

Результати 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** (за наданими кошторисними розрахунками встановлено повторне врахування витрат), 35,6% вартості перевірених робіт.

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.

Врахування рекомендацій за результатами 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) станом на 14.02.2019

№ з/п	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
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.	Так	263,716		
2	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.	Так	43,497		
3	Усунути виявлене порушення на суму 0,467 тис. грн (завищення видатків ТОВ «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.	Так	0,467		
4	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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
5	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
6	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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
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».	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації