

**План заходів за результатами аудиту відповідності діяльності
КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях
м. Кисва» 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)**

№ з/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Очікуваний результат
1	Завищення вартості та обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт	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 заяченому товариству копії міського бюджету на суму 43,497 тис. грн (за наданими кошторисними розрахунками встановлено повторне врахування витрат), 35,6% вартості перевірених робіт	1. 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 проспкті Соборності (Возз'єднання)» та палати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Кисва» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Директор Шемет Віктор Йосипович	11.02.19	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт, економія бюджетних коштів
2	Завищення вартості та обсягів виконаних будівельних робіт	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 копії 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;	4. 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. 5. 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 –	Директор Шемет Віктор Йосипович	11.02.19	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення будівельних робіт, економія бюджетних коштів

237

	завищення вартості, пов'язане з невірними застосуванням РЕКН – 62,023 тис. грн)	листопад 2018 року. 6. Посилити контроль, відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2а (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 7. 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».			Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків завищення вартості та обсягів виконаних будівельних робіт та, як наслідок, завищення видатків на здійснення технічного нагляду
3	Завищення витрат на технічний нагляд та утримання служби замовника	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 ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» робіт з технічного нагляду	8. 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 підтверджені документи щодо усунення порушення.	Директор Шемет Віктор Йосипович 11.02.19	

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту



Л.М. Яремчук