

**Результати позапланового аудиту:  
«Оцінка діяльності Комунального підприємства електромереж  
зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» щодо дотримання  
законодавства під час проведення тендерних процедур та виконання  
договірних зобов'язань за 2019-2020 роки»**

В результаті проведення аудиту з питань дотримання законодавства під час проведення тендерних процедур та виконання договірних зобов'язань за 2019-2020 роки на загальну суму 262 427,4 тис. грн. виявлено порушень, що не призвели до втрат – на загальну суму 27 278,8 тис. грн. та порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів – 540,3 тис. грн. Крім того, допущено неефективне використання коштів з оціночними втратами – 16 850,3 тис. грн.

В результаті відсутності належної та ефективної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання працівниками підприємства було допущено ряд недоліків та порушень під час проведення КП «Київміськвітло» процедур закупівель та укладанні і виконанні договорів:

- укладено договори з підрядними організаціями на виконання робіт з капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, які включають вартість опор зовнішнього освітлення висотою 8-10 за цінами на 46-60,2 % вищими за ринкові, що призвело до завищення вартості виконаних робіт, неефективного використання коштів з оціночними втратами на суму 16 850,3 тис. грн.;

- не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору за неналежне виконання підрядниками умов договору, а також не стягнуто відповідні штрафні санкції та забезпечення виконання договору, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на загальну суму 450,8 тис. гривень;

- не забезпечено належного контролю та допущено внесення проектною організацією ПП «РЕМВОДПЛАСТ ПЛЮС» до кошторису та до акту здачі-приймання виконаних проектних робіт завищених вартостей робіт на суму 89,4 тис. грн.;

- не прийнято управлінських рішень щодо опрацювання та, в разі доцільності, впровадження системи погодинного обліку (АСКОЕ/ЛУЗОД/тощо), що дало б змогу економити бюджетні кошти розрахунково в розмірі 8 100,0 тис. грн. щорічно з терміном окупності близько 1,5 року;

- змінено істотні умови договору про закупівлю, що призвело до його нікчемності;

- не відхилено тендерну пропозицію переможця, який не надав документи, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, у відповідності до вимог, встановлених тендерною документацією;

- не відхилено тендерні пропозиції учасників робіт з капітального ремонту, які не відповідали кваліфікаційним критеріям та не відмінено торги;

- допущено невідповідність при відображенні відомостей в умовах тендерної документації;

- не оприлюднено в повному обсязі договір та всі додатки до нього на веб-порталі Уповноваженого органу.

**Врахування рекомендацій за результатами позапланового аудиту:  
«Оцінка діяльності Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва  
«Київміськвітло» щодо дотримання законодавства під час проведення тендерних процедур та виконання  
договірних зобов'язань за 2019-2020 роки» станом на 04.08.2021**

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн.)	Економічний ефект (тис. грн.)	Причини неврахування рекомендацій
1	Не забезпечено належного контролю та допущено внесення проектною організацією ПП «РЕМВОДПЛАСТ ПЛЮС» до кошторису та до акту здачі-приймання виконаних проектних робіт завищених вартостей робіт на загальну суму 89,486 тис. грн. або 10,62 % від вартості перевірених робіт	Вжити заходів щодо усунення виявленого порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 89,486 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ПП «РЕМВОДПЛАСТ ПЛЮС» вартості виконаних проектних робіт	Частково враховано			Потребує додаткового часу
		Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 89,486 тис. грн. та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту	Частково враховано			Потребує додаткового часу
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт	Частково враховано			Не надано всіх підтверджуючих документів
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб	Враховано			
		При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт	Враховано			
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду	Частково враховано			Не надано всіх підтверджуючих документів
2	Укладено договори з підрядними організаціями на виконання робіт з капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, які включають вартість опор зовнішнього освітлення висотою 8-10 за цінами на 46-60,2 % вищими за ринкові, що призвело до завищення вартості робіт, неефективного використання коштів з оціночними втратами на суму 16 790,983 тис. грн. або 9,90 % від вартості перевірених робіт	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації	Частково враховано			Не надано всіх підтверджуючих документів
		Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації	Враховано			

	та неефективного використання коштів з оціночними втратами технічного нагляду у сумі 59,372 тис. грн. або 8,13 % від підтвердженої вартості робіт.					
3	Під час здійснення закупівель робіт з капітального ремонту не відхилено тендерні пропозиції учасників робіт з капітального ремонту, які не відповідали кваліфікаційним критеріям та не відмінено торги; не оприлюднено в повному обсязі договір та всі додатки до нього на веб-порталі Уповноваженого органу; допущено невідповідність при відображенні відомостей в умовах тендерної документації; змінено істотні умови договору про закупівлю, що призвело до його нікчемності; не відхилено тендерну пропозицію переможця, який не надав документи, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, у відповідності до вимог, встановлених тендерною документацією	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства	Частково враховано			Не надано всіх підтверджуючих документів
		Провести нараду по результатах аудиту про недопущення в майбутньому порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства	Враховано			
		Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу	Враховано			
		Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Враховано			
4	Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору за неналежне виконання підрядниками умов договору, а також не стягнуто відповідні штрафні санкції та забезпечення виконання договору, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на загальну суму 450,884 тис. гривень;	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контролем термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами;	Враховано			
5	Не вжито управлінських рішень щодо опрацювання та, в разі доцільності, впровадження системи погодинного обліку (АСКОЕ/ЛУЗОД/тощо), що дало б змогу економити бюджетні кошти розрахунково в розмірі 8 100,0 тис. грн. щорічно з терміном окупності близько 1,5 року	Вжити відповідних управлінських рішень щодо детального опрацювання та, у разі доцільності і позитивного економічного ефекту, впровадження системи погодинного обліку для забезпечення економії бюджетних коштів під час закупівлі електричної енергії.	Частково враховано			Не надано всіх підтверджуючих документів