



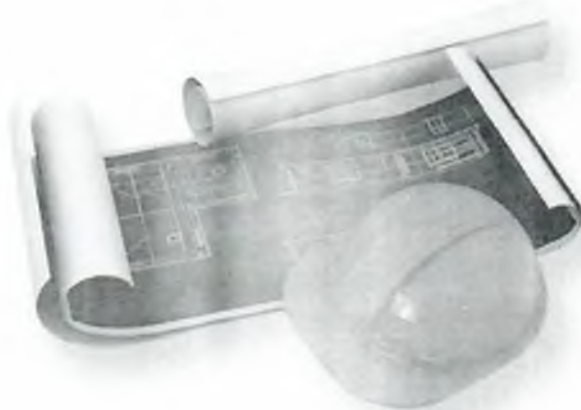
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 15.01.2019

№070-5-13/2

Аудиторський звіт

*за результатами планового аудиту відповідності діяльності
КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в
адміністративних і громадських будівлях
м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів,
процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції теплової
магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової
камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання)
у 2017 – 2018 роках (11 місяців)*



Київ 2018

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит.....	6
II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання) у 2017 – 2018 роках (11 місяців).....	6
III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) у 2017 - 2018 роках (11 місяців)	18
<i>Картки аудиторських знахідок №№ 1-3.....</i>	<i>20</i>
Висновки.....	30

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» (далі – КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»).

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент ЖКІ).

Аудит проводився з 20.06.2018 до 01.08.2018, з 02.08.2018 до 14.08.2018, з 08.10.2018 до 10.10.2018 за дорученням Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 18.06.2018 № 070-5-17/1278.

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: пункт 10 плану роботи на I півріччя 2018 року (зі змінами), Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням КМР від 18.09.2014 № 151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2017 рік.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання) у 2017 – 2018 роках (11 місяців).

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання).

Склад аудиторської групи: начальник відділу Яремчук Лілія Миколаївна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»: для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання) у 2017 році залучено завідувачу сектором Марченко Н.А., головних спеціалістів Грушецького В.А., Герасимову В.О.

Охоплено аудитом: 64882,999 тис. грн, в т. ч. бюджет 64882,999 тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 307,680 тис. грн, чи 0,5 % загальної вартості перевірених робіт.

1. Внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року, який взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано **зазначеному товариству** кошти міського бюджету на суму **43,497 тис. грн**, 35,6% вартості перевірених робіт (за наданими кошторисними розрахунками встановлено повторне врахування витрат).

2. Внаслідок завищення **ТОВ «Прогрес-92»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2017 – листопад 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **263,716 тис. грн** (0,4% вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період (в т. ч. завищення вартості обсягів робіт – 157,728 тис. грн; завищення вартості та кількості матеріалів – 43,965 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 62,023 тис. грн).

3. Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 263,716 тис. грн, КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» завищено видатки на здійснення технічного нагляду у сумі **0,467 тис. грн**, чи 0,3% загальної вартості виконаних та оплачених **товариству з обмеженою відповідальністю «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт»** робіт з технічного нагляду.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних



4

проектно-вишукувальних робіт, будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на об'єкті.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»:

1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **43,497 тис. грн** внаслідок завищення **ТОВ «Укренергопром-ТМ»** обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.

2. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **263,716 тис. грн** внаслідок завищення у серпні 2017 – листопаді 2018 року **ТОВ «Прогрес-92»** обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.

3. Усунути виявлене порушення на суму **0,467 тис. грн** (завищення видатків товариству з обмеженою відповідальністю **«Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт»** на здійснення технічного нагляду під час виконання робіт з реконструкції об'єкту), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.

4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.

5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з реконструкції об'єкту.

6. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

7. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність

залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».

I. Загальні відомості про установу, в якій проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома директора КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» Шемета В.Й.

Фактична адреса: 01601, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 3-А.

Код ЄДРПОУ – 25772436.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» у 2017 році були:

- з правом першого підпису – директор Науменко Д.В. з 19.01.2015 по 14.07.2017 (накази від 19.01.2015 №01-ОД, від 17.07.2017 №16-ОД), в.о. директора Шемет В.Й. з 17.07.2017 по 02.02.2018 (наказ від 17.07.2017 №16-ОД, розпорядження КМДА від 02.02.2018 №50), директор Шемет В.Й. з 05.02.2018 по теперішній час (розпорядження КМДА від 02.02.2018 №50), начальник відділу реалізації загально-будівельних проектів Воскобойник В.В. з 17.07.2017 по теперішній час (наказ від 17.07.2017 №16-ОД);

- з правом другого підпису – головний бухгалтер Грей В.П. (весь період), бухгалтер Буздижан Н.В. з 17.07.2017 по теперішній час (наказ від 17.07.2017 №16-ОД).

Копії наказів щодо права підпису у додатку №1.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти у період виконання робіт мали особи, яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи.

II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання) у 2017 – 2018 роках (11 місяців)

Для проведення аудиту надані наступні документи:

- розпорядження КМДА від 24.07.2017 №873 «Про реконструкцію теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» (далі – Розпорядження КМДА від 24.07.2017 №873);

- звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зм) за 2017 рік;

- договори за 2017 рік;

 6

- акти приймання виконаних ремонтно-виконаних робіт форми №КБ-2в за 2017-2018 роки (11 місяців);
- довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми КБ-3 за 2017 – 2018 роках (11 місяців);
- акти здачі-приймання інших виконаних робіт по об'єкту у 2017 – 2018 роках (11 місяців);
- оборотно-сальдові відомості по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», субрахунку 1512 «Капітальне будівництво» у 2017 – 2018 роках (11 місяців).

Згідно пункту 2 Розпорядження КМДА від 24.07.2017 №873 КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» визначено замовником робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання).

Відповідно до пункту 3 Розпорядження КМДА від 24.07.2017 №873 ПАТ «Київенерго» передає замовнику робіт всю наявну проектну документацію для виконання робіт, зазначених у пункті 1 цього розпорядження.

На виконання зазначеного розпорядження ПАТ «Київенерго» надало до КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» копію експертного звіту від 10.05.2017 №596/е/17 з додатками щодо розгляду проектної документації за робочим проектом «Реконструкція ТМ №1 ТЕЦ-5 на ділянці від ТК 624 до ТК 628 на просп. Возз'єднання у місті Києві» та два комплекти проектно-кошторисної документації по цьому об'єкту.

Листування щодо надання проектної документації додається, додаток №2 до аудиторського звіту.

Відповідно до Розподілу асигнувань на фінансування капітальних вкладень Програми економічного і соціального розвитку на 2017 рік, затвердженої розпорядженням КМДА від 06.01.2017 №3 (в редакції розпорядження КМДА від 22.12.2017 №1661) термін будівництва об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання)» – 01.07.2017 до 31.10.2017, кошторисна вартість зазначеного об'єкту – 78353,2 тис. грн, програмою фінансування передбачено кошти спеціального фонду міського бюджету у сумі **65700,00 тис. гривень**.

Відповідно до звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) за 2017 рік КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» по КПКВ 4116310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» затверджено видатки у сумі 137868,500 тис. грн, за звітний період надійшло коштів в сумі 130158,414 тис. грн, касові видатки відповідають сумі отриманого фінансування (в т. ч. на виконання робіт з реконструкції теплової магістралі



№1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання) – 64839,878 тис. грн).

КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» у 2017 році по зазначеному об'єкту уклало 6 договорів на загальну суму – **65741,348 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – 65361,097 тис. грн, проектно-вишукувальні роботи – 122,132 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 41,861 тис. грн, технічний нагляд – 149,591 тис. грн, експертиза проектно-кошторисної документації – 66,667 тис. грн).

За даними первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку (оборотно-сальдова відомість по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 151 «Капітальне будівництво») по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання)» за 2017 рік всього виконано та оплачено робіт на загальну суму **64839,878 тис. грн** (ремонтно-будівельні роботи – 64361,675 тис. грн, проектно-вишукувальні роботи – 122,132 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 40,014 тис. грн, технічний нагляд – 149,590 тис. грн, роботи (послуги) на розробку тимчасових схем, опрацювання дозвільної та проектної документації – 99,800 тис. грн, експертиза проектно-кошторисної документації – 66,667 тис. грн).

Так, на виконання робіт з коригування проектно-кошторисної документації по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» уклало договір з **ТОВ «Укреиенергопром-ТМ» (ЄДРПОУ - 31564959) від 21.06.2017 №78-Г-КП-КРІМ**, вартість робіт за договором - **15,928 тис. грн** з ПДВ. Відповідно до **пункту 2.8** договору вартість коригування кошторисної частини документації може бути змінена за результатами перевірок обсягів та вартості виконаних робіт відповідними державними органами. При цьому, в разі виявлення завищення обсягів та вартості виконаних робіт **виконавець повертає суму завищення замовнику**.

Додаткова угода №1 від 07.09.2017. У зв'язку з виконанням додаткових робіт внесено зміни до договору в частині ціни робіт та порядку розрахунків - загальна ціна робіт щодо розробки документації підрядником визначається згідно з кошторисами №1 та №2, включає в себе відшкодування витрат підрядника та плату за виконані ним роботи і становить 122,133 тис. грн з ПДВ.

Додаткова угода №2 від 15.12.2017, внесено зміни до договору в частині ціни робіт і порядку розрахунків - загальна ціна робіт щодо розробки документації підрядником визначається згідно з кошторисами №1 та №2, включає в себе відшкодування витрат підрядника та плату за виконані ним роботи і становить 122,132 тис. грн з ПДВ.



Згідно первинних документів у грудні 2017 року **ТОВ «Укренергопром-ТМ»** виконало роботи в повному обсязі, які КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» оплачені в повному обсязі.

За результатами проведення процедури відкритих торгів КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» уклало договір з **ТОВ «Прогрес-92» (ЄДРПОУ - 19117928) від 03.07.2017 №81-Г-БМ-КРІМ** на виконання будівельно-монтажних робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання). Договірна ціна визначена виходячи з обсягів робіт за результатами процедури закупівлі та становить **63984,724 тис. грн з ПДВ**.

Пунктом 3.4 договору передбачено, що у разі виявлення завищень обсягів та (або) вартості виконаних робіт, що були оплачені замовником, генпідрядник повертає замовнику суму такого завищення.

Додаткова угода №1 від 29.11.2017, внесено зміни до договору в частині строків виконання робіт. Строк виконання будівельно-монтажних та пусконаладжувальних робіт - не пізніше **15.10.2017**, строк виконання робіт з благоустрою - не пізніше **29.12.2017**.

Додаткова угода №2 від 11.12.2017 внесено зміни до договору в частині договірної ціни - договірна ціна визначена, виходячи з фактичних обсягів робіт за результатами процедури закупівлі та становить **62103,866 тис. грн з ПДВ**. Договірна ціна являється динамічною.

За даними первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку **ТОВ «Прогрес-92»** у 2017 році виконало роботи на загальну суму **62103,867 тис. грн**, які КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» оплачені в повному обсязі.

В листопаді 2018 року замовником **КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»** та підрядною організацією **ТОВ «Прогрес-92»** складено коригуючий акт приймання виконаних будівельних робіт на загальну суму (**- 39,600 тис. грн**) (в т. ч. зняття робіт на опрацювання дозвільної та проектної документації, винесення та закріплення на місцевості кутів поворотів тепломережі, контрольно-геодезичної зйомки тепломережі).

Водночас КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та підрядною організацією **ТОВ «Прогрес-92»** складено акт здачі-приймання робіт (надання послуг) від 08.11.2018 №33 на загальну суму **39,600 тис. гривень**.

Загальна сума виконання робіт за договором від 03.07.2017 №81-Г-БМ-КРІМ не змінилася.

За результатами проведення переговорної процедури закупівель КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і

громадських будівлях м. Києва» уклало договір з **ТОВ «Прогрес-92» (ЄДРПОУ - 19117928) від 22.12.2017 №279-Г-БМ-КРІМ** на виконання додаткових будівельно-монтажних робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання). Ціна договору визначена виходячи з обсягів робіт за результатами процедури закупівлі та становить **3257,231 тис. грн з ПДВ.**

Додаткова угода №1 від 26.12.2017, внесено зміни в частині ціни договору - ціна договору визначена виходячи з фактичних обсягів робіт за результатами процедури закупівлі та становить **2357,608 тис. грн з ПДВ.**

За даними первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку **ТОВ «Прогрес-92» по зазначеному договору у грудні 2017 року виконало роботи на загальну суму 2357,608 тис. грн, які** КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» оплачені в повному обсязі.

В листопаді 2018 року замовником КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та підрядною організацією **ТОВ «Прогрес-92»** складено коригуючий акт приймання виконаних будівельних робіт на загальну суму (**– 60,200 тис. грн**) (в т. ч. зняття на розробку тимчасових схем відключення споживачів на період реконструкції ділянки тепломережі та організації дорожнього руху на період виконання робіт по об'єкту).

Водночас КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та підрядною організацією **ТОВ «Прогрес-92»** складено акт здачі-приймання робіт (надання послуг) від 08.11.2018 №34 на загальну суму 60,200 тис. гривень.

Загальна сума виконання робіт за договором від 22.12.2017 №279-Г-БМ-КРІМ не змінилася.

На ведення авторського нагляду за реконструкцією теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» уклало договір з **ТОВ «Укренергопром-ТМ» (ЄДРПОУ - 31564959) від 10.07.2017 №89-Г-АН-КРІМ,** вартість виконання робіт за договором становить **41,861 тис. грн з ПДВ.**

За даними первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку **ТОВ «Укренергопром-ТМ» по зазначеному договору в жовтні-листопаді 2017 року виконало роботи на загальну суму 40,014 тис. грн, які** КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» оплачені в повному обсязі.

На здійснення технічного нагляду за виконанням робіт на об'єкті КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» уклало договір з **ТОВ «Управління**

будівельними проектами «Будінвестконсалт» (ЄДРПОУ - 35704478) від 24.07.2017 №94-Г-ТН-КРИМ, договірна ціна складає **149,591 тис. грн з ПДВ**.

У 2017 році ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» виконало робіт з технічного нагляду на загальну суму 149,590 тис. грн, які КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» оплачені в повному обсязі.

Крім того, у січні 2018 року КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» нараховано та утримано коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника у сумі **43,121 тис. гривень**.

Аудитом дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій по виконанню робіт, розрахунків між замовником і підрядниками та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, проведеним шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку, розбіжностей не встановлено.

Оплата виконаних робіт з **реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання)** проводилась за рахунок коштів, які надійшли від Департаменту ЖКІ по КПКВ 4116310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Станом на 01.01.2018 по бухгалтерському обліку підприємства заборгованість за виконані роботи відсутня.

Виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання) на 2018 рік не планувалось.

Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зм) за 2017 рік, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», субрахунку 1512 «Капітальне будівництво» за 2017 - 2018 ріки (11 місяців) у додатку №3 аудиторського звіту.

Детальна інформація щодо виконання та оплати робіт по об'єкту **«Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання)»** наведена у таблиці №1.

Таблиця №1

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконання робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського обліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
1	2	3	4
Договір укладений з ТОВ «Укренергопром-ТМ» (ЄДРПОУ - 31564959) від 21.06.2017 №78-Г-КП-КРІМ. предмет договору - коригування проектно-кошторисної документації по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)», вартість робіт за договором - 15,928 тис. грн з ПДВ. Строк дії договору до 31.12.2017. Відповідно до пункту 2.8 договору вартість коригування кошторисної частини документації може бути змінена за результатами перевірок обсягів та вартості виконаних робіт відповідними державними органами. При цьому, в разі виявлення завищення обсягів та вартості виконаних робіт виконавець повертає суму завищення замовнику. Договір підписали - колишній директор КП Наumenко Д.В. та директор ТОВ «Укренергопром-ТМ» Петрина І.Е.			
Додаткова угода №1 від 07.09.2017 у зв'язку з виконанням додаткових внесено зміни до договору в частині ціни робіт та порядку розрахунків – загальна ціна робіт щодо розробки документації підрядником визначається згідно з кошторисами №1 та №2, включає в себе відшкодування витрат підрядника та плату за виконані ним роботи і становить 122,133 тис. грн з ПДВ.			
Додаткова угода №2 від 15.12.2017 внесено зміни до договору в частині ціни робіт і порядку розрахунків - загальна ціна робіт щодо розробки документації підрядником визначається згідно з кошторисами №1 та №2, включає в себе відшкодування витрат підрядника та плату за виконані ним роботи і становить 122,132 тис. грн з ПДВ.			
Довідка про вартість виконаних проектно-вишукувальних робіт та акт від 18.12.2017, підписали в. о. директора КП ГВП Шемет В.Й. та директор ТОВ «Укренергопром-ТМ» Петрина І.Е.	122,132	19.12.2017	122,132
Договір підряду укладений з ТОВ «Прогрес-92» (ЄДРПОУ – 19117928) від 03.07.2017 №81-Г-БМ-КРІМ. предмет договору – будівельно-монтажні роботи з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання), договірна ціна визначена виходячи з обсягів робіт за результатами процедури закупівлі та становить 63984,724 тис. грн з ПДВ. Договором передбачено першу частину авансу (попередню оплату) генпідрядній організації у розмірі до 15 % від вартості робіт за цим договором на придбання матеріалів та обладнання – 9597,709 тис.грн з ПДВ. Використання зазначеного авансу генпідрядник підтверджує до 30 днів шляхом надання замовнику копій первинних документів (копії видаткових накладних, що підтверджують вартість матеріалів та обладнання, копії платіжних доручень, актів). Другу частину авансу передбачено у розмірі 15% від вартості робіт за цим договором на придбання матеріалів, конструкцій, виробів необхідних для виконання робіт – 9597,709 тис.грн з ПДВ. Закриття авансу (попередньої оплати) відбувається пропорційно виконаним роботам (шляхом надання замовникові оформлених належним чином актів КБ-2в та довідок КБ-3) та не пізніше трьох місяців з дати перерахування замовником попередньої оплати. Строк виконання будівельно-монтажних та пусконаладжувальних робіт – до 15.10.2017, строк виконання робіт з благоустрою – до 30.11.2017. Пунктом 3.4 договору передбачено, що у разі виявлення завищень обсягів та (або) вартості виконаних робіт, що були оплачені замовником, генпідрядник повертає замовнику суму такого завищення. Договір підписали – колишній директор КП «ГВП» Наumenко Д.В. та директор ТОВ «Прогрес-92» Роздорожний С.О.			

Додаткова угода №1 від 29.11.2017 внесено зміни до договору в частині строків виконання робіт. Строк виконання будівельно-монтажних та пусконаладжувальних робіт – не пізніше **15.10.2017**, строк виконання робіт з благоустрою – не пізніше **29.12.2017**.

Додаткова угода №2 від 11.12.2017 внесено зміни до договору в частині договірної ціни – договірна ціна визначена, виходячи з фактичних обсягів робіт за результатами процедури закупівлі та становить **62103,866 тис. грн** з ПДВ. Договільна ціна являється динамічною.

Платіжне доручення від 10.07.2017 (аванс)	-	10.07.2017	9597,709
Платіжне доручення від 14.07.2017 (аванс)	-	14.07.2017	9597,709
Акт КБ-2в №1 від 16.08.2017 підписаний в.о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Хороший В.В., про що засвідчено підписом та печаткою, довідка КБ-3 від 16.08.2017 на суму 1245,457 тис. грн	1245,457	28.08.2017	1245,457
Акт №1 вартості устаткування, що придбається від 07.09.2017, підписаний в.о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Хороший В.В., про що засвідчено підписом та печаткою	2043,76	08.09.2017	5482,598
Акт КБ-2в №2 від 07.09.2017 підписаний в.о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Хороший В.В., про що засвідчено підписом та печаткою, довідка КБ-3 від 07.09.2017 на суму 5482, 598 тис. грн	3438,838		
Акт КБ-2в №3 від 14.09.2017 підписаний в.о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Хороший В.В., про що засвідчено підписом та печаткою, КБ-3 від 14.09.2017 на суму 5651,174 тис. грн	4629,294	15.09.2017	5651,174
Акт №1 від 14.09.2017 вартості устаткування, що придбається, підписаний в.о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Хороший В.В., про що засвідчено підписом та печаткою	1021,88		

Акт КБ-2в №4 від 18.09.2017 підписаний в.о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Хороший В.В., про що засвідчено підписом та печаткою, КБ-3 від 15.09.2017 на суму 15581,323 тис. грн	15581,323	18.09.2017	15581,323
Акт КБ-2в №5 від 06.10.2017 підписаний в.о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Хороший В.В., про що засвідчено підписом та печаткою, довідка КБ-3 від 06.10.2017 на суму 19247,852 тис. грн	19155,223	-	в рахунок зменшення авансу у сумі 9597,709 тис. грн
Акт №1 від 06.10.2017 вартості устаткування, що придбається, підписаний в.о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., перевірений директором ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» Пастушенком О.М., про що засвідчено підписом та печаткою	92,630	09.10.2017	9650,144
Акт №1 від 13.10.2017 вартості устаткування, що придбається, підписаний в.о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ Роздорожним С.О., перевірений директором ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» Пастушенком О.М., про що засвідчено печаткою на зазначеному акті	38,400	43031,000	245,749
Акт КБ-2в №6 від 13.10.2017 підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Кравченко І.М., про що засвідчено підписом та печаткою, довідка КБ-3 від 13.10.2017 на суму 9843,458 тис. грн	9805,058	-	в рахунок зменшення авансу у сумі 9597,709 тис. грн

Акт КБ-2в №7 від 17.11.2017 підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Кравченко І.М., про що засвідчено підписом та печаткою	4551,368		
Акт №1 від 17.11.2017 вартості устаткування, що придбається, підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., перевірений директором ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» Пастушенком О.М., про що засвідчено печаткою на зазначеному акті	19,200	28.11.2017	4570,568
Акт КБ-2в №8 від 14.12.2017 підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Кравченко І.М., про що засвідчено підписом та печаткою	450,937		
Акт №1 від 14.12.2017 вартості устаткування, що придбається, підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., перевірений інженером з технічного нагляду Кравченком І.М., про що засвідчено підписом та печаткою про що засвідчено печаткою на зазначеному акті	30,499	19.12.2017	481,436
Акт КБ-2в №1 від 09.11.2018 на зняття робіт/послуг (опрацювання дозвільної та проектної документації, винесення та закріплення на місцевості кутів поворотів тепломережі, контрольногеодезична зйомка тепломережі) підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., довідка КБ-3 від 09.11.2018 на суму (-39,600 тис. грн)	-39,600	—	-39,600

Акт здачі-приймання робіт (надання послуг) №33 від 08.11.2018 (опрацювання дозвільної та проектної документації, винесення та закріплення на місцевості кутів поворотів тепломережі, контрольногеодезична зйомка тепломережі), підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О.	39,600	–	39,600
Разом за договором (в т. ч. роботи на опрацювання дозвільної та проектної документації, винесення та закріплення на місцевості кутів поворотів тепломережі, контрольногеодезична зйомка тепломережі – 39,600 тис. грн)	62103,867	–	62103,867
Договір укладений з ТОВ «Укренергопром-ТМ» (ЄДРПОУ - 31564959) від 10.07.2017 №89-Г-АН-КРІМ. предмет договору – ведення авторського нагляду за реконструкцією теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Воззеднання), вартість виконання робіт за договором становить 41,861 тис. грн з ПДВ. Строк дії договору 31.12.2017. Договір підписали - колишній директор КП Наumenко Д.В. та директор ТОВ «Укренергопром-ТМ» Петрина І.Е.			
Довідка про вартість виконаних робіт від та акт приймання виконаних робіт 25.10.2017, підписали директор КП «ГВП» Шемет В.Й. та директор ТОВ «Укренергопром-ТМ» Петрина І.Е.	18,468	30.10.2017	18,468
Довідка про вартість виконаних робіт від та акт приймання виконаних робіт 30.11.2017, підписали директор КП «ГВП» Шемет В.Й. та директор ТОВ «Укренергопром-ТМ» Петрина І.Е.	21,546	11.12.2017	21,546
Разом за договором	40,014	–	40,014
Договір укладений з ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» (ЄДРПОУ - 35704478) від 24.07.2017 №94-Г-ТН-КРІМ, предмет договору - технічний нагляд за виконанням робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Воззеднання), договірна ціна складає 149,591 тис. грн з ПДВ. Строк дії договору 31.12.2017. Договір підписали - директор КП Шемет В.Й. та директор ТОВ Пастушенко О.М.			
Акт №1 приймання виконаних робіт з технічного нагляду від 13.09.2017, підписали директор КП «ГВП» Шемет В.Й. та представник ТОВ «Будінвестконсалт»	35,089	14.09.2017	35,089
Акт №2 приймання виконаних робіт з технічного нагляду від 05.10.2017, підписали директор КП «ГВП» Шемет В.Й. та представник ТОВ «Будінвестконсалт»	28,318	06.10.2017	28,318
Акт №3 приймання виконаних робіт з технічного нагляду від 26.10.2017, підписали директор КП «ГВП» Шемет В.Й. та представник ТОВ «Будінвестконсалт»	28,933	30.10.2017	28,933

Акт №4 приймання виконаних робіт з технічного нагляду від 30.11.2017, підписали директор КП «ГВП» Шемет В.Й. та представник ТОВ «Будінвестконсалт»	30,164	01.12.2017	30,164
Акт №5 приймання виконаних робіт з технічного нагляду від 28.12.2017, підписали директор КП «ГВП» Шемет В.Й. та представник ТОВ «Будінвестконсалт»	27,086	28.12.2017	27,086
Разом за договором	149,59	—	149,59
Утримання служби замовника, розрахунок №1 від 28.12.2017 на покриття витрат по утриманню служби замовника від виконаних та оплачених робіт по об'єкту	43,121	09.01.2018	43,121
Договір укладений з ДП Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» (ЄДРПОУ – 25772436) від 04.12.2017 №4877/е/17, предмет договору - виконання експертизи проектно-кошторисної документації «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Воззеднання)», вартість проведення експертизи за договором складає 66,667 тис. грн з ПДВ. Строк дії договору 31.12.2017. Договір підписали – директор КП Шемет В.Й. та директор ДП «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» Приваліхін В.В.			
Акт №1/17 приймання-передачі виконаних робіт від 11.12.2017, підписали директор КП «ГВП» Шемет В.Й. та директор ДП «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» Приваліхін В.В.	66,667	12.12.2017	66,667
Договір підряду укладений з ТОВ «Прогрес-92» (ЄДРПОУ – 19117928) від 22.12.2017 №279-Г-БМ-КРІМ, предмет договору – додаткові будівельно-монтажні роботи з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Воззеднання), ціна договору визначена виходячи з обсягів робіт за результатами процедури закупівлі та становить 3257,231 тис. грн з ПДВ. Строк виконання робіт – не пізніше 28.12.2017 року. Пунктом 3.4 договору передбачено, що в разі виявлення завищень обсягів та (або) вартості виконаних робіт, що були оплачені замовником, генпідрядник повертає замовнику суму такого завищення. Договір підписали – директор КП «ГВП» Шемет В.Й. та директор ТОВ «Прогрес-92» Роздорожний С.О.			
Додаткова угода №1 від 26.12.2017 внесено зміни в частині ціни договору – ціна договору визначена виходячи з фактичних обсягів робіт за результатами процедури закупівлі та становить 2357,608 тис.грн з ПДВ.			
Акт КБ-2в №1 від 27.12.2017 підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., технічний нагляд здійснював інженер з технічного нагляду Кравченко І.М., про що засвідчено підписом та печаткою, довідка КБ-3 від 27.12.2017 на суму 2357,608 тис. грн	2357,608	27.12.2017	2357,608

Акт КБ-2в №1 від 09.11.2018 на зняття робіт/послуг (розробка тимчасової схеми відключення споживачів на період реконструкції ділянки тепломережі, розробка тимчасових схем організації дорожнього руху на період виконання робіт по об'єкту) підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О., довідка КБ-3 від 09.11.2018 на суму (-60,200 тис. грн)	-60,200	—	-60,200
Акт здачі-приймання робіт (надання послуг) №34 від 08.11.2018 (розробка тимчасової схеми відключення споживачів на період реконструкції ділянки тепломережі, розробка тимчасових схем організації дорожнього руху на період виконання робіт по об'єкту) підписаний в. о. директора КП «ГВП» Шеметом В.Й., та директором ТОВ «Прогрес-92» Роздорожним С.О.	60,200	—	60,200
Разом за договором	2357,608		2357,608
Разом за 2017 рік по БМР (в т. ч. роботи на розробку тимчасових схем відключення споживачів на період реконструкції ділянки тепломережі та організації дорожнього руху на період виконання робіт по об'єкту – 60,200 тис. грн)	64461,475	—	64461,475
Всього по об'єкту	64882,999	—	64882,999

III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) у 2017 - 2018 роках (11 місяців)

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання), даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від **26.12.2018 №070-01/576** загальна вартість перевірених проектно-вишукувальних робіт робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та

Виконавцем – **ТОВ «Укренергопром-ТМ»** за грудень 2017 року, складає **122,132 тис. грн з ПДВ**.

Загальна сума виявлених завищень за наданими актами складає **43,498 тис. грн, з ПДВ, або 35,62 % загальної вартості виконаних та оплачених робіт ТОВ «Укренергопром-ТМ» (ЄДРПОУ - 31564959).**

Детальна інформація щодо виявленого завищення наведена в картці «Аудиторська знахідка №1».

Загальна вартість перевірених ремонтно-будівельних робіт за наданими актами форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та Генпідрядником – **ТОВ «Прогрес-92»** за серпень 2017 року – листопад 2018 року, становить **64361,674 тис. грн з ПДВ** (в т. ч. будівельні роботи – 60686,009 тис. грн, електромонтажні роботи – 429,295 тис. грн, устаткування – 3246,370 тис. грн).

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, склала **64097,958 тис. грн з ПДВ** (в т. ч. будівельно-монтажні роботи – 60440,698 тис. грн, електромонтажні роботи – 410,890 тис. грн, устаткування – 3246,370 тис. грн).

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **263,716 тис. грн з ПДВ, або 0,4 % від загальної вартості виконаних та оплачених ТОВ «Прогрес-92» (ЄДРПОУ – 19117928).**

Детальна інформація щодо завищення виконаних ремонтно-будівельних робіт наведена в картці «Аудиторська знахідка №2».

Висновок КП «Київекспертиза» від **26.12.2018 №070-01/576** у додатку №4 до аудиторського звіту.

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму **263,716 тис. грн**, КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» завищено видатки на здійснення технічного нагляду у сумі **0,467 тис. грн, чи 0,3% загальної вартості виконаних та оплачених товариству з обмеженою відповідальністю «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» (ЄДРПОУ - 35704478) робіт з технічного нагляду.**

Детальну інформацію щодо завищення видатків на здійснення технічного нагляду наведено в картці «Аудиторська знахідка №3».

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) у 2017 році	Бюджет:	так
Процес:	Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)	Період скоєння (рік):	2017 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року, які взято до обліку, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму **43,497 тис. грн** (35,6% вартості перевірених робіт) що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акт здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних за грудень 2017 року

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Зайве перерахування товариству з обмеженою відповідальністю «Укренергопром-ТМ» коштів міського бюджету на загальну суму **43,497 тис. грн**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Проведено перевірку вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт. Вартість робіт за всіма наданими актами здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних, що підписані замовником – КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та виконавцем – ТОВ «Укренергопром-ТМ» за грудень 2017 року, складає **122,132 тис. грн.** з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних проектно-вишукувальних робіт за всіма актами здачі-приймання, склала **78,635 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт за наданими актами здачі-приймання складає **43,498 тис. грн.,** з ПДВ, або **35,6 %.**

Між замовником та виконавцем укладено Договір від 21.06.2017 № 78-Г-КП-КРІМ, Додаткова угода від 07.09.2017 № 1 та Додаткова угода від 15.12.2017 № 2 про внесення змін та доповнень. Предметом договору є виконання коригування проектних робіт по об'єкту: «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від ТК 624 до ТК 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)». Згідно Додаткової угоди від 15.12.2017 № 2 до Договору від 21.06.2017 № 78-Г-КП-КРІМ, кінцева вартість робіт за договірною ціною склала 122,132 тис. грн. з ПДВ. На вказану суму надано акт здачі-приймання проектно-вишукувальних робіт. Вартість робіт визначена на підставі ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво» за Збірниками цін на проектні роботи. Підставою для коригування проектно-кошторисної документації є листи Замовника: від 20.10.2017 вих. № 255-1882, від 04.10.2017 вих. № 255-1747 та завдання на коригування проектно-кошторисної документації від 21.06.2017. Слід зазначити, що першочерговим Замовником проектно-кошторисної документації було ПАТ «КИЇВЕНЕРГО». На підставі Розпорядження від 24.07.2017 № 873 Замовником проектно-кошторисної документації визначили КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва».

Після надання проектної документації до коригування, звернень Замовника - листів щодо коригування ПКД:

- від 06.06.2017 вих. № 255-923;
- від 28.07.2017 вих. № 255-1245;
- від 07.08.2017 вих. № 255-1307;

- від 11.08.2017 вих. № 255-1343;
- від 18.08.2017 вих. № 255-1393;
- від 28.08.2017 вих. № 255-1452;
- від 04.09.2017 вих. № 255-1506;
- від 15.09.2017 вих. № 255-1603;
- та листа-пояснення ТОВ «УКРЕНЕРГОПРОМ-ТМ» від 15.11.2018, вих. № 71/18-ТМ, встановлено наступне.

Коригування проектно-кошторисної документації відбулось уточненням фактичного положення тепломережі та інших інженерних комунікацій і споруд, що було виявлено після розкриття траншеї, відсутністю на ринку тих чи інших матеріалів, змінами в організації будівництва, уточненням вимог балансоутримувачів територій щодо відновлення благоустрою. Була також відкоригована кошторисна частина проекту з урахуванням змін у кресленнях та обсягах. До кошторисів включено витрати на утримання служби замовника, внесені витрати на знесення зелених насаджень, компенсаційні витрати на влаштування заходів для забезпечення теплопостачання частини споживачів на період будівництва.

Щодо визначення вартості коригування проектно-кошторисної документації за наданими кошторисними розрахунками встановлено задвоєння витрат за пунктами 2, 4, 5, 6, 7 кошторисів. Витрати, які враховані в зазначених пунктах є складовими норми Розділу 1 табл. 1-10 пункт 3 – пункт 1 кошторисів. А саме: вузол управління, переходи трубопроводів під дорогами, генеральний план та благоустрій території враховано нормою на прокладання двотрубною тепловою мережі. Крім того, вартість внесення змін до ПКД II черги будівництва враховано двічі: в окремому кошторисі, та в другому розділі кошториса на I чергу будівництва.

Внаслідок завищення обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року, які взято до обліку, замовником робіт зайво перераховано ТОВ «Укренергопром-ТМ» кошти міського бюджету на суму **43,497 тис. грн.**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, що є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

Акт приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт від 18.12.2017, підписали в.о. директора КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» Шемет В.Й. та директор ТОВ «Укренергопром-ТМ» Петрина І.Е.

Згідно наказу щодо визначення відповідальних осіб від 10.07.2017 №15-ОД за виконання робіт по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» призначено інженера відділу реалізації проектів інженерних мереж управління реалізації проектів **Гребенюка С.Г.**

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункт 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документах несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення **фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.**

Відповідно до пункту 2.8 договору від 21.06.2017 №78-Г-КП-КРІМ вартість коригування кошторисної частини документації може бути змінена за результатами перевірок обсягів та вартості виконаних робіт відповідними державними органами. При цьому, в разі виявлення завищення обсягів та вартості виконаних робіт **виконавець повертає суму завищення замовнику.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, ДСТУ Б А.2.4-4:2009 «Основні вимоги до проектної та робочої документації»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акт здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за грудень 2017 року, проектна

документація									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» Шемер В.Й. , інженер відділу реалізації проектів інженерних мереж управління реалізації проектів КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» Гребенюк С.Г. та директор ТОВ «Укренергопром-ТМ» Петрина І.Е.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
-									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Укренергопром-ТМ» (ЄДРПОУ - 31564959)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 43,497 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт.								
Очікуваний результат	Усунення виявлених порушень, недопущення в подальшому завищень вартості та обсягів проектно-вишукувальних робіт								
Відповідальний	директор Шемер Віктор Йосипович.								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Незаконні витрати							1	43,497	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	122,132	43,497
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) у 2017 році	Бюджет:	Так
Процес:	Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)	Період скосіння (рік):	Серпень 2017 – листопад 2018 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) у 2017 році

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Під час проведення аудиту встановлено завищення **ТОВ «Прогрес-92»** виконаних робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) у 2017 році на загальну суму **263,716 тис. грн.** у актах за серпень 2017 – листопад 2018 року, які КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» взято до обліку та оплачено.

ПРИЧИНИ

1. Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за серпень – грудень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт по об'єкту «Реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)».

2. Внесення **ТОВ «Прогрес-92»** завищених даних на загальну суму **263,716 тис. грн** до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за серпень 2017 – листопад 2018 року по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)».

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Зайве перерахування **ТОВ «Прогрес-92»** коштів міського бюджету на суму **263,716 тис. грн** за виконання ремонтно-будівельних робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва за серпень – грудень 2017 року, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Загальна вартість перевірених ремонтно-будівельних робіт за наданими актами форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» та Генпідрядником – ТОВ «Прогрес-92» за серпень 2017 року – листопад 2018 року, становить **64361,674 тис. грн** з ПДВ (в т. ч. будівельні роботи – 60686,009 тис. грн, електромонтажні роботи – 429,295 тис. грн, устаткування – 3246,370 тис. грн).

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, склала **64097,958 тис. грн** з ПДВ (в т. ч. будівельно-монтажні роботи – 60440,698 тис. грн, електромонтажні роботи – 410,890 тис. грн, устаткування – 3246,370 тис. грн).

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **263,716 тис. грн** з ПДВ, або **0,41 %** від загальної вартості виконаних та оплачених **ТОВ «Прогрес-92»** (ЄДРПОУ – 19117928), а саме:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **157,72830 тис. грн.**, в тому числі:

Таблиця 1

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
1.	Монтаж щитків освітлювальних	шт.	-3
2.	Улаштування бетонних фундаментів	м ³	-1,5
3.	Виготовлення МН-1	т	-0,0392

4.	Грунтування поверхонь	м ²	-179,012
5.	Праймер бітумний	т	-0,017
6.	Улаштування дорожніх корит	м ²	-0,450
7.	Перевезення будівельного сміття	т	-115,2
8.	Нарізування швів у асфальтобетоні	м	-220
9.	Труби сталеві	м	-4,5
10.	Улаштування захисних стяжок	м ²	-7,02
11.	Улаштування вирівнюючих стяжок	м ²	-7,02
12.	Улаштування бетонної підготовки	м ³	-2
13.	Гідроізоляція стін	м ²	-4,81
14.	Виготовлення сходів	т	-0,0656
15.	Монтаж сходів	т	-0,0656
16.	Вартість сходів	т	-0,0656
17.	Гідроізоляція стін	м ²	-8,71
18.	Демонтаж гідроізоляції стін	м ²	-53,8
19.	Улаштування камер	м ³	-1,033
20.	Гарячекатана арматура 10 мм	т	-0,1624
21.	Установлення закладних деталей	т	-0,0392
22.	Монтаж металевих балок	т	-0,6268
23.	Металеві вироби	т	-0,7106
24.	Очищення кварцовим піском	м ²	-45,46
25.	Улаштування нижнього шару покриття	м ²	-1
26.	Перевезення сміття	т	-1,3248
27.	Плити тротуарні	шт.	-8
28.	Компенсаційна подушка	шт.	-1
29.	Улаштування бетонної підготовки	м ³	-1,1
30.	Блоки бетонні	шт.	-39
31.	Балка	шт.	-6
32.	Плита	шт.	-1
33.	Кільця опорні	шт.	-4
34.	Улаштування вирівнюючих стяжок	м ²	-4,2
35.	Улаштування захисних стяжок	м ²	-4,2
36.	Улаштування колодязів	м ³	-0,16
37.	Улаштування монолітних участків	м ³	-1,5
38.	Плити бетонні	шт.	-5

б) завищення кількості матеріалів складає **43,96498 тис. грн.**

в) завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, складає **62,02275 тис. грн.**

Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт.

Отже, внаслідок завищення **ТОВ «Прогрес-92»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2017 – листопад 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **263,716 тис. грн.**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

Акти здачі-приймання виконаних ремонтно-будівельних робіт за серпень 2017 – листопад 2018 року підписали в.о. директора КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» **Шемет В.Й.** та директор **ТОВ «Прогрес-92» Роздорожний С.О.**

Згідно договору, укладеному з ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» (ЄДРПОУ - 35704478) від 24.07.2017 №94-Г-ТН-КРІМ технічний нагляд по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» за період з 01.08.2017 до 06.10.2017 здійснювали інженери з технічного нагляду **Хороший В.В.** (кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №003923), за період з 13.10.2017 до 14.12.2017 – **Кравченко І.М.** (кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №003188).

Згідно наказу щодо визначення відповідальних осіб від 10.07.2017 №15-ОД за виконання робіт по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» призначено інженера відділу реалізації проектів інженерних мереж управління реалізації проектів **Гребенюка С.Г.**

Копія договору від 24.07.2017 №94-Г-ТН-КРІМ, кваліфікаційних сертифікатів інженерів з технічного нагляду, наказу КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» від 10.07.2017 №15-ОД у додатку №5.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

Пунктом 3.4 договорів від 03.07.2017 №81-Г-БМ-КРІМ та від 22.12.2017 №279-Г-БМ-КРІМ передбачено, що у разі виявлення завищень обсягів та (або) вартості виконаних робіт, що були оплачені замовником, генпідрядник повертає замовнику суму такого завищення.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за серпень 2017 – листопад 2018 року, довідки про вартість виконаних робіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» **Шемет В.Й.**, інженер відділу реалізації проектів інженерних мереж управління реалізації проектів КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» **Гребенюк С.Г.** та директор ТОВ «Прогрес-92» **Роздорожний С.О.**

ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» (ЄДРПОУ - 35704478) в особі директора **Пастушенка О.М.**, з яким укладено договір на здійснення технічного нагляду по об'єкту від 24.07.2017 №94-Г-ТН-КРІМ (весь період виконання робіт), інженери з технічного нагляду ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» **Хороший В.В.** (кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №003923) за період з 01.08.2017 до 06.10.2017, **Кравченко І.М.** (кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №003188) за період з 13.10.2017 до 14.12.2017.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Прогрес-92» (ЄДРПОУ - 19117928)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 263,716 тис. грн внаслідок завищення у серпні 2017 – листопаді 2018 року ТОВ «Прогрес-92» обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з реконструкції об'єкту та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за серпень 2017 – листопад 2018 року. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».
Очікуваний результат	Усунення порушень на суму 263,716 тис. грн , недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт
Відповідальний	директор Шемет Віктор Йосипович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів
(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	2	263,716

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА
(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К - ть	Сума операцій	К - ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К - ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							2	64361,674	263,716
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Об'єкт аудиту:	Діяльність КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) у 2017 році	Бюджет:	так
Процес:	Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)	Період скосння (рік):	2017 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на здійснення технічного нагляду

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 263,716 тис. грн, КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» завищено видатки на здійснення технічного нагляду у сумі **0,467 тис. грн**, чи 0,3% загальної вартості виконаних та оплачених товариству з обмеженою відповідальністю «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» робіт з технічного нагляду.

ПРИЧИНИ

- Недостатній контроль з боку осіб що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, довідок про вартість виконаних робіт по об'єкту «Реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)».
- Внесення **ТОВ «Прогрес-92»** завищених даних на загальну суму 263,716 тис. грн до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)».

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Зайве перерахування коштів на здійснення технічного нагляду за 2017 рік в загальній сумі **0,467 тис. грн** по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)».

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» на загальну суму 263,716 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 201,309 тис. грн), КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» в 2017 році розрахункова сума завищених видатки на здійснення технічного нагляду становить **0,467 тис. грн**, чи 0,3% загальної вартості виконаних та оплачених товариству з обмеженою відповідальністю «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» робіт з технічного нагляду, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010.

Розрахунок: $0,467 = 201,309 \times 149,59 / 64361,674$, де:

0,467 тис. грн – завищення видатків на здійснення технічного нагляду;

263,716 тис. грн – загальна сума виявлених завищень обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції об'єкту;

149,59 тис. грн – загальна сума виконаних та оплачених робіт з технічного нагляду;

64361,674 тис. грн – загальна сума виконаних та оплачених робіт з реконструкції об'єкту.

Акти приймання виконаних робіт з технічного нагляду підписали директор КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» Шемет В.Й. та директор ТОВ «Будінвестконсалт» Пастушенко О.М.

Згідно договору, укладеному з **ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» (ЄДРПОУ - 35704478) від 24.07.2017 №94-Г-ТН-КРІМ** технічний нагляд по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» за період з 01.08.2017 до 06.10.2017 здійснювали інженери з технічного

нагляду **Хороший В.В.** (кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №003923), за період з 13.10.2017 до 14.12.2017 – **Кравченко І.М.** (кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №003188).

Згідно наказу щодо визначення відповідальних осіб від 10.07.2017 №15-ОД за виконання робіт по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» призначено інженера відділу реалізації проектів інженерних мереж управління реалізації проектів **Гребенюка С.Г.**

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Суму завищення визначено розрахунково, який наведено в розділі «ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ»

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» **Шемет В.Й.**, інженер відділу реалізації проектів інженерних мереж управління реалізації проектів КП «Група впровадження проекту з енергозбереження а адміністративних і громадських будівлях м. Києва» **Гребенюк С.Г.** та директор ТОВ «Прогрес-92» **Роздорожний С.О.**

ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» (ЄДРПОУ - 35704478) в особі директора **Пастушенка О.М.**, з яким укладено договір на здійснення технічного нагляду по об'єкту від 24.07.2017 №94-Г-ТН-КРІМ (весь період виконання робіт), інженери з технічного нагляду ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» **Хороший В.В.** (кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №003923) за період з 01.08.2017 до 06.10.2017, **Кравченко І.М.** (кваліфікаційний сертифікат серія АТ ідентифікаційний №003188) за період з 13.10.2017 до 14.12.2017.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» (ЄДРПОУ - 35704478)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Усунути виявлене порушення на суму 0,612 тис. грн (завищення видатків товариству з обмеженою відповідальністю «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» на здійснення технічного нагляду під час виконання робіт з реконструкції об'єкту), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення видатків на утримання служби замовника
Відповідальний	Директор Шемет Віктор Йосипович
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	0,467

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	149,590	0,467
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів			(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:			X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку			X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності			X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо			X
Інші нефінансові порушення			X
Фінансові порушення, в т. ч.:		4	307,680
Порушення, що призвели до втрат, в т. ч.:		4	307,680
Недоотримано фінансових ресурсів			
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:		4	307,680
Нецільове використання коштів			
Незаконні витрати		4	307,680
Недостачі			
Порушення, що не призвели до втрат			

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА										(в тисячах гривень)
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями							4	64633,396	307,680	
Неефективно										
Разом							4	64633,396	307,680	
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації							4	64633,396	307,680	

ризик									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) у 2017 – 2018 роках (11 місяців)

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання) встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 307,680 тис. грн, чи 0,5 % загальної вартості перевірених робіт.

1. Внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року, який взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано **зазначеному товариству** кошти міського бюджету на суму **43,497 тис. грн**, 35,6% вартості перевірених робіт (за наданими кошторисними розрахунками встановлено повторне врахування витрат).

2. Внаслідок завищення **ТОВ «Прогрес-92»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2017 – листопад 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **263,716 тис. грн** (0,4% вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період (в т. ч. завищення вартості обсягів робіт – 157,728 тис. грн; завищення вартості та кількості матеріалів – 43,965 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 62,023 тис. грн).

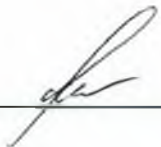
3. Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 263,716 тис. грн, КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» завищено видатки на здійснення технічного нагляду у сумі **0,467 тис. грн**, чи 0,3% загальної вартості виконаних та оплачених

товариству з обмеженою відповідальністю «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» робіт з технічного нагляду.

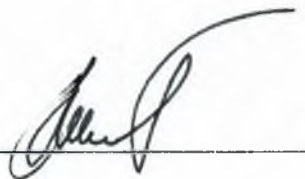
Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на об'єкті.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 31 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

 Л.М. Яремчук

«Ознайомлений» директор
КП «Група впровадження проекту
з енергозбереження в адміністративних
і громадських будівлях м. Києва»

 В.Й. Шемет

*Копія аудиторського
звіту
15.01.19
Зубенко С.?*