично, у декількох місцях роботи розпочаті та залишені не завершеними, будівельні матеріали розповсюджені по всій території парку, тобто всупереч правилам економії та збереження матеріальних ресурсів;

2. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

3. виконавчі схеми, які відображають стан виконання БМР, проект виконання робіт, акти закриття прихованих робіт та акти проміжної готовності об'єкту – відсутні, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт та якість їх виконання. Крім того, відсутні спеціальні журнали з окремих видів робіт, перелік яких визначається в проекті організації будівництва (в залежності від видів робіт), як наслідок, деякі роботи були виконані з порушенням нормативних документів та технологій;

Враховуючи вищенаведене, дії посадових осіб КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму 645 773,44 грн. внаслідок:

- приймання від підрядника робіт, виконаних з порушеннями будівельних норм, державних стандартів і правил, внаслідок неякісного улаштування бетонно-цементного покриття ділянки, тротуарних плиток та бордюрів. КП «УКБ» прийняті неякісні роботи та підписані акти КБ-2в на загальну суму **286 247,17 грн.;**
- не застосування штрафних санкцій до підрядника за неякісне виконання робіт відповідно до пункту 9.2 договору **57 249,43 грн.;**
- завищення витрат в актах КБ-2в на вартість матеріалів, що не використовувались у будівництві та суми заробітної плати у складі прямих витрат на загальну суму **302 276,84 грн.**

Крім іншого, враховуючи відсутність виконавчої документації, що містить інформацію про хід виконання робіт, зокрема актів на приховані роботи, роботи виконані та не забезпечені такою документацією можливо віднести до категорії збитків у відповідному обсязі з огляду на відсутність можливості перевірити виконання та/або відповідність такого виконання проектній документації та договору.

Об'єкт будівництва «Реконструкція перехідної частини проспекту Маяковського в м. Запоріжжі» підрядник ТОВ «Сфера плюс»

КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Сфера плюс» (Підрядник) від 29.06.2016№040/596. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або

залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Реконструкція перехідної частини проспекту Маяковського в м. Запоріжжі (код CPV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 (будівельні роботи)» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженій проектно-кошторисній документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «Сфера плюс» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – департаментом інфраструктури та благоустрою Запорізької міської ради, у розмірі 4 765 464,63 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядник робіт складає суму 4 652 170,80 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме шляхом попередньої оплати, яка надається підряднику відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – Департаментом освіти і науки Запорізької міської ради – на підставі отриманого від нього листа - погодження, на строк не більше двох місяців в межах до 30% від вартості річного обсягу робіт, який підрядник зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3).

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – липень 2016, закінчення – серпень 2016 рік.

Сторонами підписані додаткові угоди до даного договору:

№1 від 04.10.2016, якою уточнений порядок розрахунків за договором,

№2 від 23.12.2019, якою порядок розрахунків, приймання робіт. Крім того, сторонами доповнений пункт 6.7 договору. яким передбачено залучення субпідрядних організацій, а саме:

КРБП «Зеленбуд» (код ЄДРПОУ 05398390)

КПЕЗО «Запоріжміськсквітло» (код ЄДРПОУ 03345076)

КП «ЕЛУАШ» (код ЄДРПОУ 03345018)

ТОВ «БК «Фелікс» (код ЄДРПОУ 38069598)

№3 від 17.03.2017, уточнені реквізити КП «УКБ» та порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування у 2016 році – 3118785,40 грн. з ПДВ; обсяг фінансування у 2017 році – 1533385,40 грн. з ПДВ, уточнений порядок розрахунків та порядок складання та реєстрації податкової накладної.

№4 від 23.03.2017, уточнений графік виконання робіт, а саме: початку робіт – 01.07.2016, дата закінчення робіт – 31.05.2017.

На виконання умов договору КП «УКБ» перераховані аванси Підряднику ТОВ «Сфера плюс» у серпні 2016 у сумі 1 366 471,70 грн., які відпрацьовані у листопаді 2016.

До перевірки надана копія звернення КП «УКБ» до ТОВ «Сфера плюс» (лист від 09.09.2016 №юр/05093) в якому підприємство вимагає від підрядника звіт про використання авансів у сумі 1 366 471,70 грн, перерахованих 03.08.2016 та надання актів виконаних робіт (КБ 2-в, КБ-3).

КП «УКБ» були прийняті роботи від ТОВ «Сфера плюс» та підписані акти КБ 2-в на загальну суму 3 306 140,48 у т.ч.:

жовтень 2016	726 327,6	грн.
листопад 2016	1 431 395,34	грн.
грудень 2016	961 062,46	грн.
березень 2017	187 355,08	грн.

Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» відсутня заборгованість по розрахунках з ТОВ «Сфера плюс».

Слід зазначити, що КП «УКБ» зверталось до Запорізької місцевої прокуратури №2 із заявами про вчинення кримінального правопорушення та перевірку цільового використання ТОВ «Сфера плюс» бюджетних коштів (листи від 08.11.2016 №юр-06440, від 16.11.2016 №юр-06440/1). Запорізька місцева прокуратура №2 надала відповідь про внесення до Єдиного реєстру досудових розслідувань справи за №42016081060000079.

Слід підкреслити, що ТОВ «Сфера плюс» у 3-4 кварталі 2016 та 1 кварталі 2017 одночасно виконувало роботи на двох об'єктах (реконструкція парку ім. Ю.Гагаріна, реконструкція перехідної частини проспекту Маяковського). При цьому, згідно даних публікацій інтернет-ЗМІ кількість офіційно працевлаштованих фахівців на підприємстві у 3 кварталі 2016 – 3 особи, у 4 кварталі 2016 - 5 осіб, у 1 кварталі 2017 – 6 осіб.

(довідкове: між КП «УКБ» та ТОВ «Сфера плюс» 23.12.2016 підписана додаткова угода до договору 29.06.2016 №040/596, якою передбачено залучення субпідрядних організацій. Отже, участь субпідрядників у будівельних роботах могла відбуватися лише з 1 кварталу 2017).

За таких обставин, можна дійти висновку, що затримка графіків виконання робіт на двох об'єктах (реконструкція парку ім. Ю.Гагаріна, реконструкція перехідної частини проспекту Маяковського) зумовлена недостатньою кількістю трудових ресурсів у підрядника ТОВ «Сфера плюс» для виконання робіт, що ставить під сумнів економічна доцільність укладання договорів з таким контрагентом а також відсутністю контролю (нагляду) за станом виконання робіт з боку КП «УКБ».

Перевіркою встановлено завищення витрат в актах КБ 2-в на загальну суму 150774 грн., а саме: в актах наведена завищена кількість працівників, що виконували роботи:

в актах №№ 1, 2, 3 за вересень 2016 наведена загальна кількість працівників, що виконували роботи 22 особи, загальна сума заробітної плати – 62492 грн., сума завищеної зарплати – 53836 грн.

в актах №№4, 5, 6 за листопад 2016 наведена загальна кількість працівників, що виконували роботи 27 осіб, загальна сума зарплати – 73371,63 грн., сума завищеної зарплати – 59790 грн

в актах №3, 4, 5, 6, 7, 8 за грудень 2016 наведена загальна кількість працівників, що виконували роботи 18 осіб, сума зарплати – 51955,71 грн., сума завищеної зарплати – 37148 грн.

Враховуючи вищевикладене, дії посадових осіб КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму 150 774 грн. внаслідок прийняття актів КБ 2-в в яких завищені витрати на суму заробітної плати у складі прямих витрат.

Об'єкт будівництва «Реконструкція елементів благоустрою пішохідної зони по вул. Якова Новицького (від вул. Л. Жаботинського до вул. Перемоги) у Вознесенському районі м. Запоріжжя» підрядник ТОВ «Флагман» (код ЄДРПОУ 39322527)

КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Флагман» (Підрядник) від 28.11.2016 №092/997. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Реконструкція елементів благоустрою пішохідної зони по вул. Якова Новицького (від вул. Л.Жаботинського до вул. Перемоги) у Вознесенському районі м.Запоріжжя (код СРВ за кодом ДК 021:2015-45000000-7 будівельні роботи) в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «Флагман» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – районною адміністрацією Запорізької міської ради по Вознесенському району, у розмірі 3 789 697,44 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядних робіт складає суму 3700000 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме шляхом попередньої оплати, яка надається підряднику відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – Департаментом освіти і науки Запорізької міської ради – на підставі отриманого від нього листа-погодження, на строк не більше двох місяців в межах до 30% від вартості річного обсягу робіт, який підрядник зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3).

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – 28.11.2016, закінчення – 31.05.2017 рік.

Сторонами підписана додаткова угода до даного договору №1 від 20.02.2017, якою змінені реквізити КП «УКБ», графік фінансування, зокрема: Обсяг фінансування у 2016 році – 121 909,02 грн. з ПДВ; Обсяг фінансування у 2017 році – 3 238 015,50 грн. з ПДВ; Обсяг фінансування у 2018 році – 340 075,48 грн. з ПДВ.

Крім того, додатковою угодою уточнений графік виконання робіт до грудня 2018 року.

У зв'язку із порушенням ТОВ «Флагман» графіку виконання робіт, КП «УКБ» направлена претензія листом від 03.04.2017 на суму 2792,80 грн. В претензії зазначено, що підрядником порушений пункт 1 графіку відповідно до якого дата закінчення робіт припадає на 18.03.2017, які фактично не були закінчені станом на 03.04.2017р.

За вищенаведеним договором підрядником виконані роботи у грудні 2016 на суму 121 909,02 грн, які сплачені КП «УКБ».

Відповідно до акту КБ 2-в підрядник виконував роботи: розбирання асфальтобетонного покриття і основи, розбирання цементно-бетонного покриття, навантаження сміття на автомобілі-самоскиди, вивіз сміття, **установлення бортових каменів бетонних при інших видах покриттів**. Відповідно до підсумкової відомості ресурсів, до складу прямих витрат включена вартість будівельних матеріалів, зокрема: **суміші бетонні готові важкі**, клас бетону В15 (М200), крупність заповнювача більше 40 мм у кількості – 29.8 м3 на суму **27 531,33 грн.**

КП «УКБ» були прийняті такі роботи та підписаний акт КБ-2в за грудень 2016 від 29.12.2016 №1 на суму 121 909,02 грн., який відображений в бухгалтерському обліку по рахунку 631 «розрахунки з постачальниками» у грудні 2016 на суму 121 909,02 грн.

Крім того, на виконання умов договору КП «УКБ» перераховані аванси Підприємству ТОВ «Флагман» у березні 2016 у сумі 755 647,20 грн. Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» по рахунку 3711 «Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті)» обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «Флагман» у сумі 755 647,20 грн.

Таким чином, ТОВ «Флагман» порушені умови договору та вимоги Постанови КМУ №117 від 23.04.2014, Постанови КМУ №1764 від 27.12.2001 частині відпрацювання попередньої оплати та її повернення, зокрема: підрядником не поверталися невідпрацьовані аванси майже рік.

Разом з цим, КП «УКБ» не вживались заходи щодо здійснення претензійної роботи, стягнення суми невідпрацьованих авансів з ТОВ «Флагман» за договором від 28.11.2016 №092/997.

Тимчасовою комісією під час виїзного засідання на об'єкт були виявлені факти неякісного виконання будівельних робіт, а саме: установлення бортових бетонних каменів (бордюрів) здійснено не рівномірно, шви між каміннями неоднакові, бордюри незабетоновані. Загальна вартість неякісних робіт складає суму 37553,35 грн.

Відповідно до пункту 9.2 договору від 28.11.2016 №092/997, КП «УКБ» мав нарахувати штраф у розмірі 20% вартості неякісних робіт у розмірі 7510,67 грн ($37553,35 \times 20\% = 7510,67$).

Крім того, перевіркою встановлено завищення витрат в актах КБ 2-в на суму 27531,33 грн., внаслідок включення до складу прямих витрат вартості будівельного матеріалу, який не використовувався (суміші бетонні готові)

Проектні роботи за об'єктом «Реконструкція елементів благоустрою пішохідної зони по вул. Якова Новицького (від вул. Л.Жаботинського до вул. Перемоги) у Вознесенському районі м.Запоріжжя (код СРВ за кодом ДК 021:2015-45000000-7 будівельні роботи» виконувались проектантом ТОВ ПІ «Запорізький Промбудпроект» відповідно до договору від 29.04.2016 №34/040/56. Згідно з даними бухгалтерського обліку КП «УКБ» у вересні-жовтні 2016 року сплачено ТОВ ПІ «Запорізький Промбудпроект» за надані послуги 300 518,94 грн.

16.06.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва, в ході якого було встановлено:

1. будівельні роботи були виконані з порушеннями будівельних норм та стандартів, зокрема:

- в порушення ДБН А.3.1-5-2016 улаштування тротуарної плитки здійснено на відсів без застосування щебню, піску, суміші піску та цементу, що призвело до просідання плитки (тротуар має дефекти у вигляді провалів). Як наслідок, тротуарну плитку необхідно демонтувати та улаштувати заново з дотриманням будівельних норм та стандартів;

- установлення бортових бетонних каменів (бордюрів) здійснено не рівномірно, шви між каміннями неоднакові, бордюри незабетоновані. Включення вартості цих робіт призвело до завищення прямих витрат у складі акту КБ 2-в за грудень 2016;

- проектним рішенням передбачені клумби, на яких мають бути висаджені рози. Проте, на деяких клумбах улаштований асфальт, майже всі клумби завалені будівельним сміттям, сухими гілками з дерев та мають густі зарості бур'яну. Зважаючи на це, улаштування та оформлення клумб спричинить додаткові трудові та матеріальні витрати;

- будівельні роботи проводились з істотними порушеннями технологічного процесу, без дотримання санітарних норм, правил економії та збереження матеріальних ресурсів, зокрема: майже вся територія завалена будівельним сміттям, залишками невикористаних будівельних матеріалів, на клумбах купи сухих гілок з дерев, зарості бур'яну, що викликає пожежну небезпеку у центрі міста;

- підрядник не дотримується графіку виконання робіт, істотно затримує будівельні роботи, зокрема за графіком роботи мали бути закінчені у травні 2017, проте станом на 16.06.2017 обсяг робіт виконаний лише на 40%;

2. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

3. виконавчі схеми, які відображають стан виконання ПВР, проект виконання робіт, акти на закриття прихованих робіт та акти проміжної готовності об'єкту відсутні. Крім того, відсутні спеціальні журнали з окремих видів робіт, перелік яких повинен встановлюватися в проекті організації будівництва (в залежності від видів робіт), як наслідок, деякі роботи виконані з порушенням нормативних документів та технологій, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт;

4. КП «УКБ» видане технічне завдання на проектування об'єкту будівництва з істотними недоліками, внаслідок чого виникла необхідність проведення коригування проектного рішення та нести додаткові витрати на його реалізацію. До того ж, коригування проектного рішення ще більше уповільнює процес завершення будівельних робіт, який і так істотно затриманий.

Враховуючи вищенаведене, дії КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму 72 595,35 грн. внаслідок:

- виконання робіт підрядником з порушеннями будівельних норм, державних стандартів і правил, внаслідок неякісного улаштування тротуарних плиток та бордюрів. КП «УКБ» прийняті неякісні роботи та підписані акти КБ-2в на суму **37 553,35 грн.;**
- не застосування штрафних санкцій до підрядника за неякісне виконання робіт відповідно до пункту 9.2 договору **7 510,67 грн.;**
- завищення витрат в актах КБ-2в на вартість матеріалів, що не використовувались у будівництві на суму **27 531,33 грн.**

Крім іншого враховуючи відсутність виконавчої документації, що містить інформацію про хід виконання робіт, зокрема актів на приховані роботи, роботи виконані та не забезпечені такою документацією можливо віднести до категорії збитків у відповідному обсязі з огляду на відсутність можливості перевірити виконання та/або відповідність такого виконання проектній документації та договору.

**Об'єкт будівництва «Капітальний ремонт загальноосвітньої школи І-ІІ ступенів №53 по вул. Шевченка, 123 у м. Запоріжжя»,
підрядник ТОВ «РОНДО» (код ЄДРПОУ 23283294)**

1) КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «РОНДО» (Підрядник) від 10.11.2015 №971/15. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконати будівельні або інші роботи, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту будівництва «Капітальний ремонт загальноосвітньої школи І-ІІ ступенів №53 по вул.

Шевченка, 123 у м. Запоріжжя» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «РОНДО» на будівництво об'єкту за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Департаменту освіти і науки, молоді та спорту Запорізької міської ради, у розмірі 1 786 053,23 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат (орієнтовно 52162,80 грн. з ПДВ). Вартість підрядник робіт складає суму 1 733 890 грн.

Згідно з пунктом 3.2. Договору від 10.11.2015 №971/15 ціна договору є твердою та складає суму 1 733 890 грн.

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме шляхом: поетапної оплати виконаних робіт після підписання довідки про вартість виконаних робіт (КБ-3) та акту виконаних будівельних робіт (КБ-2в); попередньої оплати, відповідно до Постанови КМУ від 23.04.2014 №117. Невикористані в цей термін кошти попередньої оплати повертають Замовнику. На суму попередньої оплати Підрядник надає акти КБ-2в протягом 3 місяців з дня перерахування попередньої оплати, але у будь-якому разі не пізніше 25 грудня поточного року.

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – 2015 рік (конкретна дата початку робіт не зазначена), закінчення – 2016 рік. До даного договору наданий графік виконання робіт, в якому наведений строк остаточного етапу робіт – дев'ятий тиждень з початку робіт. Виходячи з вищенаведеного графіку не можливо встановити дату початку робіт та дату закінчення.

Відповідно до цього графіку Підрядник має виконувати роботи бригадою у складі 4-6 фахівців-будівельників:

Перекриття 3 - поверху: виготовлення м/к каркаса (стойки, стропила, опори); монтаж м/к каркаса (стойки, стропила, опори); монтаж прогонів; крашення м/к; кладка стін; монтаж профнастилу; демонтаж існуючого перекриття.

Перекриття 4-го поверху (осі 2-4/В-Е): установлення монолітних поясів ПМ-4, ПМ-5; виготовлення м/к каркасу (стойки, стропила, опори); монтаж м/к каркасу (стойки, стропила, опори); монтаж прогонів; крашення м/к; кладка стін; монтаж профнастилу.

Сторонами 10.02.2016 підписана додаткова угода №1 до даного договору, відповідно до якої термін фінансування перенесений на 2016 рік. Крім того, 28.12.2016 сторонами підписана додаткова угода відповідно до якої термін дії договору продовжений до 31.12.2017 року, але у будь-якому випадку до повного виконання робіт.

На виконання цього договору КП «УКБ» перераховані аванси всього у сумі 1 132 482 грн. у т.ч.: у березні 2016 – 594 266 грн.; у серпні 2016 – 538 216 грн., які були частково відпрацьовані. Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» по рахунку 3711 «Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті)» обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «РОНДО» у сумі 223 465,88 грн.

Таким чином, ТОВ «РОНДО» порушені умови договору та вимоги Постанови КМУ від 23.04.2014 №117 та Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, а саме: Підрядник понад 7 місяців не повертав Замовнику невідпрацьовані аванси у сумі 223 465,88 грн.

Необхідно підкреслити, що КП «УКБ» в порушення умов договору від 10.11.2015 №971/15 зайво перерахував на адресу ТОВ «РОНДО» грошові кошти у сумі 1 949 681,09 грн. незважаючи на те, що ціна договору є фіксованою та складає суму 1 733 890 грн.

Таким чином, наявні факти зайвого фінансування підрядних робіт за цим договором у сумі 223 465,88 грн, які не повернуті підрядником станом на 31.03.2017р.

На виконання вищенаведеного договору ТОВ «РОНДО» у грудні 2015 – грудні 2016 складені акти КБ-2в на загальну суму 1 726 215,21 грн. у т.ч.:

Грудень 2015	545 357,83	грн.
Березень 2016	126 325,91	грн.
Травень 2016	564 752,42	грн.
Червень 2016	51 719,03	грн.
Вересень 2016	163 585,48	грн.
Жовтень 2016	160 664,90	грн.
Грудень 2016	113 809,64	грн.

Відповідно до актів КБ-2в ТОВ «РОНДО» здійснювало роботи з монтажу стелі, а саме: монтаж прокатних профілів, ґрунтування металевих поверхонь, фарбування металевих поґрунтованих поверхонь, улаштування покриття з рулонних матеріалів без промазки кромки, утеплення покриття плитами з базальтової вати товщиною 150 мм, монтаж покрівельного покриття з профільних листів. Одночасно Підрядник здійснював ремонтно-будівельні роботи стін, а саме: улаштування поясів в опалубці, розбирання кам'яної кладки простих стін із цегли (під монолітними поясами) АБ-5, установлення та розбирання зовнішніх металевих трубчастих інвентарних риштувань та інші роботи.

Слід зазначити, що **підрядником порушений графік виконання робіт**. Так, відповідно до уточненого графіку від 01.03.2016, підрядні роботи мали бути завершені 24.05.2016.

Проте, як вбачається з актів КБ-2в будівельні роботи продовжувались з червня 2016 по грудень 2016 та досі не завершені. До того ж, станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» обліковується сума невідпрацьованих авансів 223 465,88 грн.

Відповідно до п.9.2 договору КП «УКБ» мало застосувати штрафні санкції до підрядника ТОВ «РОНДО», а саме: за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1% за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 днів додатково стягується штраф у розмірі 7% вказаної вартості.

Враховуючи зазначений пункт договору КП «УКБ» мав надіслати претензію на адресу ТОВ «РОНДО» з вимогою сплатити штраф за порушення графіку виконання робіт. Приблизна сума штрафу складає 193 955,74 грн., яка розрахована наступним чином:

1. Визначення вартості робіт, несвоєчасно виконаних та/або не виконаних станом на 31.03.2017:

1733890 грн. (вартість підрядних робіт за договором) – 671683,74 грн. – 564752,42 грн (вартість виконаних робіт до 25.05.2016) = 497453,84 грн.

1733890 грн. – 671683,74 грн. – 564752,42 грн - 51719,03 грн – 69388,08 грн (вартість виконаних робіт до 31.10.2016, при цьому вартість не якісних робіт, виконаних у вересні та жовтні 2016 на загальну суму 254862,3 грн не враховується) = 376376,73 грн.

1733890 грн. – 671683,74 грн. – 564752,42 грн - 51719,03 грн – 69388,08 грн – 113809,64 грн (вартість виконаних робіт до 31.03.2017, при цьому вартість не якісних робіт, виконаних у вересні та жовтні 2016 на загальну суму 254862,3 грн не враховується) = 254862,3 грн.

2. Розрахунок пені:

497453,84 грн. (вартість робіт несвоєчасно виконаних та/або не виконаних робіт) x 0,1% x 36 (кількість днів з 25.05.2016 по 30.06.2016) = 17908,34 грн.

376376,73 грн x 0,1% x 122 (кількість днів з 01.07.2016 по 31.10.2016) = 45914,30 грн.

254862,3 грн x 0,1% x 150 (кількість днів з 01.11.2016 по 31.03.2017) = 39380,0 грн.

3. Розрахунок штрафу за порушення графіку понад 30 днів

497453,84 грн. x 7 % = 34821,77 грн.

4. Загальна сума пені та штрафу: 17908,34 грн. + 45914,30 грн. + 39380,0 грн + 34821,77 грн = **138 024,97 грн.**

Разом з цим, замість виставлення претензії про сплату штрафу та пені, КП «УКБ» направлено на адресу ТОВ «РОНДО» лист-вимогу від 03.06.2016 щодо прискорення будівельних робіт.

Крім того, тимчасовою комісією під час виїзного засідання на об'єкт були виявлені факти неякісного виконання будівельних робіт. КП «УКБ» були прийняті такі роботи та підписані акти КБ-2в: від 05.10.2016 №2 за жовтень 2016 на суму 160664,9 грн. з ПДВ; від 20.09.2016 №1 за вересень 2016 на суму 94196,51 грн.);

Загальна вартість неякісних робіт складає суму 254 862,30 грн.

Відповідно до пункту 9.2 договору від 10.11.2015 №971/15, КП «УКБ» мав нарахувати штраф у розмірі 20% вартості неякісних робіт у розмірі 50 972,46 грн (254 862,30 x 20% = 50 972,46).

Крім того, перевіркою встановлено завищення витрат в актах КБ 2-в на загальну суму 164 049 грн., а саме:

- Відповідно до графіку максимальна кількість працівників, які мали виконувати будівельні роботи – 6 осіб (згідно даних публікацій інтернет-ЗМІ фактична кількість офіційно працевлаштованих працівників на ТОВ «РОНДО» - 9 осіб з урахуванням керівництва). Проте, в актах КБ 2-в наведена завищена кількість працівників, що призвело до **завищення прямих витрат на загальну суму 99 668,26 грн.**

Зокрема, в акті №2 від 25.12.2015 за грудень 2015 наведена кількість працівників – 18 осіб (сума завищеної зарплати, яка наведена у складі прямих витрат – 47957 грн.); №1 від 25.12.2015 за грудень 2015 наведена кількість працівників – 13 осіб (сума завищеної зарплати, яка наведена у складі прямих витрат – 22466,08 грн.); №5/971 від 30.05.2016 за травень 2016 наведена кількість працівників – 15 осіб (сума завищеної зарплати, яка наведена у складі прямих витрат – 29245,66 грн.)

- в актах КБ 2-в (№8 за жовтень 2016, №9 за грудень 2016) наведена завищена ціна на матеріал профіль сталевий листовий Н57 (покрівельний, RAL 5005, 0,70, 1060) – 209 грн./м2. Ринкова ціна на цей матеріал на сьогоднішній день – 135 грн/м2. **Умовні втрати від завищення ціни на матеріали складають суму – 64 380,74 грн.**

2) КП «УКБ» укладений договір з Підрядником ТОВ «РОНДО» від 22.07.2016 №010/653, відповідно до якого Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати будівельно-монтажні роботи, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту будівництва «Капітальний ремонт загальноосвітньої школи І-ІІ ступенів №53 по вул. Шевченка, 123 у м. Запоріжжя» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці. Ціна договору складає 1 076 433,47 грн. у т.ч. на потреби виконання будівельних робіт – 1 099 685,79 грн. Умови даного договору аналогічні попередньому. За цим договором роботи мають бути розпочаті **у серпні 2016 та закінчені у листопаді 2016 року.**

На виконання умов даного договору ТОВ «РОНДО» у жовтні 2016 складений акт КБ-2в від 12.10.2016 на суму 141 330,83 грн. Відповідно до даного акту виконувались демонтажні роботи перекриття та ремонтно-будівельні роботи, монтаж покрівельного покриття із профільованого листа для чого використовувались профілі сталеві листові Н57 (покрівельний RAL 5005, 0,70, 10360). Роботи за цим актом були сплачені КП «УКБ».

В бухгалтерському обліку підприємства станом на 31.03.2017 заборгованість по розрахунках з ТОВ «РОНДО» за цим договором відсутня.

Слід зазначити, що роботи за даним договором станом на 31.03.2017 виконані лише на 12,8%. Тобто, Підрядником були порушені терміни виконання робіт.

Слід зазначити, що КП «УКБ» направлена претензія на адресу ТОВ «РОНДО» листом від 17.10.2016 №юр-062881 з вимогою сплатити штраф у сумі 65 201,13 грн. за порушення графіку виконання робіт за договором **від 19.05.2016 №010/653**. Розрахунок штрафу та пені у даній претензії здійснений виходячи з того, що ТОВ «РОНДО» не виконало певні види робіт за графіком на суму 376 347 грн., при цьому **граничний термін закінчення робіт вказаний – 24.05.2016!**

Разом з цим, договір **№010/653**, на який посилається КП «УКБ» у претензії, був підписаний з ТОВ «РОНДО» - **22.07.2016**, пункти графіку, які нібито порушені підрядником, взагалі відсутні. Таким чином, виконання підрядником вимог, пред'явлених підряднику ТОВ «РОНДО» у вищенаведеній претензії, є безперспективним, оскільки вона складена з істотними помилками.

Відповідно до графіку, що є додатком №2 до договору від 22.07.2016 №010/653, дата початку робіт – 01.08.2016, дата закінчення робіт – 10.11.2016. Проте фактично, роботи за цим договором не закінчені і на теперішній час.

Відповідно до п.9.2 договору, КП «УКБ» повинен був застосувати штрафні санкції до підрядника ТОВ «РОНДО», а саме: за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1% за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 днів додатково стягується штраф у розмірі 7% вказаної вартості.

Враховуючи зазначений пункт договору КП «УКБ» мав надіслати претензію на адресу ТОВ «РОНДО» з вимогою сплатити штраф за порушення графіку виконання робіт. Приблизна сума штрафу складає 201 254,50 грн., яка розрахована наступним чином:

1. Визначення вартості робіт, несвоєчасно виконаних за графіком:

1 099 685,79 грн. (вартість підрядник робіт за договором) - 141 330,83 грн. (вартість своєчасно виконаних робіт за договором) = 958 354,96 грн.

2. Розрахунок пені:

958 354,96 грн. (вартість невиконаних робіт станом на 31.03.2017) x 0,1% x 140 (кількість днів з 11.11.2016 по 31.03.2017) = 134 169,69 грн.

3. Розрахунок штрафу за порушення графіку понад 30 днів

958 354,96 грн. x 7 % = 67 084,85 грн.

4. Загальна сума пені та штрафу: 134 169,69 грн. + 67 084,85 грн. = 201 254,50 грн.

Проектні роботи та авторський нагляд по об'єкту «Капітальний ремонт загальноосвітньої школи I-II ступенів №53 по вул. Шевченка, 123 у м. Запоріжжя» виконувались ТОВ ПІ «Запорізький Промбудпроект» відповідно до договорів:

1) № 226/15 від 16.11.2015 на здійснення авторського нагляду. Вартість робіт за договором **23 515,20 грн. з ПДВ** у т.ч. у 2015 році – 2939,40 грн., у 2016 році - 20 575,802 грн.

На виконання цього договору КП «УКБ» фактично сплачено за отримані послуги в період з березня по жовтень 2016 суму **71 363,04 грн.** В бухгалтерському обліку станом на 31.03.2017 відсутня заборгованість по розрахунках з ТОВ ПІ «Запорізький Промбудпроект» за вищенаведеним договором.

2) № 209 від 13.10.2015 на виконання проектних робіт. Відповідно до умов даного договору ТОВ ПІ «Запорізький Промбудпроект» виконувало коригування кошторисної документації по об'єкту «Капітальний ремонт загальноосвітньої школи I-II ступенів №53 по вул. Шевченка, 123 у м. Запоріжжя» на підставі виданого завдання на проектування, МБУ та ОЗ, технічних умов та іншої інформації. Ціна договору складала суму 141 780 грн. з ПДВ.

Згідно з кошторисом №209 (лист КП «УКБ» від 18.09.2015 №) на виконання проектних робіт з капітального ремонту школи (ремонт і відновлення покрівлі, ремонт водомірної решітки та запірної арматури мереж водопостачання в підвальному приміщенні, ремонт мереж тепlopостачання) орієнтовна вартість будівельних робіт за гл.1-9 зведеного кошторису складає 2000 тис.грн. об'єкт 3 категорії складності.

Крім того, сторонами підписаний кошторис №209/1 відповідно до якого вартість будівельних робіт з капітального ремонту школи (відновлення покрівлі) за гл.1-9 зведеного кошторису складає суму 1738,747 тис.грн.

У зв'язку із внесенням змін до завдання на проектування, сторони підписали додаткову угоду №1 від 26.11.2015 якою обумовлена ціна договору, яка склала суму 120 808,20 грн. з ПДВ. Крім того, сторони підписали додаткову угоду №2 від 30.12.2015 якою продовжений термін договору до 31.12.2016 року.

На виконання листа КБ «УКБ» від 17.03.2016 №03/325 сторони підписали кошторис №209/3 на виконання проектних робіт з капітального ремонту школи (додаткові роботи по перекриттю 3-й та 4-й поверху) вартість будівельних робіт за кошторисом складає орієнтовану суму 950 тис.грн.

У зв'язку із уточненням витрат підрядника щодо виконання додаткових робіт сторони підписали додаткову угоду №3 від 25.04.2016, якою збільшена ціна договору, яка склала суму 189 436,20 грн. з ПДВ у т.ч. у 2015 році- 120 808,20 грн., у 2016 році – 68 628,00 грн.

На виконання листа КП «УКБ» від 17.03.2016 №03/325 сторони підписали кошторис №209/4 на виконання коригування проектно-кошторисної документації з вартістю будівельних робіт коригування 737,334 тис.грн. Перерахунок кошторисної документації залишків будівельних робіт в ціні 2016 за кошторисом складає 1 180,117 тис.грн.

У зв'язку із уточненням витрат підрядника сторони підписали додаткову угоду №4 від 30.06.2016, якою зменшена ціна договору, що склала суму 178 289,42 грн. з ПДВ.

На виконання листа КП «УКБ» від 17.03.2016 №03/325 сторони підписали кошторис №209/5 на виконання коригування проектно-кошторисної документації (посилення пошкоджених балок в перекритті 3-го поверху). Орієнтовна вартість будівельних робіт складає 390 тис.грн.

У зв'язку із уточненням витрат підрядника сторони підписали додаткову угоду №5 від 01.11.2016 відповідно до якої ціна договору склала суму **207 679,82 грн.** у т.ч. у 2015 році – 120808,20 грн. у 2016 році – 86871,62 грн.

Отже, за цим договором здійснювалося коригування проектно-кошторисної документації 5 разів.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «УКБ» на виконання умов вищенаведеного договору було сплачено ТОВ ПІ «Запорізький Промбудпроект» за надані послуги у 2015 році – 120 808,20 грн., у 2016 суму 31 969,22 грн.

Крім того, КП «УКБ» укладений договір на виконання проектних робіт з ДР ПВІ «Запоріждіпроектгосп» від 17.05.2016 №16067/010/135. Відповідно до умов даного договору проектна організація зобов'язується виконати **проектні роботи – виготовлення проектно-кошторисну документацію з капітального ремонту загальноосвітньої школи І-ІІ ступенів №53 по вул. Шевченка, 123 у м. Запоріжжя.** Ціна договору – 210 751,20 грн. термін виконання робіт – з 17.05.2016 по 01.07.2016.

Згідно з кошторисом №1 до даного договору характеристика об'єкту будівництва або виду робіт складається з комплексних інженерно-геодезичних вишукувальних робіт на забудованих територіях зі складанням плану в масштабі 1:500; складання програми (проекту виробництва) інженерно-геодезичних і гідрографічних вишукувань, технічного звіту

Відповідно до кошторису №2 проектантом виконуються перед проектні роботи з обстеження технічного стану будівельних конструкцій, складання технічного висновку.

Згідно з кошторисом №3 здійснюються проектні роботи.

До даного договору були внесені зміни додатковими угодами:

№1 від 10.08.2016 відповідно до якої збільшений термін виконання робіт до 01.08.2016р.

№2 від 27.12.2016 відповідно до якої термін дії договору продовжено до 31.12.2017р.

№3 від 17.03.2017 відповідно до якої збільшений обсяг фінансування робіт, який складає суму 228 603,60 грн. та змінений графік виконання робіт з 17.05.2016 по 31.03.2017р.

Слід підкреслити, що додаткові угоди підписані сторонами після закінчення строку виконання робіт за графіком, що свідчить про відсутність контролю за виконанням підрядником умов договору.

На виконання вищенаведеного договору ДР ПВІ «Запоріждіпроводгосп» виконані роботи, що підтверджено актом від 14.12.2016 №3751 на суму **168 600,95 грн.**, які були сплачені КП «УКБ»

Відповідно до проектно-кошторисної документації, здійсненої ДР ПВІ «Запоріждіпроводгосп», передбачений демонтаж збудованих підрядником ТОВ «Рондо» конструкцій перекриття, стелі та утеплювача а також заміна їх на нові конструкції за іншим проектним рішенням, відмінним від попереднього проекту, який був виконаний ТОВ ПП «Запорізький Промбудпроект».

Таким чином, можна дійти висновку, що КП «УКБ» двічі здійснено замовлення проектно-кошторисної документації капітального ремонту одного і того ж об'єкту у різних проектних організацій та у своїх замовленнях здійснено дублювання одних і тих же видів робіт. При цьому, перше проектне замовлення змінювалося 5 разів та все одно виявилось таким, що не відповідає діючим будівельним нормам, державним стандартами і правилами.

Необхідно підкреслити, що КП «УКБ» отримало завдання на відновлення будівлі дитячої установи, яка постраждала від пожежі, що відбулася у червні 2015 року.

22.06.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва в ході якого встановлено:

1. КП «УКБ» мав забезпечити ефективність проектного рішення щодо відновлення будівлі дитячого закладу, яка була зруйнована внаслідок пожежі у червні 2015 року. Проте, у проектному рішенні **відсутній розділ щодо заходів протипожежної безпеки змонтованих конструктивів.** Під час огляду об'єкту було встановлено, що металеві та дерев'яні конструкції, використані під час будівельних робіт, взагалі **не оброблені пожежозахисним розчином;**

2. роботи по відновленню покрівлі тривають з істотними порушеннями графіків, визначених договорами. Зокрема, роботи мали бути остаточно закінчені у листопаді 2016, проте вони тривають вже понад півтора року з **листопада 2015 року і по теперішній час.** Через те, що покрівельні роботи продовжуються тривалий час, відкриті частини будівлі поступово руйнувалися внаслідок погодних умов і продовжують руйнуватися. Необхідно підкреслити, що на період проведення будівельних робіт навчальний процес у шкільному закладі не проводиться, діти вимушені навчатися в іншому закладі у три зміни, до того ж, школа далеко розташована від домівок учнів;

3. під час монтажу конструкцій перекриття на 4 поверсі використовувався матеріал (плити OSB 12мм), який під дією вологи деформувався, внаслідок чого **конструкції обрушилися** та у деяких місцях – прогнулися через те, що проектне рішення не відповідає будівельним нормам та правилам а також техніці безпеки. До того ж, обрушення конструкцій пов'язано з тим, що під час будівельних робіт використовувались плити OSB 12мм меншого розміру ніж потрібно для монтажу. Зважаючи на зазначені недоліки, виникає необхідність демонтувати вищенаведені конструкції та перебудувати їх за новим проектним рішенням, яке має бути виконано з дотриманням будівельних норм та правил з використанням сучасних вимог до якісного рівня архітектури та містобудівництва. Таким чином, результат вищенаведених робіт є неякісним, приймання таких робіт від підрядника та підписання актів приймання-передачі КП «УКБ» є безпідставним;

4. для монтажу стін та перекриття підрядником використовувалися матеріали невідомого виробника, які не підтверджені сертифікатами відповідності, або документами, що підтверджують їх якість, паспортами;

5. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

6. відсутні виконавчі схеми, документація, які засвідчують особливості виконання будівельних робіт на об'єкті будівництва, відображають методи та умови їх виконання, підтверджують фактичні параметри їх результатів.

Враховуючи вищенаведене, дії КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму 1 033 303,69 грн. внаслідок:

- виконання робіт підрядником з порушеннями будівельних норм, державних стандартів і правил, недотримання рівня небезпеки для здоров'я і життя людей, внаслідок чого збудовані конструкції перекриття та стелі необхідно демонтувати. КП «УКБ» прийняті неякісні роботи та підписані акти КБ-2в (№1 від 20.09.2016; №2 від 05.10.2016) на загальну суму **254 862,30 грн.;**

- дублювання проектно-кошторисної документації та придбання послуг з авторського нагляду цього проекту. Вартість першого проектного рішення, яке виконано без дотримання будівельних норм і правил та залишилося не реалізованим а також послуги авторського нагляду за цим проектом складає суму **224 140,46 грн.;**

- не застосування штрафних санкцій до підрядника через порушення графіку виконання будівельних робіт відповідно до пункту 9.2 на суму **339 279,47 грн.;**

- не застосування штрафних санкцій до підрядника за неякісне виконання робіт відповідно до пункту 9.2 договору **50 972,46 грн.;**

- завищення витрат в актах КБ-2в на вартість матеріалів та суми заробітної плати у складі прямих витрат на загальну суму **164 049 грн.**

Крім того, КП «УКБ» неефективно використовувало обігові кошти внаслідок зайвого фінансування підрядних робіт за договором від 10.11.2015 №971/15 на суму 223 465,88 грн. Зокрема, ціна договору є фіксованою та складає суму 1 733 890 грн., проте КП «УКБ» профінансовано підрядника на суму 1 949 681,09 грн., при цьому підприємство перерахувало аванси у серпні 2016, які залишились не повернутими станом на 31.03.2017р.

Об'єкт будівництва «Будівництво полігону твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради, Запорізького району, Запорізької області (І черга)»
підрядник ТОВ «Карпатибудінвест» (код ЄДРПОУ 36404613)

КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Карпатибудінвест» (Підрядник) від 18.09.2012 №21/12. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати постачання необхідного обладнання, устаткування, будівельно-монтажні, пусконаладжувальні та інші роботи з будівництва, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкт «Будівництво полігону твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради, Запорізького району, Запорізької області (І черга)» в обумовлений цим договором

термін, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

Ціна договору динамічна та складає суму 63 209 503,79 грн. у т.ч. ПДВ 10 534 917,3 грн. без урахування витрат на утримання служби замовника (на організацію будівництва та технічний нагляд).

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме шляхом: поетапної оплати виконаних робіт після підписання довідки про вартість виконаних робіт (КБ-3) та акту виконаних будівельних робіт (КБ-2в); попередньої оплати, відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764 при наявності позитивного погодження Головного розпорядника коштів, на термін до 3-х місяців, але не пізніше терміну виконання робіт шляхом надання авансового платежу, для придбання необхідних матеріалів, виробів та конструкцій для виконання предмету договору, в межах 30% річного обсягу робіт, який Підрядник зобов'язаний використати в цей термін та по закінченню цього терміну надати замовнику звіт про цільове використання авансу та підтвердити його використання згідно з актами виконаних робіт (форма КБ-2в). Невикористані в цей термін кошти попередньої оплати повертають Замовнику. На суму попередньої оплати Підрядник надає акти КБ-2в протягом 3 місяців з дня перерахування попередньої оплати, але у будь-якому разі не пізніше 25 грудня поточного року.

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – 2012 рік, закінчення – 2015 рік.

До даного договору складено 8 додаткових угод, у тому числі:

№1 від 20.11.2012 відповідно до якої змінена адреса місцезнаходження підрядника, а саме: 86430, Україна, Донецька область, місто Єнакієве, проспект Ленін, будинок 132, квартира 17. Решта умов договору залишились без змін.

№2 від 10.10.2013, якою обумовлений порядок фінансування на 2013 рік. Інші умови договору залишились без змін.

№3 від 24.11.2014 якою обумовлений порядок фінансування на 2013, 2014 та 2015 рік та змінена юридична адреса підрядника, а саме: Донецька обл., м.Дружківка, вул.Радченко, буд.34, поштова адреса: м.Київ, вул.О.Гончара, буд.73, оф.5 Інші умови договору залишились без змін.

№4 від 14.07.2015, відповідно до якої ціна договору збільшена та склала суму 95 005 076,40 грн., обумовлений обсяг фінансування на 2015 рік. Інші умови договору залишились без змін.

№5 від 25.12.2015 відповідно до якої продовжений термін виконання робіт до 2016 року. Інші умови договору залишились без змін.

№6 від 01.12.2016 в якій пунктів 1.2 та 3.1. договору викладені у новій редакції, а саме:

«1.2. Замовник здійснює фінансування Підрядника на будівництво об'єкту за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів, наданих для фінансування предмету договору, в розмірі 97 246 448,40 грн., в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі и2,5% від підсумку глав 1-9, що орієнтовно становить 2241372 грн. у т.ч. ПДВ 373562,00 грн.

Обсяг фінансування у 2012 році – 0 грн. з ПДВ

Обсяг фінансування у 2013 році – 387683,61 грн. з ПДВ за кошти державного бюджету

Обсяг фінансування у 2014 році – 0 грн. з ПДВ за кошти державного бюджету

Обсяг фінансування у 2015 році – 1 236 060,36 грн. з ПДВ за кошти державного бюджету

Обсяг фінансування у 2016 році орієнтовно 617 628,03 грн. з ПДВ перерахованих Міністерством екології та природних ресурсів України за рахунок КТКВ 2401270 «Здійснення природоохоронних заходів»

«3.1. Договірна ціна динамічна та складає 95 005 076,40 грн. у т.ч. ПДВ 15 834 179,40 грн. без урахування витрат на утримання служби Замовника (включаючи витрати на технічний нагляд)

Обсяг фінансування у 2012 році – 0 грн. з ПДВ

Обсяг фінансування у 2013 році – 16 112 813,88 грн. з ПДВ за кошти державного бюджету

Обсяг фінансування у 2014 році – 450 000,00 грн. з ПДВ за кошти державного бюджету

Обсяг фінансування у 2015 році – 49 421 383,20 грн. з ПДВ за кошти державного бюджету

Обсяг фінансування у 2016 році орієнтовно 29 020 879,32 грн. з ПДВ перерахованих Міністерством екології та природних ресурсів України за рахунок КТКВ 2401270 «Здійснення природоохоронних заходів»

Ціна робіт визначається згідно з національними стандартами України

Ціна договору враховує усі витрати Підприємця на виконання предмету Договору.»

№7 від 29.12.2016 відповідно до якої продовжений термін виконання робіт до 2017 року.

Згідно з графіком, будівельні роботи мають бути закінчені у березні 2017 року.

№8 від 07.02.2017 якою обумовлений обсяг фінансування робіт на 2017 рік та 2018 рік, а саме:

«1.2...оплата витрат на утримання служби Замовника...

Обсяг фінансування у 2017 році – 230 463,37 грн. з ПДВ за кошти місцевого бюджету

Обсяг фінансування у 2018 році – 347 859,11 грн.

3.1. Ціна договору 95005076,401 без урахування витрат на утримання служби Замовника...

Обсяг фінансування у 2016 році – 1 774 614,00 грн. з ПДВ перерахованих Міністерством екології та природних ресурсів України за рахунок КТКВ 2401270 «Здійснення природоохоронних заходів»

Обсяг фінансування у 2017 році – 9 769 536,63 грн. з ПДВ за кошти місцевого бюджету

Обсяг фінансування у 2018 році – 17 619 960,69 грн. з ПДВ.»

Крім того, у додатковій угоді уточнений порядок видачі та реєстрації податкової накладної а також графік виконання робіт відповідно до якого будівельні роботи мають бути закінчені у 2018 році.

Слід зазначити, що до перевірки не надані акти виконаних робіт у зв'язку з їх вилученням правоохоронними органами в рамках кримінального провадження.

Згідно з даними бухгалтерського обліку КП «УКБ» у грудні 2016 перераховані аванси на адресу ТОВ «Карпатибудінвест» у сумі 3800000 грн які частково відпрацьовані підрядником у грудні 2016 на суму 1774614 грн. (до перевірки не надано жодного документу на підставі якого відображена зазначена операція, що не дає можливість її ідентифікувати).

Крім того, у грудні 2016 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» відображені операції:

- з повернення попередньої оплати у сумі 2823371,6 грн.

- «сторно» на суму 143232 грн. у зв'язку із пред'явленням КП «УКБ» підряднику претензії

- «сторно» на суму 94807,28 грн. (до перевірки не надані документи та пояснення щодо підстав відображення цієї операції)

- отримання від підрядника робіт, послуг на підставі документу №84 від 31.08.2016 на суму 94807,28 грн. (до перевірки не надано жодного документу на підставі якого відображена зазначена операція, що не дає можливість її ідентифікувати).

Станом на 31.12.2016 в бухгалтерському обліку заборгованість по розрахунках з ТОВ «Карпатибудінвест» відсутня.

Крім того, за даними бухгалтерського обліку КП «УКБ» у лютому 2017 перераховані аванси ТОВ «Карпатибудінвест» у сумі 2 930 860 грн., які залишились не відпрацьованими станом на 31.03.2017р. (в бухгалтерському обліку обліковується дебіторська заборгованість по виданим авансам).

КП «УКБ» направило на адресу ТОВ «Карпатибудінвест» претензію про сплату зайво сплачених коштів у сумі 143232 грн. на покриття витрат на відрядження листом від 25.08.2016 №юр/04717. Підставою для направлення цієї претензії слугували висновки Держфінінспекції, здійснені під час ревізії та викладені в акті від 17.06.2016 №06-21/16, зокрема: ревізією було встановлено, що ТОВ «Карпатибудінвест» включено до актів КБ 2-в витрати на відрядження у сумі 298400 грн., із розрахунку 50 грн. без ПДВ за добу. Водночас, згідно пропозиції конкурсних торгів та договору №21/12 передбачена компенсація у сумі 30 грн. за добу, таким чином, сума завищення вартості проживання за добу складає 143232 грн.

Стосовно ТОВ «Карпатибудінвест» необхідно зазначити наступне:

У квітні 2015 року ТОВ «Карпатибудінвест» звернулося до господарського суду Запорізької області із заявою про порушення справи про банкрутство, яку суд направив для розгляду за територіальною підсудністю до господарського суду Донецької області.

Ухвалою господарського суду Донецької області від 04.06.2015 порушена справа про банкрутство ТОВ «Карпатибудінвест» за №908/2852/15 та введений мораторій на задоволення вимог кредиторів, введена процедура санації боржника строком на 6 місяців.

24.06.2015 на офіційному сайті Вищого господарського суду України було оприлюднено оголошення про порушення справи про банкрутство ТОВ «Карпатибудінвест». У жовтні 2015 Ухвалою суду затверджений план санації.

Слід зазначити, що планом санації, як однією з обов'язкових умов, передбачається погашення заборгованості боржника з виплати заробітної плати, сплата обов'язкових платежів (податків та інших зборів до державного ті місцевих бюджетів), винагорода керуючого санацією.

Крім того, планом санації передбачено укладання мирової угоди з кредиторами четвертої та шостої черг на розстрочення та відстрочення боргу на загальну суму 274 552 101,84 грн.

Відповідно до даних Єдиного державного реєстру підприємств ТОВ «Карпатибудінвест» на теперішній час перебуває у процедурі банкрутства (санація).

Таким чином, КП «УКБ» підписано з ТОВ «Карпатибудінвест» 4 додаткові угоди вже після порушення справи про його банкрутство. Зазначеними додатковими угодами були збільшені терміни виконання робіт та обсяги фінансування, незважаючи на те, що підрядник мав істотні борги у т.ч. по виплаті зарплати.

Відповідно до державного реєстру судових рішень, в липні 2017 року до Господарського суду звернувся суб'єкт господарської діяльності ТОВ «Порше Україна» з вимогою визнання його кредиторських вимог. Відповідно до відзиву на заяву кредитора, який наданий керуючим санацією, вимоги ТОВ «Порше Україна» включені до шостої черги кредиторських вимог та підлягають частковому задоволенню. Розгляд справи був перенесений судом на 22.08.2017 року (відомості про прийняте рішення в реєстрі судових рішень поки відсутні).

Виходячи з даної інформації, можна дійти до висновку, що дії керівництва КП «УКБ» були направлені не на розірвання договору з ТОВ «Карпатибудінвест» (яке перебуває в стадії санації) та стягнення заборгованості, штрафних санкцій інфляційних витрат, в зв'язку з невиконанням договору підряду, а на покращення його фінансової платоспроможності перед кредиторами за рахунок місцевого бюджету міста Запоріжжя та державного бюджету. До речі головними

кредиторами ТОВ «Карпатибудінвест» є юридичні особи пов'язані з теперішніми власниками ТОВ «Карпатибудінвест».

23.06.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва, в ході якого було встановлено:

1. будівництво полігону триває вже понад чотири роки, графік будівельних робіт необґрунтовано продовжується щороку, обсяг фінансування за договором збільшувався у 2015 році. При цьому, у 2016 та 2017 роботи на об'єкті майже не проводяться. За цей період відбувається руйнування вже збудованих конструкцій під впливом погодних умов. Фактично, починаючи з 2012 року будівництво даного об'єкту профінансовано на 68 млн.грн., роботи виконані на 70%;

2. під час огляду будівельної ділянки встановлено, що котловани для твердих побутових відходів підготовлені з порушенням геодезичних параметрів, не всі котловани улаштовані бетонними плитами, спеціальні екрани для захисту ґрунту улаштовані фрагментами. Крім того, на об'єкті зведені фундаментальні та каркасні конструкції для деревообробного цеху, будівництво якого не завершено. Тобто, будівельні роботи проводились з порушеннями технологічного процесу, без дотримання послідовності, а саме: одночасно розпочаті різні етапи будівництва та залишені не завершеними. Як наслідок, всі збудовані конструкції руйнуються, у тому числі металеві та бетонні, а також земляні конструктиви.

При цьому, як вбачається з пояснень представника підрядника, ТОВ «Карпатибудінвест» отримані від КП «УКБ» аванси у грудні 2016 у сумі 3,8 млн.грн. та лютому 2017 у сумі 2,9 млн.грн., які були витрачені на закупівлю деревообробного обладнання а частково аванси були повернені. Разом з цим, необхідно підкреслити, що придбання такого обладнання на даному етапі будівництва є недоцільно та економічно необґрунтованим зважаючи на те, що деревообробний цех недобудований, а відтак експлуатація обладнання не можлива.

При цьому, викликає сумнів реальність придбання деревообробного обладнання, оскільки на неодноразові звернення Комісії до КП «УКБ» та ТОВ «Карпатибудінвест» не надано жодного документу, що підтверджує факт його придбання;

3. акт передачі геодезичної основи, геодезичне забезпечення у будівництві - відсутні, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити як фінансові ризики для КП «УКБ», так і будівельні;

4. виконавчі схеми, які відображають стан виконання ПВР, (проект виконання робіт), акти на закриття прихованих робіт та акти проміжної готовності об'єкту, загальний журнал робіт не відповідають законодавчій базі, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт;

Враховуючи вищенаведене, вбачаються факти неефективного витрачання коштів КП «УКБ» внаслідок перерахування авансів підряднику, який перебуває у процедурі банкрутства у сумі 4 705 474 грн.

Об'єкт будівництва «Реконструкція будівлі Міського Палацу дитячої та юнацької творчості, за адресою пл. Леніна, 1 в м.Запоріжжя» підрядник ТОВ «БКГ «Базис» (код ЄДРПОУ 32400247)

КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Будівельно-консалтингова група «Базис» (Підрядник) від 22.12.2016№ 010/1084. Відповідно до умов даного договору, Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Реконструкція будівлі Міського Палацу дитячої та юнацької творчості, за адресою пл. Запорізька (раніше - пл. Леніна) в м. Запоріжжя (код ЄДРПОУ за кодом ДК 021:2015-4520000-2 (будівництво будівель)» в обумовлений цим договором строк,

відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «БКГ «Базис» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Департаментом освіти і науки Запорізької міської ради, у розмірі 35396725,55 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядник робіт складає суму 34697499,14 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме шляхом попередньої оплати, яка надається підряднику відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – Департаментом освіти і науки Запорізької міської ради – на підставі отриманого від нього листа-погодження, на строк не більше двох місяців в межах до 30% від вартості річного обсягу робіт, який підрядник зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3).

Відповідно до умов договору та графіку, будівельні роботи мають бути розпочаті у 26.12.2016 року а закінчені у 30.12.2018 року.

За даним договором станом на 31.03.2017 не здійснювались розрахунки з ТОВ «БКГ «Базис», сторонами не підписувались акти КБ 2-в, в бухгалтерському КП «УКБ» обліку не відображені операції по розрахунках з підрядником за цим договором.

26.06.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва, в ході якого було встановлено:

1. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

2. ПВР (проект виконання робіт) відсутній.

3. згідно з умовами договору та графіку, будівельні роботи мали бути розпочаті з 26.12.2016 року, проте станом на 26.06.2017 роботи не розпочаті. Таким чином, наявні факти зриву графіку виконання робіт на півроку, разом з цим КП «УКБ» не застосував до підрядника штрафів та пені за порушення графіку виконання робіт відповідно до умов договору.

Об'єкт будівництва «Термоізоляція будівлі комунального закладу «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» по вул. Авраменко, 4 в Шевченківському районі м. Запоріжжя – реконструкція», підрядник ТОВ «БКГ «Базис» (код ЄДРПОУ 32400247)

КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Будівельно-консалтингова група «Базис» (Підрядник) від 27.05.2016 № 014/177. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Термоізоляція будівлі комунального закладу «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» по вул. Авраменко, 4 в Шевченківському районі м. Запоріжжя – реконструкція (код ЄДР за кодом ДК 021:2015-45215100-8 (будівництво об'єктів охорони здоров'я)» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «БКГ «Базис» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Управлінням з питань охорони здоров'я Запорізької міської ради, у розмірі 7 917 050,58 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підприємця та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підприємств робіт складає суму 7 736 175,60 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме шляхом попередньої оплати, яка надається підприємцю відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – на підставі отриманого від нього листа-погодження, на строк не більше двох місяців в межах до 30% від вартості річного обсягу робіт, який підприємець зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3).

Згідно з графіком, будівельні роботи за договором мають бути розпочаті у червні 2016 року а закінчені у лютому 2017 року.

Сторонами підписані додаткові угоди до даного договору:

№1 від 28.10.2016, якою уточнений порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування у 2016 році – 2 445 930,62 грн. з ПДВ; обсяг фінансування у 2017 році – 5 290 244,98 грн. з ПДВ а також уточнений порядок розрахунків за договором.

№2 від 17.02.2017, якою уточнені реквізити сторін та порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування у 2016 році – 2 209 537,20 грн. з ПДВ; обсяг фінансування у 2017 році – 5 526 638,40 грн. з ПДВ, уточнений порядок приймання робіт, порядок виписки та реєстрації податкових накладних. Інші умови договору залишилися без змін.

На виконання вищенаведеного договору ТОВ «БКГ «Базис» складені акти КБ-2в на загальну суму 2 654 767,2 грн. у т.ч.:

жовтень 2016	46 700,40	грн.
грудень 2016	2 162 836,80	грн.
березень 2017	445 230,00	грн.

В бухгалтерському обліку КП «УКБ» станом на 31.03.2017 обліковується кредиторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «БКГ «Базис» за договором від 27.05.2016 № 014/177 у сумі 445 230,0 грн.

ТОВ «БКГ «Базис» допущено відставання від графіку виконання робіт, зокрема: за умовами договору будівельні роботи мали бути закінчені у лютому 2017 року, проте роботи не завершені і на теперішній час.

КП «УКБ» не вживало заходів щодо застосування до підприємця штрафів за порушення графіку виконання робіт.

Відповідно до п.9.2 договору КП «УКБ» мало застосувати штрафні санкції до підприємця ТОВ «БКГ «Базис», а саме: за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1% за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 днів додатково стягується штраф у розмірі 7% вказаної вартості.

Враховуючи зазначений пункт договору КП «УКБ» мав надіслати претензію на адресу ТОВ «БКГ «Базис» з вимогою сплатити штраф за порушення графіку виконання робіт. Приблизна сума штрафу складає 513 222,25 грн., яка розрахована наступним чином:

1. Визначення вартості робіт, несвоєчасно виконаних та/або не виконаних станом на 31.03.2017:

7736175,6 грн. (вартість підрядник робіт за договором) – 2654767,2 грн. (вартість виконаних робіт) = 5081408,4 грн.

2. Розрахунок пені:

5081408,4 грн. (вартість не виконаних робіт) x 0,1% x 31 (кількість днів з 28.02.2017 по 31.03.2017) = 157 523,66грн.

3. Розрахунок штрафу за порушення графіку понад 30 днів

5081408,4 грн. x 7 % = 355 698,59 грн.

4. Загальна сума пені та штрафу: 157523,66 грн. + 355698,59 грн. = **513 222,25 грн.**

Проектні роботи за об'єктом «Термоізоляція будівлі комунального закладу «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» по вул. Авраменко, 4 в Шевченківському районі м. Запоріжжя – реконструкція (код СРВ за кодом ДК 021:2015-45215100-8 (будівництво об'єктів охорони здоров'я)» виконувались проектантом ТОВ ПІ «Запорізький Промбудпроект».

За виконані проектні роботи КП «УКБ» у лютому 2016 сплачено 320 722,60 грн.

06.07.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва, в ході якого було встановлено:

1. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

2. виконавчі схеми, які відображають стан виконання робіт, ПВР, (проект виконання робіт), акти на закриття прихованих робіт та акти проміжної готовності об'єкту, загальний журнал робіт не відповідають вимогам законодавчої будівельної галузі, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт;

3. підрядником затриманий початок будівельних робіт через тривалий процес проходження експертизи проектної документації. У зв'язку з чим, будівельні роботи за договором мали бути розпочаті у серпні 2016, проте фактично роботи розпочаті у жовтні 2016 та продовжувались у зимовий період, який є не сприятливим для провадження зовнішніх оздоблювальних будівельних робіт.

Враховуючи вищенаведене, дії КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму **513 222,25 грн.** внаслідок не застосування штрафних санкцій до підрядника через порушення графіку виконання будівельних робіт.

Об'єкт будівництва «Реконструкція житлового будинку по вул. Республіканська, 88 в м. Запоріжжя» підрядник ТОВ «БК «Дельта ІІІ» (код ЄДРПОУ 34789456)

КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Будівельна компанія Дельта ІІІ» (Підрядник) від 13.07.2016 №040614. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Реконструкція житлового будинку по вул. Республіканська, 88 в м. Запоріжжя (код СРВ за кодом ДК 021:2015-45211100-0 (будівництво житлових будинків)» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженій проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «БК Дельта ІІІ» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним

розпорядником коштів – Департаментом житлово-комунального господарства Запорізької міської ради, у розмірі 1 765 670,72 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядник робіт складає суму 1 730 850,08 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Договором встановлений порядок розрахунків за підрядні роботи, а саме шляхом попередньої оплати, яка надається підряднику відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів– на підставі отриманого від нього листа-погодження, на строк не більше двох місяців в межах до 30% від вартості річного обсягу робіт, який підрядник зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3).

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – червень 2016, закінчення – листопад 2016 рік.

Сторонами підписана додаткова угода №1 від 03.10.2016 до даного договору, відповідно до якої пункт 3.1. викладений в оновленій редакції, яка істотно не вплинула на умови договору та уточнений порядок розрахунків за договором. Інші умови договору залишилися без змін.

На виконання умов договору КП «УКБ» перераховані аванси Підряднику ТОВ «БК Дельта III» у серпні 2016 у сумі 519 255 грн., які відпрацьовані у жовтні 2016 на всю суму.

Відповідно до актів КБ 2-в ТОВ «БК Дельта III» виконувало наступні роботи:

Зовнішнє оздоблювання фасаду будівлі: очищення вручну фасадів від перхлорвінілової фарби з колісок, фарбування фасаду з підготовленням поверхні, оздоблення декоративним розчином по технології CEREZIT, ґрунтовка вододисперсійна СТ-17, ізоляція плоских поверхонь укосів матами мінераловатними прошивними на склотканині, ремонтно-відновлювальна герметизація стиків зовнішніх стінових панелей, утеплення фасадів плитами ПСБС-100, теплоізоляція, шпаклювання,

покрівля: ремонт карнизних звисів, улаштування лат, заміна водостічних труб на нові, установлення над шахтами зонтів із листової оцинкованої сталі, розбирання покриття покрівлі з рулонних матеріалів, улаштування вирівнюючи стяжок цементно-піщаних товщиною 15 мм, улаштування покрівель скатних із наплавлених матеріалів у два шари, ґрунтування основ із бетону, руберойд наплавлений, шпаклювання бокових поверхонь козирків, фарбування бокових козирків, ремонт карнизних завісів

оздоблювальні роботи на сходових клітинах: очищення стін, штукатурка, шпаклювання, фарбування стін,

вікна: демонтаж дерев'яних вікон, встановлення металопластикових віконних блоків, штукатурення віконних укосів, фарбування віконних укосів.

Тимчасовою комісією під час виїзного засідання на об'єкт, що відбулось 07.07.2017, були виявлені факти неякісного виконання будівельних робіт, відображення в актах КБ 2-в вартості робіт, які фактично не виконувались, вартість не застосованих матеріалів, а саме:

1) в акті № 2 за листопад 2016 від 30.11.2016:

в розділі «зовнішнє оздоблювання фасаду осі 1-13 (лист АС-04)» наведені більш коштовні матеріали ніж фактично застосовані під час будівельних робіт (матеріали іншого виробника), що потребує проведення додаткової експертизи: оздоблення декоративним розчином по технології CEREZIT, укоси ширина до 300 мм вартість - **2164,08 грн.**; ґрунтовка та шпаклівка CEREZIT вартістю **171,25 грн.**; акрилова фасадна фарба CEREZIT СТ-42 вартістю **173,8 грн.**

в розділі «Покрівля» наведені матеріали, які взагалі не використовувались під час будівельних робіт (виізною комісії не виявлено таких матеріалів на об'єкті): сталь листова товщиною 4мм вартістю **1813,67 грн**,

в розділі «Оздоблювальні роботи по сходовим клітинам (лист АС-11, АС-12)» наведені роботи, які виконані частково (приблизно на 50%) та не якісно, очищення вручну внутрішніх поверхонь стін від олійної фарби, від вапняної фарби загальною вартістю **6 060,12 грн.**, додавання на 1мм зміни товщини шпаклювання до норми 15-183-1 до товщини 2 мм – не здійснювалося (фактично шпаклівка нанесена в один шар) вартість робіт – **3541,66 грн.**

2) в акті №1 за жовтень 2016 від 21.10.2016

в розділі «зовнішнє оздоблювання фасаду осі 1-13 (лист АС-04)» наведені роботи, які не виконувались, зокрема по підрозділу «цоколь»: поліпшення штукатурення цементно-вапняним розчином по каменю стін механізованим способом, шпаклювання стін фасадів шпаклівкою, додавання на 1мм зміни товщини шпаклювання до норми 15-183-1 до товщини 2 мм, перхлорвінілове фарбування фасадів риштувань по підготовленій поверхні та, відповідно не використовувались матеріали (грунтовка, шпаклівка) на загальну суму **7743,66 грн**

в розділі «зовнішнє оздоблювання фасаду осі 13-1 (лист АС-5)» наведені роботи, які не виконувались, зокрема: очищення вручну простих фасадів від перхлорвінілової фарби, перхлорвінілове фарбування фасадів з риштувань з підготовленням поверхонь, цоколь – поліпшення штукатурення цементно-вапняним розчином по каменю стін механізованим способом, шпаклювання стін фасадів, додавання на 1мм зміни товщини шпаклювання до норми 15-183-1 до товщини 2 мм та, відповідно не застосовувались матеріали (шпаклівка, грунтовка) на загальну суму **44 518,74 грн**

в розділі «герметизація стиків по фасадам осі 1-13, 13-1, В-А, А-В (лист 5) завищений обсяг виконаних робіт приблизно на 50% та не якісно, а саме: ремонтно-відновлювальна герметизація стиків зовнішніх стінових панелей методом поверхневої герметизації двокомпонентними бутилкаучуковими мастиками вартістю **13 646,74 грн.**

в розділі «покрівля» наведені роботи, які виконані не якісно внаслідок чого руберойд наплавлювальний у деяких місцях відстає від поверхні, у деяких місцях наявні повітряні подушки (руберойд роздутий) внаслідок недотримання проектного рішення щодо відведення водостоків на даху в цілому, загальна вартість неякісних робіт – **22 814,52 грн.** (підпункти акту 67, 73, 74, 76, 79)

в розділі «вікна» наведені блоки віконні з металопластику енергозберігаючі, проте фактично встановлені віконні блоки зі звичайними склопакетами та металопластиком. Таким чином, в актах завищена вартість віконних блоків приблизно на 18 040 грн.

КП «УКБ» були прийняті роботи на загальну суму **960 179,35 грн.** та підписані акти КБ 2-в, які відображені у бухгалтерському обліку, а саме:

Жовтень 2016	706 700,68 грн.
Листопад 2016	225 457,06 грн.
Грудень 2016	28 021,61 грн.

Вищенаведені акти були сплачені у повному обсязі. Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» відсутня заборгованість по розрахунках з ТОВ «БК Дельта III».

Таким чином, роботи по договору №040614 від 13.07.2016 виконані на 56% у вартісному виразі.

Загальна вартість неякісних робіт складає суму 46 063,04 грн.

Відповідно до пункту 9.2 договору від 29.06.2016 №096/595, КП «УКБ» мав нарахувати штраф у розмірі 20% вартості неякісних робіт у розмірі 9 212,61 грн ($46063,04 \times 20\% = 9212,61$).

Крім того, перевіркою встановлено завищення витрат в актах КБ 2-в на загальну суму 102 436,2 грн., а саме:

- в актах КБ 2-в до складу витрат включена вартість робіт, що не виконувались вартість та матеріалів, які фактично не застосовувались, що призвело до **завищення прямих витрат на загальну суму 74 625,2 грн.**

- згідно даних публікацій інтернет-ЗМІ фактична кількість офіційно працевлаштованих фахівців на ТОВ «БК Дельта III» з урахуванням керівного складу у 4 кварталі 2016- 21 особа. Проте, в акті КБ 2-в №1 за жовтень 2016 наведена завищена кількість працівників – 30 осіб, що призвело до **завищення витрат на заробітну плату у складі прямих витрат на загальну суму 27 811 грн.**

Слід зазначити, що ТОВ «БК Дельта III» допущено відставання від графіку виконання робіт, зокрема: за умовами договору будівельні роботи мали бути закінчені у листопаді 2016 року, проте роботи не завершені і на теперішній час.

У відповідності до пункту 9.2 договору КП «УКБ» мав надіслати претензію на адресу ТОВ «БК Дельта III» з вимогою сплатити штраф за порушення графіку виконання робіт. Приблизна сума штрафу складає 98 645,85 грн., яка розрахована наступним чином:

1. Визначення вартості робіт, несвоєчасно виконаних та/або не виконаних станом на 31.03.2017:

1730850,08 грн. (вартість підрядник робіт за договором) – 960179,35 грн (вартість виконаних робіт) = 770670,73 грн.

2. Розрахунок пені:

770670,73 грн. (вартість не виконаних робіт) $\times 0,1\% \times 121$ (кількість днів з 30.11.2016 по 31.03.2017) = 93251,16 грн.

3. Розрахунок штрафу за порушення графіку понад 30 днів

770670,73 грн. $\times 7\% = 5394,70$ грн.

4. Загальна сума пені та штрафу: 93251,16 грн. + 5394,70 грн. = **98645,85 грн.**

Крім того, перевіркою встановлено, що ТОВ «Дельта III» виконувало будівельні роботи у жовтні-грудні 2016 без наявності діючого дозволу на роботи з підвищеної небезпеки.

Проектні роботи за об'єктом виконувались проектантом ТОВ «Запоріжпроект».

07.07.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва, в ході якого було встановлено:

1. будівельні роботи були виконані з порушеннями будівельних норм та стандартів, зокрема:

- покрівельні роботи виконані не якісно внаслідок чого руберойд наплавлювальний у деяких місцях відстає від поверхні, у деяких місцях наявні повітряні подушки (руберойд роздутий). Крім того, козирки металеві відсутні у зв'язку із тим, що вони були викрадені (до складу актів КБ 2-в не включена вартість козирків, що були викрадені);

- зливна система виконана з порушенням будівельної технології (до складу актів КБ 2-в вартість робіт не включена);

- очищення від фарби фасаду та цоколю, його штукатурення та фарбування другим шаром взагалі не проводились, проте їх вартість включена до складу актів КБ 2-в;

- віконні блоки встановлені зі звичайними склопакетами та металопластиком замість енергозберігаючих, що призвело до завищення витрат, які включені до складу актів КБ 2-в;

- оздоблювальні роботи по сходовим клітинам виконані неякісно, зокрема: очищення внутрішніх поверхонь стін від фарби здійснено фрагментами, приблизно на 50%, шпаклівка нанесена в один шар (до акту КБ 2-в включена вартість робіт із шпаклювання двох шарів). Роботи проводились в осінньо-зимовий період при низьких температурах, без проведення технічних заходів на поліпшення температурного режиму в під'їздах, що призвело до відставання шпаклювального шару у деяких місцях.

2. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

3. виконавчі схеми, які відображають стан виконання будівельних робіт ПВР, проект організації робіт, акти закриття прихованих робіт та акти проміжної готовності об'єкту – відсутні, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт;

Враховуючи вищенаведене, дії КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму 256 357,7 грн. внаслідок:

- приймання від підрядника неякісних робіт, на загальну суму **46 063,04 грн.;**
- не застосування штрафних санкцій до підрядника за неякісне виконання робіт відповідно до умов договору на суму **9 212,61 грн.;**
- не застосування штрафних санкцій, пені до підрядника за порушення графіку виконання робіт на суму **98 645,85 грн.**
- завищення витрат в актах КБ-2в на вартість робіт, що не виконувалися, вартість матеріалів, які не застосовувались у будівництві та суми заробітної плати у складі прямих витрат на загальну суму **102 436,2 грн.**

Об'єкт будівництва «Капітальний ремонт адміністративної будівлі по пр. Соборний, 206 в м. Запоріжжя» підрядник ТОВ «Гарант-Строй 2007» (код ЄДРПОУ 35596261)

КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Гарант-Строй 2007» (Підрядник) від 19.10.2016 №003/901. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Капітальний ремонт адміністративної будівлі по пр.Соборний, 206 в м.Запоріжжя (код ЄДРПОУ за кодом ДК 021:2015-45453000-7 (капітальний ремонт і реставрація)» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «Гарант-Строй 2007» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Виконавчий комітет Запорізької міської ради, у розмірі 10 661 402,64 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підрядника та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підрядних робіт складає суму 10 399 008,24 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – жовтень 2016, закінчення – серпень 2017 рік.

Сторонами підписані додаткові угоди до даного договору:

№1 від 21.11.2016 відповідно до якої уточнений порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування без урахування витрат на утримання замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у 2016 – 4484257,53 грн. з ПДВ, у 2017 – 5914750,21 грн. з ПДВ;

№2 від 24.11.2016 відповідно до якої уточнений порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування без урахування витрат на утримання замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у 2016 – 2387719,09 грн. з ПДВ, у 2017 – 8011289,15 грн. з ПДВ. Крім того, уточнені реквізити КП «УКБ», порядок приймання результатів робіт та відповідальність сторін;

На виконання умов договору КП «УКБ» перераховані аванси Підряднику ТОВ «Гарант-Строй 2007» у листопаді 2016 у сумі 1345277,25 грн., які відпрацьовані у грудні 2016, у березні 2017 перераховані аванси у сумі 1501685,31 грн., які відпрацьовані частково на суму 292519,99 грн. станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» по рахунку 3711 обліковується дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 1209165,32 грн.

КП «УКБ» були прийняті роботи на загальну суму 3652346,58 грн. та підписані акти КБ 2-в, які відображені у бухгалтерському обліку, а саме:

грудень 2016	2387719,09	грн.
лютий 2017	794602,17	грн.
березень 2017	470025,32	грн.

Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» по рахунку 631 обліковується кредиторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «Гарант-Строй 2007» у сумі 177505,33 грн.

20.07.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкт будівництва, в ході якого було встановлено:

1. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

2. ПВР, (проект виконання робіт) не відповідає законодавчим актам, акти на закриття прихованих робіт та акти проміжної готовності об'єкту, загальний журнал робіт заповнені без дотримання законодавчих вимог, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт.

Об'єкт будівництва «Термоізоляція дошкільного навчального закладу (ясла-садок)

№126 «Сунічка» по вул. Патріотична, 40а в м. Запоріжжя»,

підрядник ТОВ «Комунтех» (код ЄДРПОУ 35536197)

КП «УКБ» укладений договір з ТОВ «Комунтех» (Підрядник) від 08.08.2016 №010/684. Відповідно до умов даного договору Підрядник приймає на себе обов'язки, власними або залученими силами, виконувати роботи з капітального ремонту, які забезпечать введення в експлуатацію об'єкту «Термоізоляція дошкільного навчального закладу (ясла-садок) №126 «Сунічка» по вул. Патріотична, 40а в м. Запоріжжя (код ЄДРПОУ за кодом ДК 021:2015-45214800-8 (будівництво навчальних закладів)» в обумовлений цим договором строк, відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації та узгодженої ціни робіт, вимог техніки безпеки і охорони праці.

За даним договором, КП «УКБ» (Замовник) здійснює фінансування ТОВ «Комунтех» на проведення будівельних робіт на об'єкті за рахунок коштів, перерахованих Головним розпорядником коштів – Департаментом освіти та науки Запорізької міської ради, у розмірі 5 304 009,98 грн., наданих для фінансування предмету договору, в межах яких буде проводитись оплата виконаних робіт Підприємця та оплата витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у розмірі 2,5% від витрат. Вартість підприємця робіт складає суму 5 179 322,16 грн. з ПДВ (договірна ціна є динамічною).

Договором встановлений порядок розрахунків за підприємні роботи, а саме шляхом попередньої оплати, яка надається підприємцю відповідно до Постанови КМУ від 27.12.2001 №1764, за прийнятим рішенням Головного розпорядника коштів – Департаментом освіти і науки Запорізької міської ради – на підставі отриманого від нього листа-погодження, на строк не більше двох місяців в межах до 30% від вартості річного обсягу робіт, який підприємець зобов'язаний використати в цей термін та підтвердити його використання згідно з актами здачі приймання виконаних робіт (КБ-2в, КБ-3).

Згідно з умовами даного договору строк початку виконання робіт – 2016, закінчення – 2017.

Сторонами підписані додаткові угоди до даного договору:

№1 від 05.09.2016 відповідно до якої пункт 3.1. викладений в оновленій редакції, яка істотно не вплинула на умови договору. Інші умови договору залишились без змін;

№2 від 24.11.2016 відповідно до якої уточнений порядок розрахунків з підприємцем. Інші умови договору залишились без змін;

№3 від 14.03.2017 відповідно до якої уточнені реквізити КП «УКБ», уточнений порядок фінансування, а саме: обсяг фінансування без урахування витрат на утримання замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) у 2016 – 1871739,57 грн. з ПДВ, у 2017 – 1744821 грн. з ПДВ, у 2018 – 1562761,59 грн. з ПДВ. Крім того. Додатковою угодою уточнений порядок розрахунків та графік виконання робіт. Згідно з оновленим графіком роботи мають бути закінчені у 2018 році.

На виконання умов договору КП «УКБ» перераховані аванси Підприємцю ТОВ «Комунтех» у вересні 2016 у сумі 1553771,52 грн., які відпрацьовані у жовтні та грудні 2016 на всю суму.

КП «УКБ» були прийняті роботи на загальну суму 2 466 822,53 грн. та підписані акти КБ 2-в, які відображені у бухгалтерському обліку, а саме:

Жовтень 2016	322 360,72	грн.
Листопад 2016	1 549 378,85	грн.
березень 2016	595 082,96	грн.

Станом на 31.03.2017 в бухгалтерському обліку КП «УКБ» обліковується кредиторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «Комунтех» у сумі 595 082,96 грн.

Таким чином, станом на 31.03.2017 роботи по вищенаведеному договору виконані на 47,6% у вартісному виразі.

Проектні роботи виконувало підприємство ПБКФ «ЛОКА» на підставі договорів:

№ 19/15 від 26.03.2015 на виконання якого КП «УКБ» сплачено за виконані роботи у листопаді 2016 – 88 785,52 грн.

№ 010/759 від 14.09.2016 на виконання якого КП «УКБ» сплачено за виконані роботи у грудні 2016 – 19 614 грн.

Під час перевірки були виявлені факти, які свідчать про порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі» при проведенні торгів та укладанні договору з підрядником ТОВ «Комунтех», а саме:

Відповідно до ч. 2 ст. 21 Закону України «Про публічні закупівлі» в оголошенні про проведення процедури відкритих торгів обов'язково зазначаються: найменування та місцезнаходження замовника, **назва предмета закупівлі**, кількість та місце поставки товарів або **обсяг і місце виконання робіт** чи надання послуг, очікувана **вартість закупівлі** товарів, **робіт** або послуг із зазначенням інформації про включення до очікуваної вартості податку на додану вартість (ПДВ) та інших податків і зборів.

Відповідно до Наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454 «Про затвердження Порядку визначення предмета закупівлі» визначення предмета закупівлі робіт здійснюється замовником згідно з пунктом 22 частини першої статті 1 Закону за об'єктами будівництва та з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 “Правила визначення вартості будівництва”, прийнятих наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05 липня 2013 року № 293

Відповідно до ст. 31 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» (в редакції чинній на момент проведення процедури закупівлі) проектна документація на будівництво об'єктів розробляється у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері містобудування, з урахуванням вимог містобудівної документації та вихідних даних і дотриманням вимог законодавства, будівельних норм, державних стандартів і правил та затверджується замовником.

Затвердження проектної документації на будівництво об'єктів, що споруджуються із залученням бюджетних коштів, коштів державних і комунальних підприємств, установ та організацій, а також кредитів, наданих під державні гарантії, здійснюється у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до Постанови КМУ від 11 травня 2011 р. № 560 «Про затвердження Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» (в редакції чинній на момент проведення процедури закупівлі) проекти будівництва, що реалізуються із залученням бюджетних коштів, коштів державних і комунальних підприємств, установ та організацій, а також кредитів, наданих під державні гарантії (крім випадків, передбачених законодавчими актами), затверджують державні підприємства, установи та організації, виконавчі органи сільських, селищних, міських рад - щодо об'єктів загальною кошторисною вартістю до 120 млн. гривень.

Обов'язковій експертизі підлягають проекти будівництва об'єктів, що споруджуються із залученням бюджетних коштів, коштів державних і комунальних підприємств, установ та організацій, а також кредитів, наданих під державні гарантії, якщо їх кошторисна вартість перевищує 300 тис. гривень, - щодо кошторисної частини проекту будівництва.

Висновок: Враховуючи вищевказане КП «УКБ» було порушено всі вищевказані норми законодавства, з огляду на наступне.

1. Враховуючи, що проект не був затверджений на момент оголошення торгів, КП «УКБ», без визначення вартості будівництва у встановленому Законом порядку, визначило предмет закупівлі.
2. Оголошуючи процедуру закупівлі, КП «УКБ» безпідставно визначило в оголошенні обсяг та вартість робіт, з огляду на те, що проект був не затверджений і відповідно кошторисна документація не пройшла експертизу.
3. Враховуючи, що проект будівництва не був затверджений на момент оголошення процедури закупівлі, аукціон проведено на законодавчо неіснуючі об'єми та вартість робіт.
4. Договір підряду укладено на обсяги робіт із визначенням їх вартості, що не відповідають дійсності, з огляду на те що такі обсяги та вартість визначені проектом вже після процедури закупівлі.

Таким чином, роботи, що були передбачені в оголошенні про проведення процедури закупівлі вочевидь не відповідали роботам, що дійсно повинні були виконуватись, що в свою чергу призвело до коригування проекту, затягування строків та з огляду на очевидне порушення

Закону можна вважати, що кошти були витрачені неефективно та всупереч порядку передбаченого Законом в повному обсязі.

20.07.2017 тимчасовою комісією здійснено виїзне засідання на об'єкті будівництва, в ході якого було встановлено:

1. акт передачі об'єкту будівництва підряднику - відсутній, що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ»;

2. виконавчі схеми, які відображають стан виконання ПВР, (проект виконання робіт), акти на закриття прихованих робіт та акти проміжної готовності об'єкту, загальний журнал, та журнал авторського надзору не відповідає документальним процедурам що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт;

3. недотримання організації та технології ремонтно-будівельних робіт, зокрема: ремонт підвальних приміщень був розпочатий з оздоблювальних робіт, які вже на теперішній час завершені. Тоді як, ремонт цих приміщень мав бути розпочатий з вимощення герметизації фундаментів, але початок таких робіт очікується лише у наступному році. За таких умов, підвальні приміщення залишились не захищеними від осадків та вологості, що завдасть шкоди вже виконаним оздоблювальним роботам та, відповідно, призведе до фінансових втрат;

4. КП «УКБ» мав забезпечити ефективність проектного рішення щодо капітального ремонту дитячого закладу. Проте, завдання на проектування містило економічно не виправдані витрати, зокрема: термоізоляція фасаду будівлі мала бути здійснена товщиною 200 мм при тому, що будівля має не високий рівень тепловтрат, тому застосування такої посиленої теплоізоляції було недоцільно. В подальшому, з метою економії, проектне рішення було змінено.

Крім того, початковим проектним рішенням було передбачено повне відновлення покрівлі. Водночас, проект був змінений. При цьому нове рішення передбачає улаштування покрівельного шару без демонтажу старого покриття з використанням екологічно-небезпечних будівельних матеріалів - азбоцементних плит, застосування яких є неприпустимо у дитячих закладах.

Враховуючи вищенаведене, некваліфіковані дії фахівців КП «УКБ» призвели до коригування проектних рішень та затягування строків виконання робіт, пов'язаних з термо-модернізацією об'єкту дошкільного навчального закладу (ясла-садок) №126 «Сунічка» по вул.Патриотична, 40а.

4.2. Аналіз наявності дозвільних документів на виконання робіт підвищеної небезпеки у підрядних організацій, які були залучені КП «УКБ» для виконання будівельних робіт.

За період з 01.01.2016 по 31.03.2017 вибіркоким аналізом будівельно-монтажних робіт було встановлено прийняття робіт за актами приймання між підрядними організаціями та КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), **що призвело до потенційних збитків на загальну суму 17 961 923,97 грн.**

Зазначені порушення мають системний характер. Фахівці КП «УКБ» не перевіряють підрядні організації щодо наявності дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та справжність наданих дозволів.

Аналіз будівельно-монтажних робіт, за якими здійснювали технічний нагляд фахівці КП «УКБ», в розрізі підрядних організацій наведено нижче.

Зазначені висновки були здійсненні на підставі аналізу наступних норм законодавства та документів КП «Управління капітального будівництва» (в подальшому КП «УКБ»).

В ході проведення аналізу фінансово-господарської діяльності КП «УКБ» були розглянуті наступні документи, які регламентують діяльність підприємств при виконанні робіт підвищеної небезпеки:

1) КП «УКБ» при укладанні договорів підряду з контрагентами виступає Замовником підрядних робіт та здійснює технічний нагляд під час будівництва.

Так, зокрема, в договорах підряду в розділі «Права та обов'язки сторін» зазначено, що Замовник зобов'язаний здійснювати контроль за якістю та технічний нагляд щодо відповідності виконаних робіт, проекту, кошторису національним стандартам України, будівельним нормам і правилам.

2) Згідно Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого Постановою КМ України від 11.07.2007р. №903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» визначено наступне:

- П.1 Порядку: «Цей Порядок визначає механізм здійснення технічного нагляду під час нового будівництва, реконструкції, реставрації, капітального ремонту будівель і споруд, а також технічного переоснащення діючих підприємств.

- П.2 Порядку: «Технічний нагляд забезпечує замовник (забудовник) протягом усього періоду будівництва об'єкта з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта.»

3) Державні Будівельні Норми України ДБН А.3.2-2-2009 «Охорона праці і промислова безпека у будівництві» визначають:

- п.1.2. вимоги з охорони праці та промислової безпеки під час виконання будівельно-монтажних робіт;

- п. 4.1. містять вимоги з безпеки праці та виробничого середовища у сфері будівництва, охорони довкілля під час виконання будівельно-монтажних робіт;

- п. 4.3. організація і виконання будівельно-монтажних робіт повинні відповідати вимогам: - законодавства України про охорону праці та ін.

4) Згідно Закону України «Про охорону праці» від 14.10.1992р. №2694-ХІІ зі змінами та доповненнями:

- Стаття 2: Сфера дії Закону Дія цього Закону поширюється на всіх юридичних та фізичних осіб, які відповідно до законодавства використовують найману працю, та на всіх працюючих.

- Стаття 21: Додержання вимог щодо охорони праці під час проектування, будівництва (виготовлення) та реконструкції підприємств, об'єктів і засобів виробництва. Роботодавець повинен одержати дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (далі - дозвіл). Порядок видачі дозволів або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони праці, переліки видів робіт, машин, механізмів та устаткування підвищеної небезпеки, проведення або експлуатація (застосування) яких потребує отримання дозволу, та граничні розміри тарифів на проведення експертизи стану охорони праці та безпеки промислового виробництва суб'єкта господарювання, висновок якої є підставою для видачі дозволів, встановлюються Кабінетом Міністрів України.

5) Постановою Кабінету Міністрів України № 1107 від 26 жовтня 2011 року затверджений Порядок видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки Держпраці України і його територіальними органами, а також визначений Перелік робіт підвищеної небезпеки, об'єктів, машин, механізмів і устаткування підвищеної небезпеки.

Відповідно до Додатку 2 Порядку видачі дозволів до Переліку видів робіт підвищеної небезпеки відносяться такі роботи як:

- 11. Зберігання балонів, контейнерів, цистерн та інших ємностей із стисненим, зрідженим, отруйним, вибухонебезпечним та інертним газом, їх заповнення, спорожнення і ремонт,

- 23. Зварювальні, газополум'яні, наплавні роботи.

6) Відповідно до пункту 20 Порядку видачі дозволів, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України № 1107 від 26 жовтня 2011 року, *Держпраці та його територіальні органи ведуть реєстр дозволів в установленому ним порядку, узагальнюють інформацію про видані та анульовані дозволи і оприлюднюють її у засобах масової інформації та на власному веб-сайті.*

<http://dozvil.dnopr.gov.ua/> - Інформаційну систему «Реєстр дозволів» розроблено на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 26 жовтня 2011 року № 1107 «Про затвердження Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки». Інформація щодо всіх виданих та анульованих дозволів, що міститься на цьому сайті, є офіційною інформацією, яку надають (вносять) відповідальні співробітники центрального апарату Держгірпромнагляду України та його територіальних управлінь.

Враховуючи вищенаведене, можна зробити висновок, що фахівцями КП «УКБ» при здійсненні технічного нагляду в обов'язковому порядку повинен був здійснювати контроль за дотриманням вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а саме неналежне виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них осіб, які здійснювали технічний нагляд з боку Замовника, за оформленням дозволів на виконання робіт з підвищеної небезпеки посадовими особами підрядних організацій призвело до порушення законодавства України з охорони праці.

Зазначене порушення законодавства по охороні праці призвело до виконання зазначених робіт без дозвільних документів на об'єктах будівництва.

При проведенні за період 2016р. – 1 квартал 2017р. вибіркового аналізу будівельно-монтажних робіт підрядних організацій, які уклали договори з КП «УКБ», були встановлені порушення вимог законодавства, а саме відсутність дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки, або конкретного виду робіт, який було виконано підрядною організацією та зазначено в актах виконаних будівельних робіт (підсумкових відомостях ресурсів), по наступним підприємствам:

ТОВ «Альфа Інжиніринг» (ЄДРПОУ 37571736)

За результатами конкурсних торгів між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Альфа Інжиніринг» (Підрядник) було укладено договір підряду №428/15 від 03.07.2015р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт загальноосвітнього навчального закладу №85 по провулку Економічний, 5 у м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 2 932 399,00 гривень, в т.ч. 69 523,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Додатковою угодою №4 від 01.08.2016р. до договору підряду №428/15 від 03.07.2015р. було розірвано договір за взаємною згодою з моменту підписання даної Додаткової угоди.

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами 29.07.2016 року було підписано акт №1 за липень 2016р. виконаних робіт за даним договором на суму 47 311,96 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до акту прийняття №1 за липень 2016р. ТОВ «Альфа Інжиніринг» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром від 16 до 75 мм потужністю 1,5 кВт.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Альфа Інжиніринг», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Альфа Інжиніринг» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням

вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 47 311,96 гривень.

ТОВ «АМД Будсервіс» (ЄДРПОУ 38520829)

За результатами конкурсних торгів між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «АМД Будсервіс» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду.

Договір підряду №015/670 від 26.07.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт частини будівлі з заміною кабелю та благоустрою прилеглої території управління праці та соціального захисту населення Запорізької міської ради по Хортицькому району за адресою вул. Лахтинська, 4Б в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 769 660,82 гривень, в т.ч. 18 355,90 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в жовтні-грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за даним договором на суму 525 913,43 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за жовтень-грудень 2016р. ТОВ «АМД Будсервіс» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), стиснене повітря.

Договір підряду №014/805 від 30.09.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі гаражу стаціонару Дитячої лікарні по вул. Комарова, 12 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 158 879,04 гривень, в т.ч. 3 721,01 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в грудні 2016 року було підписано акт виконаних робіт за даним договором на суму 94 999,51 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до акту прийняття робіт за грудень 2016р. ТОВ «АМД Будсервіс» в ході виконання підрядних робіт було використано пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний та стиснене повітря.

Договір підряду №014/788 від 19.09.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі гінекологічного відділення корпус «Б» та пологового відділення корпус «В» ЗОЗ «Пологовий будинок №3» по вул. Бочарова, 11 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 792 109,91 гривень, в т.ч. 18 863,38 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в листопаді-грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за даним договором на суму 759 854,79 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до акту прийняття робіт за листопад-грудень 2016р. ТОВ «АМД Будсервіс» в ході виконання підрядних робіт було використано пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний.

В Ресстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ТОВ «АМД Будсервіс», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «АМД Будсервіс» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 1 380 767,73 гривень.

ТОВ «Сігма Майстер» (ЄДРПОУ 34373941)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Сігма Майстер» (Підрядник) було укладено договір підряду №040/663 від 20.07.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Алмазна, 51 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає

50 571,60 гривень, в т.ч. 1 204,80 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в листопаді 2016 року було підписано акт виконаних робіт за даним договором на суму 48 679,20 гривень. Слід зазначити дата в акті прийняття робіт за листопад 2016 року з боку Замовника невпевнено вписана олівцем, та має сліди виправлення. Тобто фактичну дату підписання акту прийняття робіт встановити неможливо.

Відповідно до відомості ресурсів до акту прийняття робіт за листопад 2016р. ТОВ «Сігма Майстер» в ході виконання підрядних робіт було використано пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Сігма Майстер», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Сігма Майстер» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 48 679,20 гривень.

ТОВ «Лекса» (ЄДРПОУ 38416098)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Лекса» (Підрядник) було укладено договір підряду №09/15к від 17.03.2015р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт лабораторно-фізіотерапевтичного корпусу (два поверхи) дитячої лікарні №1 по вул. Комарова, 12 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 542 397,60 гривень, в т.ч. 12 844,80 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами в липні 2016 року було підписано акт виконаних робіт за липень 2016 року за даним договором на суму 80 099,96 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до акту прийняття робіт за липень 2016р. ТОВ «Лекса» в ході виконання підрядних робіт було використано фен для зварювання поліетиленових листів.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Лекса», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Лекса» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 80 099,96 гривень.

ТОВ «Запоріжжя Міськбуд» (ЄДРПОУ 39981701)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Запоріжжя Міськбуд» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду.

Договір підряду №916/15р від 30.10.2015р. на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція філії Центру надання адміністративних послуг Ленінського та Хортицького районів по вул. Кіашко, 22 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 1 506 292,00 гривень, в т.ч. 34 772,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами в травні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за травень 2016 року за даним договором на суму 276 241,58 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за травень 2016р. ТОВ «Запоріжжя Міськбуд» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму).

Договір підряду №915/15р від 09.11.2015р. на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція філії Центру надання адміністративних послуг Заводського району в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 803 838,00 гривень, в т.ч. 19 333,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами в квітні та в вересні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за квітень та за вересень 2016 року за даним договором на суму 375 347,29 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за квітень та вересень 2016р. ТОВ «Запоріжжя Міськбуд» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму) та апарат для газового зварювання і різання.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Запоріжжя Міськбуд», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Запоріжжя Міськбуд» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму **651 588,87 гривень.***

ТОВ «Будмонтажснаб» (ЄДРПОУ 31757311)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Будмонтажснаб» (Підрядник) було укладено **договір підряду №040/1009 від 01.12.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Полякова, 13 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 63 014,40 гривень, в т.ч. 1 538,40 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в грудні 2016 року було підписано акт виконаних робіт за даним договором на суму 21 496,78 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до акту прийняття робіт за грудень 2016р. ТОВ «Будмонтажснаб» в ході виконання підрядних робіт було використано пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Будмонтажснаб», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Будмонтажснаб» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму **21 496,78 гривень.***

МПП «Роса» (ЄДРПОУ 13637590)

Між КП «УКБ» (Замовник) та МПП «Роса» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №130/15 від 13.05.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт інженерних мереж житлового будинку по вул. Преображенського, 27 (пр. Радянський, 27) в м. Запоріжжя». Загальна

сума за договором складає 157 316,10 гривень, в т.ч. 3 884,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами в серпні та грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за липень та грудень 2016 року за даним договором на суму 89 546,88 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за липень та грудень 2016р. МПП «Роса» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму) та апарат для газового зварювання і різання.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу МПП «Роса», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки МПП «Роса» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму **89 546,88 гривень.***

ТОВ «Будівельна компанія «ВН-Граніт» (ЄДРПОУ 33570896)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Будівельна компанія «ВН-Граніт» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду:

Договір підряду №974/15 від 17.11.2015р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт оснащення інженерних введів багатоквартирного будинку засобами обліку теплової енергії по вул. Демократичній, 68 в м. Запоріжжя». Начальником договірної бюро КП «УКБ» було надано довідку про відсутність даного договору.

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами в жовтні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за жовтень 2016 року за даним договором на суму 9 614,90 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за жовтень 2016р. ТОВ «Будівельна компанія «ВН-Граніт» в ході виконання підрядних робіт було використано апарат для газового зварювання і різання та кисень технічний.

Договір підряду №972/15 від 17.11.2015р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт оснащення інженерних введів багатоквартирного будинку засобами обліку теплової енергії по вул. Карпенко-Карого, 23 в м. Запоріжжя». Начальником договірної бюро КП «УКБ» було надано довідку про відсутність даного договору.

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами в серпні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за червень 2016 року за даним договором на суму 8 224,98 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за червень 2016р. ТОВ «Будівельна компанія «ВН-Граніт» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму).

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки наявна інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Будівельна компанія «ВН-Граніт», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р. – дозвіл №0143.15.23 від 09.04.2015р. на вид робіт з підвищеної небезпеки 18. Роботи верхолазні та скелелазні, що виконуються на висоті 5 метрів і більше над поверхнею ґрунту, з перекриття або робочого настилу, та роботи, що виконуються за допомогою підйомних і підвісних кошиків, механічних підіймачів та будівельних підйомників. В той же час згідно актів виконаних робіт (підсумкових відомостей ресурсів) було встановлено, що виконувались роботи з підвищеної небезпеки з використанням зварювального обладнання та використанням стисненого газу. Зазначені роботи обліковуються в переліку видів робіт під №№

11 та 23. Відповідно ТОВ «Будівельна компанія «ВН-Граніт» не мала права здійснювати роботи з підвищеної небезпеки без оформлення дозволу.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Будівельна компанія «ВН-Граніт» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму **17 839,88 гривень.***

ДП «Ремстройснаб» (ЄДРПОУ 39987216)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ДП «Ремстройснаб» (Підрядник) було укладено **договір підряду №917/15пр від 30.10.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція філії Центру надання адміністративних послуг Центральний по бульвару Центальному, 27 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 1 531 186,00 гривень, в т.ч. 35 347,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами 18.05.2016 року було підписано акт виконаних робіт за травень 2016р. за даним договором на суму 335 070,34 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до акту прийняття за травень 2016р. ДП «Ремстройснаб» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром до 315 мм потужністю 3,7 кВт.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ДП «Ремстройснаб», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ДП «Ремстройснаб» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму **335 070,34 гривень.***

ТОВ «Ремм-Юг» (ЄДРПОУ 32997707)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Ремм-Юг» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №1099/15 від 16.12.2015р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Автозаводська, 20 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 67 215,60 гривень, в т.ч. 1 464,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами в серпні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за серпень 2016 року за даним договором на суму 58 065,13 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за серпень 2016р. ТОВ «Ремм-Юг» в ході виконання підрядних робіт було використано палик газополум'яний, пропан-бутан технічний.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки наявна інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Ремм-Юг», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р. – дозвіл №0791.12.23 від 19.11.2012р. на вид робіт з підвищеної небезпеки: 12. Роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В та в зонах дії струму високої частоти; 15. Роботи в

колодязях, шурфах, траншеях, котлованах, бункерах, камерах, колекторах, замкнутому просторі (ємностях, боксах, топках, трубопроводах); 18. Роботи верхолазні та скелелазні, що виконуються на висоті 5 метрів і більше над поверхнею ґрунту, з перекриття або робочого настилу, та роботи, що виконуються за допомогою підйомних і підвісних колісок, механічних підіймачів та будівельних підйомників. В той же час згідно акту виконаних робіт (підсумкової відомості ресурсів) було встановлено, що виконувались роботи з підвищеної небезпеки з використанням пальника газополум'яного та використанням стисненого газу. Зазначені роботи обліковуються в переліку видів робіт під №№ 11 та 23. Відповідно ТОВ «Ремм-Юг» не мала права здійснювати роботи з підвищеної небезпеки без оформлення дозволу.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Ремм-Юг» без наявності дозвільних документів, та як наслідок **було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 58 065,13 гривень.**

ПП «ВАСК-М» (ЄДРПОУ 23852326)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ПП «Васк-М» (Підрядник) було укладено Договір підряду №404/15 від 05.06.2015р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі та інженерних мереж житлового будинку по вул. Мала, 3 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 2 760 811,68 гривень, в т.ч. 64 908,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами за період з лютого по липень 2016 року було підписано акти виконаних робіт за лютий-липень 2016 року за даним договором на суму 777 521,98 гривень.

Сторонами в листопаді-грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за листопад-грудень 2016 року за даним договором на суму 401 204,60 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за листопад 2016р. ПП «Васк-М» в ході виконання підрядних робіт було використано пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки наявна інформація щодо видачі дозволу ПП «Васк-М», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р. – дозвіл №714.23.11-45.12.1 від 26.10.2011р. на роботи з підвищеної небезпеки. Даний дозвіл діяв до 26.10.2016р.!!! В той же час згідно актів виконаних робіт (підсумкових відомостей ресурсів) було встановлено, що за період листопад-грудень 2016 року виконувались роботи з підвищеної небезпеки з використанням пальника газополум'яного та використанням пропан-бутану. Зазначені роботи обліковуються в переліку видів робіт під №№ 11 та 23. Відповідно ПП «Васк-М» не мала права здійснювати роботи з підвищеної небезпеки без подовження або оформлення нового дозволу.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ПП «Васк-М» без наявності дозвільних документів, та як наслідок **було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 401 204,60 гривень.**

ТОВ «Будівельна компанія «Техенергобуд» (ЄДРПОУ 38285079)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «БК «Техенергобуд» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду:

Договір підряду №040/7 від 24.03.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція з газифікації житлового будинку по вул. Горького, 99 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором

складає 68 254,70 гривень, в т.ч. 1 759,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в липні 2016 року було підписано акт виконаних робіт за липень 2016 року за даним договором на суму 21 014,40 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за липень 2016р. ТОВ «БК «Техенергобуд» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром до 315 мм потужністю 3,7 кВт, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром від 16 до 75 мм потужністю 1,5 кВт, кисень технічний.

Договір підяду №040/60 від 22.04.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт оснащення інженерних введів багатоквартирних будинків засобами обліку теплової енергії по вул. Кияшко, 18 в м. Запоріжжя». Начальником договірної бюро КП «УКБ» було надано довідку про відсутність даного договору.

Сторонами в червні 2016 року було підписано акт виконаних робіт за червень 2016 року за даним договором на суму 11 210,40 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за червень 2016р. ТОВ «БК «Техенергобуд» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання.

Договір підяду №040/61 від 22.04.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт оснащення інженерних введів багатоквартирних будинків засобами обліку теплової енергії по вул. Військбуд, 87 в м. Запоріжжя». Начальником договірної бюро КП «УКБ» було надано довідку про відсутність даного договору.

Сторонами в червні 2016 року було підписано акт виконаних робіт за червень 2016 року за даним договором на суму 26 588,40 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за червень 2016р. ТОВ «БК «Техенергобуд» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання.

Договір підяду №040/62 від 22.04.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт оснащення інженерних введів багатоквартирних будинків засобами обліку теплової енергії по вул. Військбуд, 95 в м. Запоріжжя». Начальником договірної бюро КП «УКБ» було надано довідку про відсутність даного договору.

Сторонами в червні 2016 року було підписано акт виконаних робіт за червень 2016 року за даним договором на суму 35 552,40 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за червень 2016р. ТОВ «БК «Техенергобуд» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки наявна інформація щодо видачі дозволу ТОВ «БК «Техенергобуд», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р. – дозвіл №0820.16.23 від 23.11.2016р. на роботи з підвищеної небезпеки. Даний дозвіл почав діяти тільки з 23.11.2016р.!!! В той же час згідно актів виконаних робіт (підсумкових відомостей ресурсів) було встановлено, що за період березень - липень 2016 року виконувались роботи з підвищеної небезпеки з використанням установки для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром до 315 мм потужністю 3,7 кВт, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром від 16 до 75 мм потужністю 1,5 кВт, кисень технічний. Зазначені роботи обліковуються в переліку видів робіт під №№ 11 та 23. Відповідно ТОВ «БК «Техенергобуд» не мало права здійснювати роботи з підвищеної небезпеки без оформлення дозволу.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підяду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «БК «Техенергобуд» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням

вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 94 365,60 гривень.

ТОВ «Ремшляхбуд» (ЄДРПОУ 20488682)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Ремшляхбуд» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №040/215 від 09.06.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Завершення будівництва по вул. Калнишевського, Дорошенка, Рубана (зовнішнього освітлення та дороги)». Загальна сума за договором складає 5 043 116,47 гривень, в т.ч. 120 000,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в листопаді та грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за листопад та грудень 2016 року за даним договором на суму 2 850 448,17 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за листопад та грудень 2016р. ТОВ «Ремшляхбуд» в ході виконання підрядних робіт було використано апарат для газового зварювання і різання.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Ремшляхбуд», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Ремшляхбуд» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 2 850 448,17 гривень.

ПНВП «Агіс» (ЄДРПОУ 24519675)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ПНВП «Агіс» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду:

Договір підряду №040/674 від 27.07.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Житловий будинок по вул. Вузлова, 21 – реконструкція мереж гарячого водопостачання та систем тепlopостачання». Загальна сума за договором складає 4 029 079,20 гривень, в т.ч. 99 757,20 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в листопаді - грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за листопад - грудень 2016 року за даним договором на суму 2 237 912,40 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за листопад-грудень 2016р. ПНВП «Агіс» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму) та апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром до 315 мм потужністю 3,7 кВт.

Договір підряду №84/п-13 від 25.07.2013р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт житлового будинку по вул. Металургів, 19 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 1 621 448,00 гривень, в т.ч. 38 551,05 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в березня-вересні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за березень - вересень 2016 року за даним договором на суму 991 071,60 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за березень - вересень 2016р. ПНВП «Агіс» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром від 16 до 75 мм потужністю 1,5 кВт.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки наявна інформація щодо видачі дозволу ПНВП «Агіс», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р. :

дозвіл №748.11.23-45.21.1 від 02.11.2011р. до 02.11.2016р. на роботи з підвищеної небезпеки. Але в переліку видів робіт, на які оформлено дозвіл даний відсутні зварювальні роботи!!!

дозвіл №0128.17.23 від 15.03.2017р. на роботи з підвищеної небезпеки. Даний дозвіл почав діяти тільки з 15.03.2017р.!!!В той же час згідно актів виконаних робіт (підсумкових відомостей ресурсів) було встановлено, що за період березень - грудень 2016 року виконувались роботи з підвищеної небезпеки з використанням установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром до 315 мм потужністю 3,7 кВт, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром від 16 до 75 мм потужністю 1,5 кВт, кисень технічний. Зазначені роботи обліковуються в переліку видів робіт під №№ 11 та 23. Відповідно ПНВП «Агіс» не мало права здійснювати роботи з підвищеної небезпеки без оформлення дозволу.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ПНВП «Агіс» без наявності дозвільних документів, та як наслідок **було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 3 228 984,00 гривень.**

ТОВ «Промальпа» (ЄДРПОУ 25484753)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Промальпа» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду:

Договір підряду №113/13 від 20.08.2013р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі з відновленням конструкцій надбудови башти житлового будинку по пр. Леніна, 175 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 1 461 800,31 гривень, в т.ч. 34 137,51 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в квітні 2016 року було підписано акт виконаних робіт за квітень 2016 року за даним договором на суму 256 057,20 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за квітень 2016р. ТОВ «Промальпа» в ході виконання підрядних робіт було використано пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний.

Договір підряду №64/14 від 18.08.2014р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт балконів та лоджій житлового будинку по вул. 40 Років Радянської України в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 1 309 861,20 гривень, в т.ч. 31 378,80 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в лютому-травні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за лютий-травень 2016 року за даним договором на суму 298 356,00 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за лютий-травень 2016р. ТОВ «Промальпа» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму).

Договір підряду №969/15 від 19.11.2015р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Пархоменка, 20а в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 97 491,60 гривень, в т.ч. 2 370,00 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами 30 червня 2016 року (дату на акті було грубо виправлено на 30 червня) було підписано акт виконаних робіт за червень 2016 року за даним договором на суму 44 222,40 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за червень 2016р. ТОВ «Промальпа» в ході виконання підрядних робіт було використано пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний.

Договір підряду на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по вул. Козача, 41 в м. Запоріжжя». Начальником договірної бюро КП «УКБ» було надано довідку про відсутність даного договору.

Сторонами 30 червня 2016 року (дату на акті було грубо виправлено на 30 червня) було підписано акт виконаних робіт за червень 2016 року за даним договором на суму 33 873,60 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за червень 2016р. ТОВ «Промальпа» в ході виконання підрядних робіт було використано пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки наявна інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Промальпа», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р. – дозвіл №0445.16.23 від 29.06.2016р. на роботи з підвищеної небезпеки. Даний дозвіл почав діяти тільки з 29.06.2016р.!!!В той же час згідно актів виконаних робіт (підсумкових відомостей ресурсів) було встановлено, що за період лютому - червні 2016 року виконувались роботи з підвищеної небезпеки з використанням установки для зварювання ручного дугового (постійного струму), пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний. Зазначені роботи обліковуються в переліку видів робіт під №№ 11 та 23. Відповідно ТОВ «Промальпа» не мало права здійснювати роботи з підвищеної небезпеки без оформлення дозволу.

В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Промальпа» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 632 509,20 гривень.

ТОВ «Дельта III» (ЄДРПОУ 34789456)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Дельта III» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду:

Договір підряду №040/754 від 12.09.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі та інженерних мереж житлового будинку по вул. Незалежної України, 78 у м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 573 544,27 гривень, в т.ч. 18 412,80 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в листопаді - грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за листопад - грудень 2016 року за даним договором на суму 339 098,21 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за листопад-грудень 2016р. ТОВ «Дельта III» в ході виконання підрядних робіт було використано пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний.

Договір підряду №040/614 від 29.06.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція житлового будинку по вул. Республіканська, 88 у м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 1 765 670,72 гривень, в т.ч. 34 820,64 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в жовтні - грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за жовтень - грудень 2016 року за даним договором на суму 960 179,35 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за жовтень-грудень 2016р. ТОВ «Дельта III» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки наявна інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Дельта III», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

:

дозвіл №603.11.23-45.21.1 від 05.09.2011р. до 05.09.2016р. на роботи з підвищеної небезпеки.

дозвіл №0074.17.23 від 22.02.2017р. на роботи з підвищеної небезпеки. Даний дозвіл почав діяти тільки з 22.02.2017р.!!!В той же час згідно актів виконаних робіт (підсумкових відомостей ресурсів) було встановлено, що за період жовтень - грудень 2016 року виконувались роботи з підвищеної небезпеки з використанням установки для зварювання ручного дугового (постійного струму), пальник газополум'яний, пропан-бутан технічний. Зазначені роботи обліковуються в переліку видів робіт під №№ 11 та 23. Відповідно ТОВ «Дельта III» не мало права здійснювати роботи з підвищеної небезпеки без оформлення дозволу.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Дельта III» без наявності дозвільних документів, та як наслідок **було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 1 299 277,56 гривень.***

ПП «Т.О.К.» (ЄДРПОУ 34869379)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ПП «Т.О.К.» (Підрядник) було укладено **Договір підряду №040/112 від 05.05.2016р.** на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт мереж опалення житлового будинку по вул. Космічна, 78А у м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 1 543 118,52 гривень, в т.ч. 47 986,92 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в вересні - грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за вересень - грудень 2016 року за даним договором на суму 770 127,60 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за вересень-грудень 2016р. ПП «Т.О.К.» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром до 315 мм потужністю 3,7 кВт, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром від 16 до 75 мм потужністю 1,5 кВт

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки наявна інформація щодо видачі дозволу ПП «Т.О.К.», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р. дозвіл №0778.13.23 від 23.10.2013р. до 23.10.2018р. на роботи з підвищеної небезпеки. Але в переліку видів робіт, на які оформлено дозвіл даний відсутні зварювальні роботи.!!! В той же час згідно актів виконаних робіт (підсумкових відомостей ресурсів) було встановлено, що за період вересень - грудень 2016 року виконувались роботи з підвищеної небезпеки з використанням установки для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром до 315 мм потужністю 3,7 кВт, апарат для зварювання поліпропіленових труб діаметром від 16 до 75 мм потужністю 1,5 кВт, кисень технічний. Зазначені роботи обліковуються в переліку видів робіт під №№ 11 та 23. Відповідно ПП «Т.О.К.» не мало права здійснювати роботи з підвищеної небезпеки без оформлення дозволу.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ПП «Т.О.К.» без наявності дозвільних документів, та як наслідок **було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму 770 127,60 гривень.***

ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» (ЄДРПОУ 34869363)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» (Підрядник) було укладено декілька договорів підряду:

Договір підряду №040/609 від 29.06.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт дорожнього покриття трамвайного переїзду по пр. Моторобудівників, між зупинками вул. Іванова та Собором Андрія Первозданного) в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 1 397 431,46 гривень, в т.ч. 29 292,42 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в жовтні - грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за жовтень-грудень 2016 року за даним договором на суму 1 339 511,14 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за жовтень-грудень 2016р. ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму).

Договір підряду №040/337 від 17.06.2016р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт дорожнього покриття трамвайного переїзду вул. Молодіжна – вул. Орджонікідзе в Заводському районі в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 1 617 498,00 гривень, в т.ч. 39 033,60 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в жовтні - грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за жовтень-грудень 2016 року за даним договором на суму 1 484 883,60 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за жовтень-грудень 2016р. ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання та пальник газополум'яний.

Договір підряду №1038/15 від 14.12.2015р. на виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт оснащення інженерних введів багатоквартирного будинку засобами обліку теплової енергії по вул. Чарівна, 32 в м. Запоріжжя». Загальна сума за договором складає 249 224,13 гривень, в т.ч. 6 092,40 гривень передбачено на оплату витрат на утримання служби Замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду).

Сторонами в квітні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за квітень 2016 року за даним договором на суму 116 293,91 гривень.

Відповідно до відомості ресурсів до актів прийняття робіт за квітень 2016р. ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму).

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.

Слід зазначити, що відповідно до ресурсу «ПРОЗОРО», ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» подавався для участі в конкурсі по об'єкту «Реконструкція шляхопроводу №1 по вул. Калібрівій у м. Запоріжжя» дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки за №832.14.23 від 03.11.2014р. Відповідно до реєстру дозволів даний дозвіл був виданий ТОВ «ВО «Променергосервіс» (ЄДРПОУ 39183950, м. Запоріжжя, вул. Калнишевського, 18, кв.248)!!!

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «Вектор Інжиніринг Груп» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму **2 940 688,65 гривень.***

ТОВ «НВП «Южспецхімаш» (ЄДРПОУ 32561283)

Між КП «УКБ» (Замовник) та ТОВ «НВП «Южспецхімаш» (Підрядник) було укладено **більше 140 Договорів підряду в 2015р.** на виконання робіт на об'єктах «Капітальний ремонт оснащення інженерних введів багатоквартирного будинку засобами обліку теплової енергії в м. Запоріжжя».

Інформація щодо виконання робіт за даним договором в 2015 році до перевірки не було надано.

Сторонами в травні - грудні 2016 року було підписано акти виконаних робіт за травень - грудень 2016 року за даними договорами на суму 3 013 851,86 гривень.

Відповідно до актів виконаних робіт та відомості ресурсів до актів прийняття робіт за травень - грудень 2016р. ТОВ «НВП «Южспецхімаш» в ході виконання підрядних робіт було використано установку для зварювання ручного дугового (постійного струму), апарат для газового зварювання і різання, електроди.

В Реєстрі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки відсутня інформація щодо видачі дозволу ТОВ «НВП «Южспецхіммаш», який має статус діючого за період з 01.01.2016 по 31.03.2017р.р.

*В результаті неналежного виконання службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службовими особами КП «УКБ» було допущено до конкурсу, підписано договір підряду та допущено до виконання будівельно-монтажних робіт з елементами робіт підвищеної небезпеки ТОВ «НВП «Южспецхіммаш» без наявності дозвільних документів, та як наслідок було встановлено прийняття будівельно-монтажних робіт за актами приймання КП «УКБ», з порушенням вимог законодавства з охорони праці при виконанні робіт підвищеної небезпеки (до актів виконання робіт ввійшли роботи з підвищеної небезпеки), на загальну суму **3 013 851,86 гривень.***

4.3. Аналіз проектної та виконавчої документації

За результатами вибіркової перевірки об'єктів будівництва були виявлені системні порушення, які спричинені перш за все неефективним управлінням та наглядом за капітальним будівництвом від видачі завдання на проектування до введення в експлуатацію об'єктів, зокрема:

1. При підготовці завдання на проектування КП «УКБ» не враховані правила та вимоги пожежної, санітарної безпеки, а саме: по об'єкту будівництва «Капітальний ремонт загальноосвітньої школи І-ІІ ступенів №53 по вул.Шевченка, 123 у м.Запоріжжя» у проектному рішенні відсутній розділ щодо заходів протипожежної безпеки змонтованих конструктивів, які потребують протипожежного покриття, що є порушенням ДБН А.3.2-2-2009, ДБН В.2.5-56:2010.

При проведенні робіт не виконується Документація, яка засвідчує особливості виконання будівельних робіт на об'єкті будівництва, і відображає методи та умови їх виконання, підтверджує фактичні параметри їх результатів. За результатами виконаних будівельних робіт має бути оформлена виконавча документація. Перелік необхідної виконавчої документації, визначений відповідно до вимог нормативних документів щодо виконання відповідного виду робіт на конкретному об'єкті будівництва

2. Проектування виконано з порушенням законодавчих процедур, визначених ДБН А.2.2-3-2014. У робочій документації відсутній перелік виконавчих документів, що є порушенням ДБН.3.1-5-2016, ДСТУ-Н Б В.2.5-73:2013, ДБН В.2.5-64:2012 ДБН А.3.1-5:2016 по наступним об'єктам:

- Термоізоляція будівлі комунального закладу «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» по вул. Авраменко, 4 в Шевченківському районі м. Запоріжжя – реконструкція (код СРВ за кодом ДК 021:2015-45215100-8 (будівництво об'єктів охорони здоров'я)

- Реконструкція житлового будинку по вул. Республіканська, 88 в м.Запоріжжя (код СРВ за кодом ДК 021:2015-45211100-0 (будівництво житлових будинків)

- Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя (код СРВ за кодом ДК 021:2015-45453000-7 капітальний ремонт і реставрація)

- Реконструкція парку ім. Гагаріна в Комунарському районі м. Запоріжжя (код СРВ за кодом ДК 021:2015-45000000-7 (будівельні роботи)

- Реконструкція елементів благоустрою пішохідної зони по вул. Якова Новицького (від вул. Л.Жаботинського до вул. Перемоги) у Вознесенському районі м.Запоріжжя (код СРВ за кодом ДК 021:2015-45000000-7 будівельні роботи)

- Будівництво полігону твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради, Запорізького району, Запорізької області (І черга)

- Капітальний ремонт загальноосвітньої школи І-ІІ ступенів №53 по вул.Шевченка, 123 у м.Запоріжжя

3. Акти передачі об'єктів будівництва підряднику – відсутні майже на всіх об'єктах будівництва, на які здійснені виїзні засідання тимчасової комісії (опис результатів виїзних засідань тимчасової комісії наведений вище), що є порушенням Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та може спричинити фінансові ризики для КП «УКБ» та ДБН.3.1-5-2016;

4. Проекти організації робіт виконані з порушеннями нормативних та законодавчих документів, а саме:

Назва об'єкту	Нормативні та законодавчі норми, які порушені
Реконструкція житлового будинку по вул. Республіканська, 88 в м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45211100-0 (будівництво житлових будинків)	ДБН.3.1-5-2016, СН 47-74 Інструкції з розроблення проектів виробництва робіт, ДБН В.2.3-4:2015, ГБН В.2.3-37641918-554:2013
Термоізоляція будівлі комунального закладу «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» по вул. Авраменко, 4 в Шевченківському районі м. Запоріжжя – реконструкція (код СРV за кодом ДК 021:2015-45215100-8 (будівництво об'єктів охорони здоров'я	ДБН.3.1-5-2016
Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45453000-7 капітальний ремонт і реставрація)	ДБН.3.1-5-2016, СН 47-74 Інструкції з розроблення проектів виробництва робіт, ДБН В.2.3-4:2015, ГБН В.2.3-37641918-554:2013
Реконструкція парку ім. Гагаріна в Комунарському районі м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 (будівельні роботи)	ДБН.3.1-5-2016, СН 47-74 Інструкції з розроблення проектів виробництва робіт, ВСН 478-86 Проекту виконання робіт
Реконструкція елементів благоустрою пішохідної зони по вул. Якова Новицького (від вул. Л.Жаботинського до вул. Перемоги) у Вознесенському районі м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 будівельні роботи	ДБН.3.1-5-2016Додаток А
Будівництво полігону твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради, Запорізького району, Запорізької області (І черга)	ДБН.3.1-5-2016, СН 47-74 Інструкції з розроблення проектів виробництва робіт, ВСН 478-86 Проекту виконання робіт

5. Виконавчі схеми, які відображають стан виконання ПВР, (проект виконання робіт), не відповідає документальним процедурам, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт, а саме:

Назва об'єкту	Нормативні та законодавчі норми, які порушені
Реконструкція житлового будинку по вул. Республіканська, 88 в м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45211100-0 (будівництво житлових будинків)	ДБН.3.1-5-2016, СН 47-74 Інструкції з розроблення проектів виробництва робіт, ДБН В.2.3-4:2015, ГБН В.2.3-37641918-554:2013
Термоізоляція будівлі комунального закладу «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» по вул. Авраменко, 4 в Шевченківському	Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», ДБН.3.1-5-2016

районі м. Запоріжжя – реконструкція (код СРV за кодом ДК 021:2015-45215100-8 (будівництво об'єктів охорони здоров'я)	
Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45453000-7 капітальний ремонт і реставрація)	Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», ДБН.3.1-5-2016
Реконструкція парку ім. Гагаріна в Комунарському районі м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 (будівельні роботи)	Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», ДБН.3.1-5-2016
Реконструкція елементів благоустрою пішохідної зони по вул. Якова Новицького (від вул. Л.Жаботинського до вул. Перемоги) у Вознесенському районі м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 будівельні роботи	Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», ДБН.3.1-5-2016
Будівництво полігону твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради, Запорізького району, Запорізької області (І черга)	Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», ДБН.3.1-5-2016

6. Акти на закриття прихованих робіт не відповідають документальним процедурам що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт, а саме:

Назва об'єкту	Нормативні та законодавчі норми, які порушені
Реконструкція житлового будинку по вул. Республіканська, 88 в м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45211100-0 (будівництво житлових будинків)	ДБН.3.1-5-2016 Додаток В
Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45453000-7 капітальний ремонт і реставрація)	ДБН.3.1-5-2016 Додаток В
Реконструкція парку ім. Гагаріна в Комунарському районі м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 (будівельні роботи)	ДБН.3.1-5-2016 Додаток В
Реконструкція елементів благоустрою пішохідної зони по вул. Якова Новицького (від вул. Л.Жаботинського до вул. Перемоги) у Вознесенському районі м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 будівельні роботи	ДБН.3.1-5-2016 Додаток В
Будівництво полігону твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради, Запорізького району, Запорізької області (І черга)	(Відсутні) ДБН.3.1-5-2016 Додаток В
Капітальний ремонт загальноосвітньої школи І-ІІ ступенів №53 по вул.Шевченка, 123 у	(Відсутні) ДБН.3.1-5-2016, Додаток Г СНИП 3.03.01-87

м.Запоріжжя	
-------------	--

7. Акти проміжної готовності об'єкту не відповідають документальним процедурам, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт

Назва об'єкту	Нормативні та законодавчі норми, які порушені
Термоізоляція будівлі комунального закладу «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» по вул. Авраменко, 4 в Шевченківському районі м. Запоріжжя – реконструкція (код СРV за кодом ДК 021:2015-45215100-8 (будівництво об'єктів охорони здоров'я	Відсутні ДБН.3.1-5-2016 Додаток Г СНиП 3.03.01-87
Реконструкція житлового будинку по вул. Республіканська, 88 в м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45211100-0 (будівництво житлових будинків)	ДБН.3.1-5-2016 Додаток Г СНиП 3.03.01-87
Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45453000-7 капітальний ремонт і реставрація)	ДБН.3.1-5-2016 Додаток Г СНиП 3.03.01-87
Реконструкція парку ім. Гагаріна в Комунальському районі м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 (будівельні роботи)	ДБН.3.1-5-2016 Додаток Г СНиП 3.03.01-87
Реконструкція елементів благоустрою пішохідної зони по вул. Якова Новицького (від вул. Л.Жаботинського до вул. Перемоги) у Вознесенському районі м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 будівельні роботи	Відсутній ДБН.3.1-5-2016 Додаток Г СНиП 3.03.01-87
Будівництво полігону твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради, Запорізького району, Запорізької області (I черга)	відсутній ДБН.3.1-5-2016 Додаток Г СНиП 3.03.01-87
Капітальний ремонт загальноосвітньої школи I-II ступенів №53 по вул.Шевченка, 123 у м.Запоріжжя	ДБН.3.1-5-2016 Додаток Г СНиП 3.03.01-87

8. Загальний журнал та журнал авторського надзору заповнені з порушеннями нормативних документів та не відповідають документальним процедурам, що свідчить про відсутність контролю за станом здійснення робіт;

Назва об'єкту	Нормативні та законодавчі норми, які порушені
Термоізоляція будівлі комунального закладу «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» по вул. Авраменко, 4 в Шевченківському районі м. Запоріжжя – реконструкція (код СРV за кодом ДК 021:2015-45215100-8 (будівництво	Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», ДБН.3.1-5-2016

об'єктів охорони здоров'я	
Реконструкція житлового будинку по вул. Республіканська, 88 в м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45211100-0 (будівництво житлових будинків)	ДБН.3.1-5-2016, Додаток А ДСТУ-Н Б А.2.2-11: 2014
Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45453000-7 капітальний ремонт і реставрація)	ДБН.3.1-5-2016 Додаток А
Реконструкція парку ім. Гагаріна в Комунарському районі м. Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 (будівельні роботи)	ДБН.3.1-5-2016 Додаток А
Реконструкція елементів благоустрою пішохідної зони по вул. Якова Новицького (від вул. Л.Жаботинського до вул. Перемоги) у Вознесенському районі м.Запоріжжя (код СРV за кодом ДК 021:2015-45000000-7 будівельні роботи	ДБН.3.1-5-2016 Додаток А ДСТУ-Н Б А.2.2-11: 2014
Будівництво полігону твердих побутових відходів №3 на землях Сонячної селищної ради, Запорізького району, Запорізької області (І черга)	ДБН.3.1-5-2016 Додаток А ДСТУ-Н Б А.2.2-11: 2014
Капітальний ремонт загальноосвітньої школи І-ІІ ступенів №53 по вул.Шевченка, 123 у м.Запоріжжя	ДБН.3.1-5-2016 Додаток А ДСТУ-Н Б А.2.2-11: 2014

9. У деяких випадках, підрядниками не виконується контроль якості виконання будівельних робіт, спрямований на забезпечення об'єкта будівництва експлуатаційними властивостями, які мають відповідати основним вимогам відповідно до призначення об'єкта, використовувалися матеріали невідомого виробника, які не підтверджені сертифікатами відповідності, або документами, що підтверджують їх якість, паспортами, що є порушенням Наказу Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 01.02.2005 N 28 ДБН.3.1-5-2016.

Слід зазначити, що згідно зі статутом КП «УКБ» метою діяльності підприємства є забезпечення ефективності проектних рішень на підставі широкого застосування прогресивних технологій, обладнання, матеріалів та конструкцій, передових методів організації виробництва, праці та управління, відповідно до найсучасніших досягнень науки і техніки, а також дотримання сучасних вимог до якісного рівня архітектури та містобудування, а також підвищення ефективності капітальних вкладень та скорочення тривалості інвестиційного циклу.

Предметом діяльності КП «УКБ» у галузі нагляду за будівництвом серед іншого є здійснення контролю та технічного нагляду за будівництвом, та функцій представника замовника відповідністю об'єму вартості робіт проектам та кошторисним розрахункам будівельним нормам та правилам на виробництво і приймання цих робіт, а також забезпечує здійснення проектними організаціями авторського нагляду. Крім того, підприємство має здійснювати контроль за забезпеченням якісного рівня архітектури та містобудування в процесі розробки проектно-кошторисної документації та її реалізації.

Разом з цим, перевіркою були виявлені системні недоліки в роботі КП «УКБ» у галузі нагляду за будівництвом, які наведені вище, що свідчить про неналежне ставлення керівництва до розроблення якісних завдань на проектування. Крім того, наявні факти відсутності дієвого контролю щодо відповідності виконаної проектної документації вимогам державних стандартів, будівельних норм і правил, технічним умовам та іншим нормативним документам, як наслідок проектні рішення піддаються чисельним коригуванням та, відповідно, фінансовим перевитратам. Необхідно також відмітити неефективний контроль за ходом виконання будівельних робіт, та систематичне порушення технологічної дисципліни що призвело до економічних втрат бюджету.

5. Результати перевірки порядку застосування, проведення та виконання процедур закупівлі товарів, робіт, послуг КП «УКБ»

5.1. Аналіз роботи комітету з конкурсних торгів та тендерного комітету КП «УКБ» у 2016 році

Під час аналізу наданих документів було встановлено, що в 2016 році в КП «УКБ» організація та проведення процедур закупівлі товарів, робіт і послуг відповідно до положень Закону України «Про здійснення державних закупівель» здійснювались комітетом з конкурсних торгів, а відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» - тендерним комітетом.

Склад обох комітетів затверджувався наказами керівника (начальника, в подальшому – директора) КП «УКБ».

Під час аналізу наданих документів встановлено, що службові (посадові) особи неналежним чином ставились до ведення документації.

Так, наявні ціла низка протоколів комітету з конкурсних торгів/тендерного комітету, в яких відсутні підписи окремих членів, зокрема (але не виключно):

- підпис Колосова А.С. у протоколі засідання комітету з конкурсних торгів № 8/2 про розгляд пропозицій конкурсних торгів від 11.04.2016;
- підпис Науменко О.Ю. у протоколі засідання комітету з конкурсних торгів № 15, 16, 17 від 16.03.2016;
- підпис Чуприни О.В. у протоколі засідання комітету з конкурсних торгів № 1р/11 від 25.03.2016.

Крім того, зміст певних протоколів може свідчити про те, що окремі документи змінювались, внаслідок чого результати розгляду конкурсних пропозицій по окремим закупівлям також змінювались на користь певних учасників конкурсних торгів або з метою штучної відміни конкурсних торгів для визначення в подальшому підрядника шляхом застосування переговорної процедури.

Так, згідно окремих протоколів, в якості присутніх на засіданнях комітету з конкурсних торгів/тендерного комітету були зазначені службові (посадові) особи КП «УКБ», які в цей час відповідно до наданих табелів обліку робочого часу були відсутні на підприємстві. На цих протоколах наявні підписи зазначених службових (посадових) осіб КП «УКБ», які входили до складу комітету з конкурсних торгів/тендерного комітету. Так, зокрема, зазначені в якості присутніх та наявні відповідні підписи:

- Колосов А.С. у протоколі засідання комітету з конкурсних торгів № 2 про розгляд змін до річного плану закупівель на 2016 рік від 23.02.2016. Відповідно до наданого табелю обліку робочого часу за лютий 2016 Колосов А.С. був відсутній за причиною «Тимчасова непрацездатність»;

- Науменко О.Ю. у протоколі засідання комітету з конкурсних торгів №46/1 від 22.06.2016. Відповідно до наданого табелю обліку робочого часу за червень 2016 Науменко О.Ю. був відсутній за причиною «Відпустка»;

- Простак Л.М. у протоколі засідання тендерного комітету №69/1 від 05.09.2016. Відповідно до наданого табелю обліку робочого часу за вересень 2016 Простак Л.М. була відсутня за причиною «Відпустка»;

- Простак Л.М. у протоколі засідання тендерного комітету №102/3 від 19.12.2016. Відповідно до наданого табелю обліку робочого часу за грудень 2016 Простак Л.М. була відсутня за причиною «Відпустка без збереження заробітної плати за згодою сторін».

У протоколі засідання комітету з конкурсних торгів № 1/ 15 зм від 14.04.2016 в якості присутнього члену комітету з конкурсних торгів зазначений Корнієць О.В. та наявний його підпис. Але Корнієць О.В. був включений до складу комітету з конкурсних торгів лише на підставі наказу начальника КП «УКБ» від 20.04.2016 № 73-од «Про перезатвердження складу комітету з конкурсних торгів». На дату 14.04.2016, зазначену в протоколі засідання комітету з конкурсних торгів № 1/ 15 зм, був чинним склад комітету з конкурсних торгів, затверджений наказом начальника КП «УКБ» від 01.03.2016 № 37-од «Про перезатвердження складу комітету з конкурсних торгів», відповідно до якого на той час Корнієць О.В. не входив до складу комітету з конкурсних торгів.

Відповідно до наданих документів, 25.04.2016 відбулось засідання комітету з конкурсних торгів, на якому було розглянуто питання внесення змін до документації конкурсних торгів по 5 об'єктам, що знайшло відображення в одному протоколі засідання комітету з конкурсних торгів. Але в наданих документах наявні дві редакції одного протоколу:

- по 3 об'єктам: протокол «засідання комітету з конкурсних торгів №22,23,24,25,26/1 зм» з наступним змістом абзацу 2 розділу «Слухали»: «Але, так як внесення змін не впливає на підготовку пропозицій учасників торгів, а також до дати подання та розкриття пропозицій конкурсних торгів більше ніж сім днів, то продовження строку подання та розкриття не обов'язкове».

- по 2 об'єктам: протокол «засідання комітету з конкурсних торгів №1/ 22,23,24,25,26 зм» з наступним змістом абзацу 2 розділу «Слухали»: «Але, так як внесення змін не впливає на підготовку пропозицій учасників торгів, а також до дати подання та розкриття пропозицій конкурсних торгів більше ніж сім днів, то продовження строку подання та розкриття не обов'язкове, і не повинно використовуватись». Зазначені протоколи не містять підпису секретаря комітету з конкурсних торгів Науменко О.Ю. В подальшому конкурсні торги по цим 2 об'єктам було відмінено і, оскільки це була друга відміна, то було застосовано переговорну процедуру визначення підрядника.

Протоколи розгляду тендерних пропозицій, складені тендерним комітетом не містять номеру протоколу та дати його складання, що є порушенням п. 15 Типової інструкції з діловодства у центральних органах виконавчої влади, Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевих органах виконавчої влади, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 30.11.2011 р. №1242, відповідно до якого «Документ повинен містити обов'язкові для певного його виду реквізити, що розміщуються в установленому порядку, а саме: найменування установи - автора документа, назву виду документа (крім листів), дату, реєстраційний індекс документа, заголовок до тексту, текст, підпис». Враховуючи вищенаведені ознаки зміни документів комітету з конкурсних торгів/тендерного комітету можливо припустити, що не зазначення на протоколах розгляду тендерних пропозицій дати складання документу та його номеру відбувається умисно з метою полегшення можливості зміни документів.

Також аналіз наданих документів свідчить про те, що ставлення членів комітету з конкурсних торгів/тендерного комітету до різних учасників в однакових обставинах відрізнялось.

Так, через зменшення вартості робіт на зворотні кошти було дискваліфіковано наступних учасників:

- ТОВ «БК КРОС» та ТОВ «СМАРТТЕК» у конкурсних торгах на Технічне переоснащення котельні по вул. Горького, 6 з підключенням будинків по вул. Жовтнева, 2 та Жовтнева, 4 в м. Запоріжжя;

- ТОВ «БК КРОС» у конкурсних торгах на Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу № 169 по вул. Республіканська, 86 м. Запоріжжя.

Але під час конкурсних торгів на Реконструкцію будівлі насосної станції (літера А) з розташуванням в ній котельної та насосної групи по вул. Софіївській, 232б в м. Запоріжжі комітетом з конкурсних торгів за аналогічне зменшення вартості робіт на зворотні кошти не було дискваліфіковано ТОВ НВП «ПРОМЕНЕРГОРЕМОНТ», що дозволило останньому стати переможцем конкурсних торгів.

Крім того, виявлено порушення членами тендерного комітету Положення про тендерний комітет КП «УКБ» (далі – Положення), затвердженого наказом по КП «УКБ» від 03.08.2016 № 169-од.

Відповідно до абзацу 4 п. 2.3 Положення, рішення голови комітету щодо призначення заступника (заступників) голови та секретаря комітету, визначення функцій кожного члена комітету та вирішення інших питань заносяться до протоколу засідання комітету.

У наданих для розгляду протоколах тендерного комітету було відсутнє визначення функцій кожного члена комітету.

Всупереч вищенаведеній нормі Положення рішення голови комітету щодо призначення заступника (заступників) голови та секретаря комітету відбувалось не шляхом занесення до протоколу засідання, а шляхом видання наказу по підприємству від 03.10.2016 № 237-од «Про затвердження складу Постійного тендерного комітету», підписаний начальником юридичної служби, головою тендерного комітету Мілешко С.С.

Водночас, вищенаведений наказ виданий з порушенням Статуту КП «УКБ» та посадових інструкцій, оскільки Мілешко С.С. не мав повноважень видавати наказ по підприємству.

Відповідно до п.2.5 Положення, формою роботи комітету є засідання, яке є правомочним з присутності на ньому не менше двох третин членів комітету.

Склад тендерного комітету в період з 17.08.2016 по 14.09.2016 був затверджений наказом по КП «УКБ» від 17.08.2016 № 179-од «Про затвердження складу Постійного тендерного комітету» та налічував 7 осіб. Відповідно до п.2.5 Положення засідання тендерного комітету в зазначений період було правомочним за присутності 5 членів тендерного комітету.

Протоколи розгляду тендерних пропозицій за процедурою закупівлі номер UA-2016-08-10-000324-а не містять дати складання. Але відповідно до абз.5 п.1 ст.10 Закону України «Про публічні закупівлі», протокол розгляду тендерних пропозицій підлягає оприлюдненню на веб-порталі Уповноваженого органу протягом одного дня з дня його затвердження.

Протоколи розкриття по закупівлі номер UA-2016-08-10-000324-а опубліковано на веб-порталі Уповноваженого органу 07.09.2016, отже самі протокол були складені 06.09.2016 або 07.09.2016.

Зазначені протоколи підписано 4 членами тендерного комітету, а, отже, відповідно, до п.2.5 Положення, засідання тендерного комітету в такому складі не було правомочним.

Необхідно додати, що по зазначеному об'єкту торги в подальшому було вдруге відмінено, що надало можливість визначити виконавця робіт за неконкурентною переговорною процедурою.

Враховуючи вищенаведене, можна дійти висновку про наявність ознак системних порушень в роботі комітету з конкурсних торгів/тендерного комітету КП «УКБ» у 2016 році.

5.2. Аналіз кількості укладених угод та застосованих процедур закупівель у 2016 році

Відповідно до наданих документів, протягом 2016 року комунальним підприємством «Управління капітального будівництва» було укладено 1455 угод, пов'язаних з будівництвом, з них лише 34 – за результатами конкурсних/тендерних процедур, що становить 2,3% від загальної кількості укладених угод.

Найбільшу кількість угод – 242 укладено з ТОВ «Запорожпроект» (попередня назва ТОВ «Мідас-Буд»), що становить 16,6% від загальної кількості угод КП «УКБ» у 2016 році. З них лише 4 угоди укладено за результатами конкурсних/тендерних процедур. Протягом 2016 року ТОВ «Запорожпроект» отримало фінансування від КП «УКБ» на загальну суму 14 339 725,72 грн.

Найбільшу суму фінансування від КП «УКБ» отримало ТОВ «СП «Сансет Ліфтсервіс» - 58 798 052,89 грн. по 111 угодам, з яких жодна не була укладена за результатами конкурсних/тендерних процедур. Споріднена компанія ТОВ «ТД «Сансет» додатково отримала від КП «УКБ» 918 536,94 грн. по 11 угодах, з яких жодної – за результатами конкурсних/тендерних процедур. Ще 21 угоду на капремонт ліфтів було укладено з ТОВ «Росукрліфт» та сплачено 9 320 492,49 грн.

Засноване 21.04.2016 зі статутним капіталом 100 грн. ТОВ «Мангорстрой» станом на 01.07.2016 мало вже 49 укладених угод з КП «УКБ». Загалом протягом 2016 року зазначене товариство без конкурсу уклало з КП «УКБ» 79 угод та отримало фінансування в розмірі 6810510,00 грн. Основні об'єкти – проектування та встановлення дитячих майданчиків. Загалом роботи по встановленню дитячих та спортивних майданчиків КП «УКБ» без конкурсу замовила у чотирьох підрядників – зазначеного вище ТОВ «Мангорстрой», ТОВ «ННІ Україна», ТОВ «Кліматік» та ТОВ «Запоріжгранітбуд». Загалом було укладено 530 угод та сплачено 18685878,33 грн.

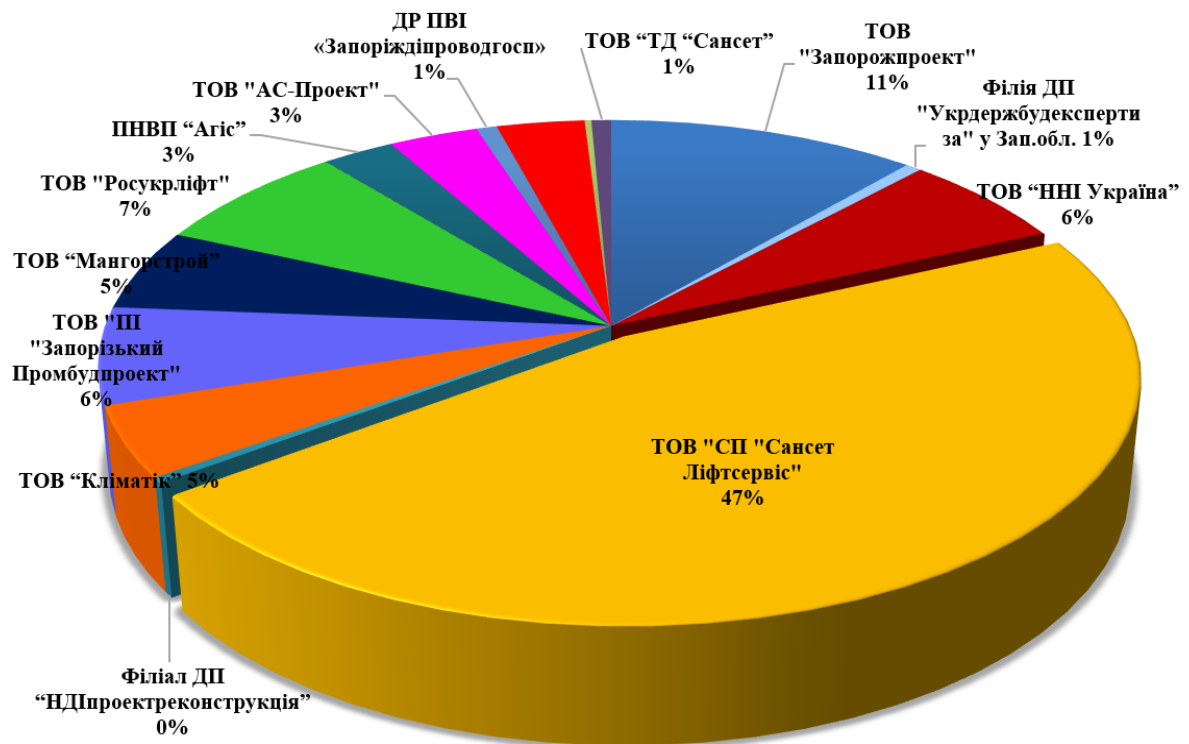
Конкурси на визначення виконавців проектно-вишукувальних робіт КП «УКБ» також не проводились. Втім, бюджетне фінансування цього напрямку також було чималим. Так, ТОВ «АС-Проект» лише по 10 угодах на виконання проектних робіт та 7 угодах авторського нагляду заробило від КП «УКБ» в 2016 році 4 157 827,96 грн. За 2016 рік була укладена 91 угода на проектування та авторський нагляд з ТОВ «ПІ «Запорізький промбудпроект», по яким компанія в 2016 році отримала 8 045 081,76 грн. ДП «ДППП» по 8 угодах на проектування та на 1 угоді на авторський нагляд отримало 1 479 034,97 грн.

Інформація по підрядниках КП «УКБ», з якими протягом 2016 року було укладено більше 10 угод, наведено в таблиці.

Виконавець	Всього укладено угод	В тому числі за результатами конкурсних процедур	Оплачено в 2016 році, грн.
ТОВ "Запорожпроект"	242	4	14 339 725,72
Філія ДП "Укрдержбудекспертиза" у Зап.обл.	120	0	741 797,00
ТОВ "ННІ Україна"	116	0	7 879 550,96
ТОВ "СП "Сансет Ліфтсервіс"	111	0	58 798 052,89
Філіал ДП "НДІпроектреконструкція"	103	0	472 510,70
ТОВ "Кліматік"	101	0	5 839 831,86
ТОВ "ПІ "Запорізький Промбудпроект"	91	0	8 045 081,76
ТОВ "Мангорстрой"	79	0	6 810 510,00

ТОВ "Росукрліфт"	21	0	9 320 492,49
ПП "Термо-ресурс"	20	0	17 040,00
ПНВП "Агіс"	17	1	3 345 783,84
ТОВ "АС-Проект"	17	0	4 157 827,96
ДР ПВІ «Запоріждіпроводгосп»	15	0	957 310,26
ТОВ "Вектор інжиніринг груп"	13	0	4 084 506,96
ТОВ "Запоріжгранітбуд"	11	0	309 034,40
ТОВ "ТД "Сансет"	11	0	918 536,94

**СТРУКТУРА ФІНАНСУВАННЯ ПІДРЯДНИКІВ У 2016, З ЯКИМИ
УКЛАДЕНІ ПРАВОЧИНИ БЕЗ ПРОВЕДЕННЯ ТОРГІВ, (ГРН.)**



5.3. Аналіз допорогових закупівель у 2016 році

Відповідно до «Положення про порядок застосування системи електронних закупівель в м. Запоріжжі» (далі – Положення), затвердженого розпорядженням міського голови від 16.02.2016 № 71р «Про проведення електронних закупівель» (зі змінами), в редакції, що діяла до 27.01.2017, комунальні підприємства, що належать до комунальної власності міста повинні здійснювати закупівлі в системі Prozorro.:

- з 01.08.2016 – закупівлі робіт вартістю від 300,0 тис. грн.;
- з 01.10.2016 – закупівлі робіт вартістю від 150,0 тис. грн.

Відповідно до п.2.3 Положення (в редакції розпорядження міського голови від 31.08.2016 № 471р), дія Положення не поширюється на закупівлі:

- у разі нагальної потреби їх здійснення у зв'язку з виникненням особливих економічних чи соціальних обставин, які унеможливають дотримання замовниками строків для проведення процедур торгів, а саме пов'язаних з негайною ліквідацією аварій та наслідків надзвичайних ситуацій техногенного та/або природного характеру, та інших випадків за умови письмового погодження проведення закупівлі.

У разі виникнення вищезазначених обставин замовник готує обґрунтування терміновості закупівлі товарів, робіт та послуг згідно з додатком 2 та погоджує закупівлю з головним розпорядником бюджетних коштів, департаментом фінансової та бюджетної політики міської ради, заступником міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради, який координує роботу головного розпорядника коштів.

- у разі якщо замовником було двічі відмінено процедуру закупівлі через відсутність достатньої кількості учасників.

КП «УКБ» надано електронний перелік укладених договорів та листом № 01/02165 від 06.07.2017 надано копії 87 обґрунтувань терміновості закупівлі товарів, робіт та послуг, на підставі яких було укладено 84 договори. В той же час на уточнюючий запит комісії щодо надання вичерпного переліку обґрунтувань терміновості закупівлі, змістовна відповідь надана не була.

Відповідно до наданого КП «УКБ» електронного переліку укладених договорів, під дії вимог Положення щодо проведення електронних закупівель, підпадають 93 договори, укладені КП «УКБ» на загальну суму 54 097 664, 64 грн., в тому числі:

- 58 договорів на капітальний ремонт ліфтів на суму 34 460 256,18 грн;
- 35 договорів на інші роботи на суму 19 637 408,46 грн.

По жодному із зазначених договорів не було проведено процедуру електронних закупівель.

Крім того, по 9 укладеним договорам на загальну суму 4 558 555,11 грн. обґрунтування терміновості закупівлі не були надані, а отже ці договори були укладені в порушення затвердженого розпорядженням міського голови Положення.

В якості детального опису терміновості здійснення закупівлі по 87 наданим обґрунтуванням було зазначено наступне:

- «у зв'язку з соціальною важливістю» - 2 обґрунтування;
- «у зв'язку з соціальною важливістю та терміновістю виконання робіт у поточному році» - 24 обґрунтування;
- «у зв'язку з соціальною важливістю виконання програми міста по капітальному ремонту ліфтів» - 20 обґрунтувань;
- «у зв'язку з соціальною важливістю та терміновістю виконання програми міста по капітальному ремонту ліфтів» - 38 обґрунтувань.

Лише 3 обґрунтування містили розгорнутий опис причин терміновості закупівлі.

Враховуючи вищевикладене та погодження обґрунтувань керівництвом розпорядників коштів, департаментом фінансової та бюджетної політики міської ради, заступниками міського голови, можливо зробити висновок, що укладання договорів без передбаченого розпорядженням міського голови застосування електронної системи закупівель є системним. Загальнонаціональний досвід використання системи Prozorro свідчить про зниження вартості закупівлі в середньому на 25-30 відсотків від початкової очікуваної вартості при застосуванні електронних закупівель. Таким чином, через застосування п.2.3 Положення та не проведення електронних закупівель КП «УКБ» в 2016 році розмір надмірно сплачених коштів міського бюджету можна оцінити в 13,5-16,2 млн. грн.

Серед інших зауважень до наданих обґрунтувань можна зазначити наступне:

- обґрунтування не містять дати їх складання, що є порушенням п. 15 Типової інструкції з діловодства у центральних органах виконавчої влади, Раді міністрів Автономної Республіки Крим,

місцевих органах виконавчої влади, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30.11.2011 р. №1242, відповідно до якого «Документ повинен містити обов'язкові для певного його виду реквізити, що розміщуються в установленому порядку, а саме: найменування установи - автора документа, назву виду документа (крім листів), дату, реєстраційний індекс документа, заголовок до тексту, текст, підпис».

- Обґрунтування щодо закупівлі «Реконструкція приміщень 5-го поверху будівлі поліклініки та покрівлі КУ «Центральна лікарня Орджонікідзевського району» по бул. Шевченка, 25 в м. Запоріжжя» не підписано профільним заступником міського голови Пустоваровим А.І., що є порушення вимог п.2.3 Положення.

- Обґрунтування щодо закупівлі «Заходи щодо відновлення і підтримання сприятливого гідрологічного режиму та санітарного стану річок. Розчистка гирлової ділянки русла р. Мокра Московка м. Запоріжжя» не містить погодження заступником міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради, який координує роботу головного розпорядника коштів, що є порушення вимог п.2.3 Положення.

6. Висновки

Метою створення тимчасової комісії є здійснення перевірки та контролю за ефективним використанням коштів місцевого бюджету КП «УКБ» за період з 01.01.2016 по 31.03.2017.

За результатами проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності КП «УКБ» встановлено, що у 2016 році підприємством освоєно **296,7 млн. грн.** або **60%** коштів, виділених з Місцевого бюджету на будівництво (реконструкцію) 1266 об'єктів та **1,8 млн. грн.** або **6%** коштів, виділених з Державного бюджету на будівництво полігону твердих побутових відходів №3.

Також перевіркою встановлено, що дії посадових осіб КП «УКБ» нанесли потенційних збитків бюджету міста на загальну суму **181,1 млн. грн.**, допущені факти неефективного використання бюджетних коштів на суму **25,7 млн. грн.**

КП «УКБ» зобов'язано:

1) Організовувати в установленому порядку, відповідно до вимог нормативних і законодавчих актів розробку, узгодження, експертизу та затвердження проектно-кошторисної документації.

Проте, перевіркою встановлені системні порушення в частині організації роботи щодо видачі завдань на проектування, неналежної перевірки проектних рішень, внаслідок чого виникла необхідність здійснювати чисельні коригування проектів, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів, внаслідок чого потенційні збитки складають суму **0,3 млн. грн.**

2) здійснювати контроль та технічний нагляд за будівництвом, відповідністю об'єму, вартості та якості виконаних робіт проектам та кошторисним розрахункам, будівельним нормам та правилам а також здійснювати перевірку цін на матеріали.

Разом з цим, перевіркою виявлені чисельні факти завищення витрат в актах КБ 2-в на вартість матеріалів, суми зарплати працівників-будівельників, внаслідок чого потенційні збитки склали суму **1,8 млн. грн.** Крім того, підприємством були прийняті та сплачені неякісні роботи, що призвело до потенційних збитків на суму – **0,6 млн. грн.**

3) своєчасно пред'являти претензії до підрядних організацій про сплату неустойки (штрафу, пені) за невиконання чи неналежне виконання договірних зобов'язань.

Водночас, перевіркою встановлено, що КП «УКБ» своєчасно не вживало дієвих заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості по виданим авансам з підрядників та не вимагало повернення майна (обладнання) в рамках договору. При цьому, свідоме затягування процесу стягнення боргів призвело до того, що на теперішній час їх повернення є безперспективним через зникнення підрядників або їх банкрутство. Такі дії посадових осіб КП «УКБ» призвели до потенційних збитків на суму **157,8 млн. грн.**

Крім того, юридичною службою не вживались заходи щодо застосування штрафів, пені, неустойки за невиконання обов'язків за договорами (порушення графіків виконання робіт, неякісне виконання робіт), що завдало потенційних збитків на суму **2,6 млн. грн.**

4) оформлювати у встановлені строки договори інвестування та підяду на капітальне будівництво, укладати договори з відповідними організаціями, здійснювати вибір підрядників за результатами конкурсних торгів.

Перевіркою встановлено, що протягом 2016 року КП «УКБ» було укладено 1455 угод, пов'язаних з будівництвом, з них лише **34** – за результатами конкурсних / тендерних процедур або **2,3%** від загальної кількості укладених угод.

Крім того, КП «УКБ» у 2016 році допущено до виконання будівельних робіт 19 підрядників, які не мають діючих дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки, що призвело до потенційних збитків на суму **18 млн. грн.**

Також комісією виявлено факти неефективного використання КП «УКБ» бюджетних коштів на суму 25,7 млн. грн. через фінансування підрядників, які несвоєчасно відпрацювали аванси на суму 16,2 млн. грн., сумнівних контрагентів на суму 9,3 млн. грн., а також внаслідок зайвого фінансування об'єкту будівництва на суму 0,2 млн. грн.

Враховуючи вищенаведене, комісія дійшла висновку, що робота КП «УКБ» за період з 01.01.2016 по 31.03.2017 є незадовільною.

Тимчасова контрольна комісія рекомендує доручити:

1. На наступну чергову сесію Запорізької міської ради, першому заступнику міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради надати пояснення щодо неналежної діяльності КП «УКБ» та надати план усунення недоліків в роботі КП «УКБ», виявлених під час роботи тимчасової комісії, а також план розвитку діяльності КП «УКБ».

2. Керівнику департаменту економічного розвитку Запорізької міської ради:

2.1. провести перевірку відповідності фахівців КП «УКБ» кваліфікаційним вимогам, визначеним чинним законодавством, та посадовим інструкціям;

2.2. розробити та затвердити регламент взаємодії КП «УКБ» з головними розпорядниками бюджетних коштів з питання визначення видів та обсягів будівельних робіт, контролю за виконанням робіт та станом розрахунків;

2.3. надати пропозиції щодо спроможності КП «УКБ» контролювати значну кількість об'єктів будівництва, реконструкції та капітального ремонту.

3. Керівнику КП «УКБ»:

3.1. переглянути структуру підприємства з урахуванням вимог нормативних документів в галузі будівництва та позитивного досвіду аналогічних структур;

3.2. провести сертифікацію по стандарту ISO 9001 щодо системи управління якістю (шляхом проведення навчання робітників КП «УКБ», проведення аудиту системи управління КП «УКБ» відповідно до стандартів ISO 9001, усунення порушень та проведення повторного аудиту);

3.3. переглянути кваліфікаційні вимоги та посадові інструкції головного інженера, начальника виробничого відділу, начальника відділу технічної документації щодо необхідності отримання ними кваліфікаційних сертифікатів з технічного нагляду та інженерно-будівельного проектування (СС-3);

3.4. забезпечувати кадровий набір фахівців на конкурсній основі з урахуванням специфіки будівельної галузі, згідно з порядком, затвердженим виконавчим комітетом Запорізької міської ради. Відповідно розробити порядок та подати на затвердження до виконавчого комітету Запорізької міської ради за попереднім розглядом та погодженням органу управління майном;

3.5. з метою стимулювання праці працівників та залучення кваліфікованого персоналу переглянути умови оплати праці на підприємстві та подати на узгодження органу управління майном, окрім цього розробити щоквартальну систему преміювання за результатами роботи;

3.6. розробити план заходів по стягненню дебіторської заборгованості та забезпечити координацію дій між структурними підрозділами з метою посилення контролю за відпрацюванням виданих авансів підрядникам;

3.7. забезпечити дотримання договірної дисципліни;

3.8. підготувати та надати на затвердження міському голові нову редакцію статуту КП «УКБ», якою визначити виконання КП «УКБ» функцій замовника відповідно до Закону України «Про архітектурну діяльність»;

3.9. впровадити дієву систему контролю підрядних організацій ще на стадії розробки конкурсної документації, при проведенні закупівлі без процедури на стадії укладення договорів, в частині наявності дозволів та ліцензій на виконання робіт, матеріально-технічної бази, трудових ресурсів, фінансової спроможності та ін.

4. Міському голові надати оцінку діям першого заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради Мішка С.М. в частині координації діяльності КП «УКБ» відповідно до розподілу обов'язків затверджених розпорядженням міського голови від 01.07.2016 №1759 к/тр.