

**Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з термомодернізації будівлі спеціалізованої загальноосвітньої школи № 316 на просп. Миколи Бажана, 32-а**

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації будівлі спеціалізованої загальноосвітньої школи № 316 на просп. Миколи Бажана, 32-а встановлено.

При умовному порівнянні (станом на 14.05.2018 обсяг виконання робіт за договором підяду – 72,91%) прогнозованих показників економії енергоресурсів внаслідок впровадження відповідних заходів з фактичними показниками, встановлено відхилення фактичної економії обсягів енергоресурсів (за 3 міс. опалювального сезону, січень-березень 2018 р.) від прогнозованої на 413092 кВтг, чи на 84%, витрат на споживання енергоресурсів – на 292287,8 грн чи 80,6%.

Враховуючи зазначення фахівців КП «ГВП» у звіті з енергоаудиту від 03.01.2017, що обчислення економії впровадження заходів за Робочим проектом мають похибку  $\pm 15\%$ , визначення термінів окупності капіталовкладень з урахуваннями неточностей та невідповідностей не можуть сприйматись як достовірні, а впровадження заходів згідно Робочого проекту є необґрунтованим.

Також, в ході перевірки виконання будівельно-монтажних робіт встановлено ряд недоліків, що ставить під сумнів доцільність та ефективність виконання певних видів робіт та призводить до ризику неефективного витрачання бюджетних коштів на суму 3614,489 тис. грн, а саме:

- *впродовж 2013-2016 років на об'єкті вже були виконані деякі роботи з капітальних ремонтів, що входили до складу робіт з термомодернізації даного об'єкту в 2017 році, з них:*

- *виконання робіт з влаштування нової покрівлі з утепленням. У 2015 році виконано ремонт покрівлі на площі 1035,5 м кв. загальною вартістю робіт 308,7 тис. грн;*
- *заміна в попередні роки переважної більшості вікон з дерев'яними рамами на сучасні металопластикові (84% загальної площі вікон);*
- *утеплення фасадів – заходи вже були виконані на дворовому фасаді північного блоку (спортзали) (100%), зовнішньому фасаді південного блоку (актовий зал) та частково (майже 40%) внутрішнього фасаду цього блоку;*
- *проведена модернізація системи теплопостачання зі встановленням сучасного обладнання ІТП, системи вводу і вузла обліку ХВП, проведено антикорозійний захист і виконання теплоізоляції трубопроводів розведення опалення і гарячого водопостачання у підвалах;*

- *передбачене робочим проектом встановлення провітрювачів «Мікра 150» в кількості 114 шт. загальною вартістю 3614,489 тис. грн (без вартості монтажу). Економічна доцільність даного заходу не обґрунтована, в т.ч. у звіті з енергоаудиту, **що створює ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 3614,489 тис. грн.** За результатами оцінки ефективності капіталовкладень, потреба та ефективність таких впроваджень є сумнівною, а саме:*

а) *використання системи рекуператорів у літній період зводиться до мінімуму, у зв'язку з потребою більш інтенсивного провітрювання приміщень традиційним способом – використанням віконних прорізів;*

б) *в зимовий період за наявності мінусових температур зовнішнього середовища працездатність рекуператорів зводиться до мінімуму внаслідок їх обмерзання і неспроможності виконувати відповідні функції за призначенням;*

в) *створення даними приладами додаткового шуму на верхніх межах допустимого, про що свідчать показники паспортних характеристик рекуператорів;*

г) при призначенні за Робочим проектом влаштування локальних систем вентиляції – провітрювачі «Мікра 150» запроектовано без врахування впливу інших засобів вентиляції.

- відсутність договорів на технічне обслуговування систем опалення та теплопостачання, систем вентиляції з механічним спонуканням, в т.ч. установок «Мікра 150», може призвести до їх передчасного виходу з ладу і, як наслідок, безпідставних витрат бюджетних коштів на поновлення працездатності вказаного обладнання;

- відсутність в проекті та, відповідно, *невиконання робіт з відновлення працездатності існуючих систем природної витяжної вентиляції приміщень класів*, що не відображає працездатність і достатність всієї системи провітрювання;

- розділ проектної документації, а саме том 4 «Опалення та вентиляція. Індивідуальний тепловий пункт», *не відповідає вимогам п. 17 Технічних умов ПАТ «Київенерго» від 01.12.2017 № 019/9/179890*, внаслідок чого на момент обстеження *встановлені системи припливно-витяжної вентиляції П9В4, ПЗВ3 та система припливної вентиляції П10 знаходились у неробочому стані через припинення подачі теплоносія*;

- відсутність у звіті з енергоаудиту КП «ГВП» від 03.01.2017 розрахунків та обґрунтування економічної доцільності *встановлення 1255 шт. LED-світильників загальною вартістю 3720,736 тис. грн (без вартості монтажу)* унеможлиблює визначити ефективність впровадження даного заходу, що ставить під сумнів потребу виконання даних робіт.

Також, під час перевірки фахівцями КП «Київекспертиза» виявлені *завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт (Замовник – КП «ГВП», Виконавець – ТОВ «КАФЕР ІНЖИНІРИНГ») за 2015-2017 рр в загальній сумі 186,888 тис. грн з ПДВ, або 44,65%* вартості перевірених робіт, що призвело до фінансових втрат.

Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «Спецвогнеізоляція» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за серпень- грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету на загальну суму **670,572 тис. грн, або 2,54%**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаному об'єкті на загальну суму 670,572 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» у 2017 році завищено видатки на утримання служби замовника в сумі **16,136 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недосконалість дослідження енергоефективності та економічної доцільності при визначенні потреби впровадження заходів з термомодернізації даного об'єкту, неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт.

**Результати аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з термомодернізації будівлі спеціалізованої загальноосвітньої школи № 316 на просп. Миколи Бажана, 32-а**

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект, тис. грн	Причини неврахування
<p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 873,596 тис. грн (в т.ч. завищення проектно-вишукувальних робіт ТОВ «КАФЕР ІНЖИНІРИНГ» – 186,888 тис. грн, завищення будівельно-монтажних робіт підрядною організацією ТОВ «Спецвогнеізоляція» – 670,572 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника – 16,136 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Частково	404,9	В листі від 25.10.2018 №247/3-1245 КП «Київбудреконструкція» повідомило, що вжило всі необхідні заходи щодо усунення виявлених порушень
<p>2. З метою економії коштів бюджету м. Києва не планувати виконання робіт з капітальних ремонтів, ідентичних виконаним роботам в попередні роки.</p>	Так	–	–
<p>3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Так	–	–
<p>4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, при прийнятті за актами приймання-передачі обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт та витрат на їх здійснення від попереднього замовника КП «ГВП».</p>	Так	–	–
<p>5. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Так	–	–