

Результати аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках

Під час проведення аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **10042,296 тис. грн, чи 25,4 %** загальної вартості перевірених робіт, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди, з яких станом на 12.09.2018 усунуто **2176,544 тис. гривень**.

1. Внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва в актах за вересень 2017 року - червень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **6039,900 тис. грн**, або 25,5% вартості перевірених робіт.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **1761,297 тис. грн** шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактично-виконаних робіт.

Сума завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з врахуванням часткового усунення порушення) складає **4278,603 тис. грн, або 18,1%** (завищення вартості обсягів робіт – 3831,718 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 213,026 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 233,859 тис. грн).

2. Внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва» на загальну суму 4278,603 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **89,097 тис. грн**, чи 16,1% вартості проведених утримань за здійснення технічного нагляду.

3. Внаслідок завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» в актах за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт, КП «Група впровадження проект з енергозбереження в

адміністративних і громадських будівлях м. Києва», зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **98,121 тис. грн** (80,285 тис. грн – за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн – за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС), або 31,46% вартості перевірених робіт.

4. Внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва в актах за жовтень 2017 – січень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт, КП «Київбудреконструкція», зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **3747,650 тис. грн тис. грн, 25,66%** загальної вартості перевірених робіт.

Під час опрацювання коментарів КП «Київбудреконструкція» усунуло частину порушень на суму **415,247 тис. грн**, шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактичного виконання робіт.

Сума завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в (з врахуванням часткового усунення порушення) складає **3332,403 тис. грн, або 22,8%** (завищення вартості обсягів робіт – 2889,126 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 135,903 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 173,658 тис. грн, завищення заробітної плати – 94,868 тис. грн, завищення вартості устаткування – 22,460 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт через відсутність довідки Гідроміцентру на літнє здорожчання складає 16,388 тис. грн).

5. Внаслідок встановленого завищення вартості та обсягів фактично виконаних робіт на об'єкті «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» на загальну суму 3332,403 тис. грн КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **67,528 тис. грн**, чи 18,1% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Крім того, 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 використання бюджетних коштів на загальну суму 3489,9 тис. грн (в т. ч. термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 - 1581,900 тис. грн, термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А – 1908,000 тис. грн).

У відповідності з робочим проектом «Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9» передбачається, зокрема, встановлення локальних систем вентиляції – встановлення рекуператорів «Мікра 150». Замовником робіт профінансовано встановлення 48 систем «Мікра 150» загальною вартістю **1581,900 тис. грн**, тобто майже 9% загальної суми вартості всіх робіт.

У відповідності з робочим проектом **«Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А»** передбачається, зокрема, встановлення локальних систем вентиляції – встановлення рекуператорів «Мікра 150». Замовником робіт профінансовано встановлення 58 систем «Мікра 150» загальною вартістю **1908,000 тис. грн**, тобто майже 38% загальної суми вартості всіх робіт.

Потреба і ефективність таких впроваджень видається дещо сумнівною з урахуванням наступних факторів:

1. Використання системи рекуператорів у літній період зводиться до мінімуму у зв'язку з потребою більш інтенсивного провітрювання приміщень традиційним способом – використанням віконних прорізів. При цьому потреби додаткових витрат теплової енергії є по суті нульовими.

2. В зимовий період за наявності мінусових температур зовнішнього середовища працездатність рекуператорів зводиться до мінімуму внаслідок їх обмерзання і неспроможності виконувати відповідні функції за призначенням.

3. Враховуючи створення цими приладами додаткового шуму на верхніх межах допустимого, про що свідчать показники паспортних характеристик рекуператорів, запровадження такого досить затратного заходу у закладах дошкільної та шкільної освіти вважаємо не зовсім доцільним.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний 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'єктах термомодернізації.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва у 2017 – 2018 роках

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект, тис. грн	Причини неврахування
Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва			
<p>1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4278,603 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдинг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року (завищення вартості обсягів робіт – 3831,718 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 213,026 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 233,859 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Частково	2531,8	Підрядній організації надіслано лист-вимогу щодо усунення порушень
<p>2. Усунути виявлене порушення на суму 89,097 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва за 2017-2018 роки, станом на 01.08.2018, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення</p>	Частково	30,3	–
<p>3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року</p>	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації

4. 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.	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
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», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва			
6. Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») коштів у сумі 98,121 тис. грн (80,285 тис. грн - за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн - за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС) за виконані ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» проектно-вишукувальні роботи за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва», надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.	Частково	1576,2	Підрядній організації надіслано лист-вимогу щодо усунення порушень
7. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3332,403 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдинг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за жовтень 2017 – січень 2018 років (завищення вартості обсягів робіт – 2889,126 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 135,903 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 173,658 тис. грн, завищення заробітної плати – 94,868 тис. грн, завищення вартості устаткування – 22,460 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт через відсутність довідки Гідроміцентру на літне здоров'я складає 16,388 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	24,5	–
8. Усунути виявлене порушення на суму 67,528 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва) за жовтень 2017 – січень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації

<p>9. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за жовтень 2017 – січень 2018 років.</p>	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
<p>10. 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.</p>	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
<p>11. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації