

Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації (реконструкції) будівель бюджетної сфери м. Києва (школа – дитячий садок «Ластівка», просп. Оболонський, 32-А в Оболонському районі м. Києва) протягом 2019 – 2020 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Термомодернізація (реконструкція) будівель бюджетної сфери м. Києва (школа-дитячий садок «ЛАСТІВКА» проспект Оболонський, 32-А в Оболонському районі м. Києва)», внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва** на суму **108,368 тис. грн** або **1,36 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 126,896 тис. грн** або **1,6 %**, а саме:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ»** в актах за квітень – жовтень 2019 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** на загальну суму **108,368 тис. грн** або **1,36%**, з яких: **52,276 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **9,322 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням **РЕКН**, **46,770 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **призвело до втрат** бюджетних коштів на відповідну суму;

– **неефективне використання коштів**, внаслідок неналежного проведення **КП «ГВП»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією – **126,896 тис. грн** або **1,6 %**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КП «ГВП»** як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах будівництва та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання проєктно-вишукувальних та будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації (реконструкції) будівель бюджетної сфери м. Києва (школа – дитячий садок «Ластівка», просп. Оболонський, 32-А в Оболонському районі м. Києва) за період 2019-2020 років
(Аудиторський звіт від 29.01.2021 № 070-5-13/1)*

Станом на 02.03.2021

№ п/п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» в актах форми №КБ-2в за квітень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 108,368 тис. грн або 1,36% , з яких: 52,276 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 9,322 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 46,770 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму, які взято до обліку та оплачено КП «ГВП», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 108,368 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація (реконструкція) будівель бюджетної сфери м. Києва (школа-дитячий садок «ЛАСТІВКА» проспект Оболонський, 32-А в Оболонському районі м. Києва)» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 108,368 тис. грн.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду</p> <p>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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт</p>	Так	108,368		Листом КП "ГВП" від 25.01.2021 № 255-70 повідомлено, що особи відповідальні за контролем під час виконання будівельних робіт на об'єкті - звільнені.
			Ні			
			Так			
			Так			

	під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».				
Внаслідок неналежного проведення КП «ГВП» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» неефективно використано 126,896 тис. грн або 1,6 % .	Наказом по КП «ГВП» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт	Так			
	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 та укладанні договорів підряду	Ні			Листом КП "ГВП" від 25.01.2021 № 255-70 повідомлено, що особи відповідальні за контролем під час виконання будівельних робіт на об'єкті - звільнені.