

РЕЗУЛЬТАТИ

*планового аудиту діяльності КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час робіт з реконструкції теплових мереж та у сфері господарських відносин з КК «Центр комунального сервісу» за 2020 - I кв. 2021 року.
(аудиторський звіт від 04.12.2024 року № 070-2-1-04/37)*

КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» є постачальником послуг з централізованого опалення і гарячого водопостачання для мешканців та підприємств міста Києва, яке здійснює свою діяльність на основі права господарського відання майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, яке йому було передано у травні 2018 року.

Аудиторському дослідженню підлягали ризикові сфери, пов'язані із визначенням вартості будівництва / реконструкції інженерних мереж та із наданням послуг з комплексного абонентського обслуговування споживачів.

Результати дослідження засвідчили, що внаслідок неналежного внутрішнього контролю за такими процесами, як здійснення технічного нагляду, формування договірної ціни, виконання робіт та інформаційного і комунікаційного обміну допущені порушення та недоліки на загальну суму 6,52 млн грн, в т.ч.:

- зайві (неправомірні) витрати – 0,86 млн грн;
- неефективні витрати – 3,73 млн грн;
- операції з ризиком втрат – 1,75 млн грн;
- операції без втрат – 0,18 млн грн.

Так, виявлені порушення під час організації та проведення окремих робіт з реконструкції теплових мереж свідчать про неналежне виконання обов'язків при здійсненні технічного нагляду та недостатню роботу Підприємства на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи, в результаті чого завищено вартість реконструкції теплових мереж на загальну суму 4,77 млн грн, що в середньому становить 7 %, з яких втрати бюджету міста Києва склали 0,86 млн грн (завищення вартості робіт) та неефективно використано бюджетні кошти у сумі 3,73 млн грн (завищення вартості матеріалів), а саме:

☑ по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від павільйону 4ПА5 до ТК-427/55-6 по вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО» вартості виконаних робіт на суму 1,86 млн грн або на 8,26 % від вартості прийнятих та оплачених робіт (22,47 млн грн), а саме: завдано втрат на суму 0,39 млн грн або 21 %, з ризиком втрат – 0,08 млн грн або 3 %, неефективно – 1,39 млн грн або 67 %;

☑ по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від ТК-427/55-6 до БН-84 (вул. Глушкова, 41А) та від ТК427/55-6 до ТК 427/55-9 по вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО» вартості виконаних робіт на суму 1,81 млн грн з ПДВ або на 7,62 % від вартості прийнятих та оплачених будівельних робіт (23,85 млн грн), а саме: завдано втрат на суму 0,36 млн грн або 21 %, з ризиком втрат – 0,06 млн грн або 3 %, неефективно – 1,39 млн грн або 76 %;

☑ по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від ТК-427/55-9 до ТК427/55-15 вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СІЛАРК» вартості виконаних робіт на суму 1,1 млн грн з ПДВ, що становить 5,39 % від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (20,36 млн грн), а саме: завдано втрат на суму 0,1 млн грн або 9 %, з ризиком втрат – 0,04 млн грн або 4 %, неефективно – 0,96 млн грн або 75 %.

Станом на сьогодні порушення, що призвели до втрат бюджету міста Києва, усунуто шляхом повернення підрядними організаціями коштів у сумі 0,81 млн грн.

Досліджуючи вид, обсяг операцій та розрахунків, що здійснювалися між КК «ЦКС» та КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» з'ясовано, що в цілому формування вартості наданих Концерном послуг здійснювалося відповідно до затвердженої Методики, якою встановлено номенклатуру

витрат господарської діяльності із врахуванням відповідних організаційних особливостей та питомої ваги окремих видів витрат у собівартості таких послуг.

Водночас в ході виконання аудиторського завдання встановлено, що внаслідок недостатнього інформаційного та комунікаційного обміну та функціонування системи внутрішнього контролю мали місце випадки недотримання Концерном методологічних засад формування вартості окремих послуг з абонентського обслуговування на загальну суму 1,75 млн грн, що свідчить про недоліки системи внутрішнього контролю.

Вищезазначене засвідчило про недостатню організацію контролю за витрачанням бюджетних коштів як на стадії складання договірної ціни, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, та за інформаційно-комунікаційним обміном між суб'єктами господарювання, у зв'язку з чим розроблено ряд рекомендацій, спрямованих на удосконалення зазначених процесів.

Загалом Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту надано 5 рекомендації, з яких, станом на 03.02.2025, вжитими КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» заходами впроваджено 2 рекомендації та частково – 1 рекомендацію.

Врахування

вжитих заходів за результатами планового аудиту діяльності КП «Київтеплоенерго» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час робіт з реконструкції теплових мереж та у сфері господарських відносин з КК «Центр комунального сервісу» за 2020 - I кв. 2021 року.

Станом на 03.02.2025

№ п/п	Напрямок діяльності/ функція/ процес	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту			Сума неусунених фінансових порушень (тис. грн)	Причини не врахування рекомендацій
				Стан врахування	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)		
1	2	3	4	8	9	10	11	
1	Виконання ремонтно-будівельних робіт.	<p>Виявлені порушення під час організації та проведення окремих робіт з реконструкції теплових мереж свідчать про неналежне виконання обов'язків при здійсненні технічного нагляду та недостатню роботу Підприємства на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи, в результаті чого завищено вартість реконструкції теплових мереж на загальну суму 4 771,00 тис. грн, з яких втрати бюджету міста Києва склали 856,62 тис. грн, з ризиком втрат – 183,66 тис. грн та неефективно використано бюджетні кошти в сумі 3 730,72 тис. грн, а саме:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від павільйону 4ПА5 до ТК-427/55-6 по вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО» вартості виконаних робіт на суму 1 856,92 тис. грн або на 8,26 % від вартості прийнятих та оплачених робіт (22 473,81 тис. грн), а саме: завдано втрат на суму 395,04 тис. грн або 21 %, з ризиком втрат – 75,27 тис. грн або 4 %, неефективно – 1 386,61 тис. грн або 75 %;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від ТК-427/55-6 до БН-84 (вул. Глушкова, 41А) та від ТК427/55-6 до ТК 427/55-9 по вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО» вартості виконаних робіт на суму 1 816,32 тис. грн з ПДВ або на 7,62 % від вартості прийнятих та оплачених будівельних робіт, а саме: завдано втрат на суму 363,84 тис. грн або 20 %, з ризиком втрат – 63,23 тис. грн або 3 %, неефективно – 1 389,25 тис. грн або 77 %;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від ТК-427/55-9 до ТК427/55-15 вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СІЛАРК» вартості виконаних робіт на суму 1 097,76 тис. грн з ПДВ, що становить 5,39 % від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (20 361,63 тис. грн), а саме: завдано втрат на суму 97,74 тис. грн або 9 %, з ризиком втрат – 45,16 тис. грн або 4 %, неефективно – 954,86 тис. грн або 87 %.</p>	<p>Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 856,62 тис. грн.</p>	Частково	802,5		54,1	<p>Листом №1/28/13.2/755 від 31.01.2025 Підприємство повідомило про повернення ТОВ «СІЛАРК» коштів у сумі 97,74 тис. грн та ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО» - 704,72 тис. грн.</p> <p>Вживаються заходи щодо відшкодування 54,1 тис. грн, про результати буде повідомлено пізніше.</p>
2		<p>Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунках за виконані роботи.</p>	Так					X
3		<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права й 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.</p>	Так					X

4			<p>Притягнути до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства осіб, що здійснювали технічний нагляд на досліджуваних об'єктах.</p>	Ні				<p>Листом від №1/28/13.2/517 від 22.01.2025 Підприємство повідомило, що особа, яка здійснювала технічний нагляд на досліджуваних об'єктах будівництва звільнилась, що підтверджується наказом № 28-К КТМ про припинення трудового договору від 09.01.2023, у зв'язку з чим відсутня можливість притягнення її до дисциплінарної відповідальності згідно із трудовим законодавством.</p>
5	<p>Послуги з комплексного абонентського обслуговування споживачів</p>	<p>Внаслідок недостатнього інформаційного та комунікаційного обміну мали місце випадки недотримання Концерном методологічних засад формування вартості окремих послуг з абонентського обслуговування на загальну суму 1 752,61 тис. грн, що свідчить про недоліки системи внутрішнього контролю.</p>	<p>5. КП «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» та КК «Центр Комунального сервісу» розробити (переглянути) попереджувальні та виявляючі заходи контролю для покращення системи внутрішнього контролю шляхом встановлення періодичної управлінської підзвітності та інформаційно-комунікаційного обміну відповідальних за даний процес працівників.</p>	Ні				<p>Листом від №1/28/13.2/517 від 22.01.2025 Підприємство повідомило про підготовку проекту заходів щодо взаємодії з КК «Центр Комунального сервісу» щодо розробки попереджувальних та виявляючих заходів контролю для покращення системи внутрішнього контролю шляхом встановлення періодичної управлінської підзвітності та інформаційно-комунікаційного обміну відповідальних за даний процес працівників та подальше використання таких заходів в роботі.</p>