



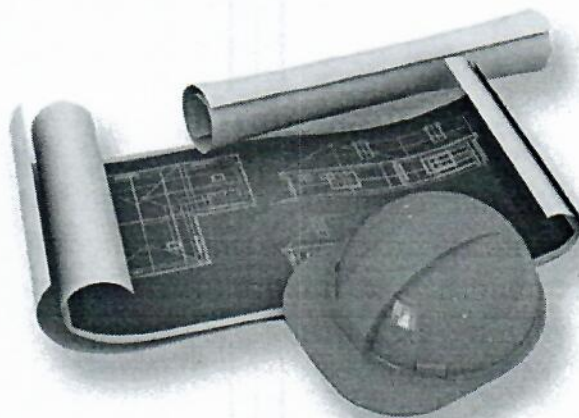
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 25.06.2024

№ 070-2-3-04/21

Аудиторський звіт

за результатами планового аудиту діяльності Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва укриття на території Інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року



Київ 2024

Вступ та основні характеристики аудиту	3-4
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит	4-5
II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з будівництва укриття на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2022-2024 років.	5
<i>2.1. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення Інтернатом розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності з будівництва укриття на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2022-2024 років</i>	5-7
<i>2.2. Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво укриття на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва» у 2023 році</i>	7-8
Аудиторська знахідка №1	8-12
Висновок	12-13

Вступ та основні характеристики

Вид заходу: *плановий внутрішній аудит*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *Пуца - Водницький психоневрологічний інтернат виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Інтернат)*

Вищотоящий контролюючий орган: *підприємство є віднесеним до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованим Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).*

Дата початку внутрішнього аудиту: *30.04.2024*

Дата завершення внутрішнього аудиту: *11.06.2024*

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).*

Підстава внутрішнього аудиту: *п. 18 розділу V. «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)» Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151, доручення директора Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 23.04.2024 № 070-569*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2022-2024 роки*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності Пуца-Водницького психоневрологічного інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва укриття на території Пуца-Водницького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва укриття на території Пуца-Водницького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва зокрема, формування і виконання кошторисної документації, укладання, внесення змін, виконання договорів, контролю за якістю робіт, розробка рекомендацій та пропозицій направлених на покращення процесу виконання будівельних робіт, мінімізацію ризиків та інше*

Керівник аудиторської групи: *начальник відділу Малінська Жанна Василівна*

Склад аудиторської групи: *головні спеціалісти Таборова Катерина Юріївна та Шляхова Юлія Вікторівна*

Залучені фахівці КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з будівництва укриття на території Пуца-Водницького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2022-2024 років: *перший заступник директора – Пилипчук В.А., начальник відділу перевірки обсягів виконаних робіт – Шебек Н.В., заступник начальника відділу – Кутузова Н.В., Грушецький В.А., завідувачі секторів – Ревуцька Л.В., Марченко Н.А., Тімановський С.В., Іваницька С.І., експерти будівельні: Балябін О.І., Грицюк І.М., Сидорова М.В., Пласконь М.О., Стебель В.Д., Дороніна І.І., Реєнт Т.В., Окунь В.В., Якубовська Л.О., Панасенко Ю.Л., Конєва О.Ф., Максютя О.В., Антоненко В.І.,*

Овчаренко І.А., Глюха О.В., Скриль І.Т., Тімановська Н.М., Жукова Н.Є., Рибнікова Н.Д.,
Калініченко М.І., Семенець С.Л., Сулова В.Л.

Охоплено аудитом: бюджетних коштів у сумі: 1 383,008 тис. грн.

Резюме (основні висновки та рекомендації): досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво укриття на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва», що призвели до **втрат фінансових ресурсів на суму 13,808 тис. грн або 31,7 % від вартості перевірених робіт.**

В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення **ФОП Постернак О.М.** до бюджету зайвоотриманих коштів на суму **13,808 тис. грн.**

Рекомендовано керівництву та відповідним службам Пуца - Водницького психоневрологічного інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації):

1. Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **13,808 тис. грн або 31,7%** внаслідок завищення **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки на об'єкті будівництва, в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року.

В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення **ФОП Постернак О.М.** до бюджету зайвоотриманих коштів на суму **13,808 тис. грн.**

2. Розпорядчим документом по Інтернату призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт).

3. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

4. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт.

5. При укладанні договорів під час виконання проектних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, **за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.**

6. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму **13,808 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.**

I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома директора Пуца - Водницького психоневрологічного інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) Мель Валентини Миколаївни.

Юридична та фактична адреси: 04075, м. Київ, вул. Міська, 2
Код ЄДРПОУ – 031988795.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Інтернату за період який підлягав аудиту були:

1) з правом першого підпису:

- директора Інтернату – Мель М.В. (з 31.01.2022 по теперішній час),
- заступник директора Інтернату – Гриценко М.О. (з 14.10.2022 по теперішній час);
- 2) з правом другого підпису:
- головний бухгалтер Інтернату – Кондратова Н.С. (з 14.10.2022 по теперішній час),
- заступник головного бухгалтера Інтернату – Риженко О.А. (з 14.10.2022 по теперішній час).

Право укладати договори, контракти та підписувати акти у період виконання робіт мали особи, яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи.

П. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з будівництва укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2022-2024 років.

Під час проведення аудиту досліджено ризики:

- *порушення вимог законодавства під час проведення Інтернатом розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;*
- *завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з будівництва укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва*

Для проведення аудиту надані наступні документи:

- копії договорів на виконання робіт з інженерно-геологічних вишукувань, топографо-геодезичної зйомки, розробки проектно-кошторисної документації (з додатковими угодами та додатками);
- акти виконаних робіт з інженерно-геологічних вишукувань, топографо-геодезичної зйомки, розробки проектно-кошторисної документації;
- копії банківських платіжних доручень за період виконання та оплати робіт тощо.

2.1. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення Інтернатом розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності з будівництва укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2022-2024 років

Рішенням Київської міської ради від 08.12.2022 №6828/5869 (в редакції від 14.12.2023 №7529/7570) та розпорядженням Київської міської військової адміністрації від 13.01.2023 №16 (зі змінами) **на 2023 рік** на проведення робіт з будівництва укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва затверджено кошторисну вартість будівельних робіт – **14 850,00 тис. грн**, видатків – **14 850,00 тис. грн**, період виконання робіт з **07.2023 по 12.2023**, виконано робіт у 2023 році (проектно-вишукувальні роботи) – **1 383,008 тис. грн**, касові видатки у 2023 році – **1 383,008 тис. грн**.

На 2024 рік видатки на виконання робіт з будівництва укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва не виділялись, роботи не проводились та не сплачувались (на момент проведення аудиту).

Перевіркою охоплено виконання робіт на об'єкті «Будівництво укриття на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва» у 2023 році на загальну суму **1 383,008 тис. грн** (в т. ч.: проектні роботи – 1 309,157 тис. грн, роботи з топографо-геодезичної зйомки – 43,537 тис. грн, Інженерно-геологічні вишукування – 30,314 тис. грн).

В ході аудиту дотримання Інтернатом законодавства під час здійснення розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт на об'єкті «Будівництво укриття на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва», шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку протягом 2023 року порушень не встановлено.

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Будівництво укриття на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва» у 2023 році наведена у таблиці №1.

Таблиця №1

**Інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту
«Будівництво укриття на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату
по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва» у 2023 році**

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконаних робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського обліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
Договір від 23.10.2023 № ПКД-68/УП23 на виконання робіт з топографо-геодезичної зйомки укладено між Замовником – Пуца-Водицький психоневрологічний інтернет та Виконавцем – Фізичною особою-підприємцем ПОСТЕРНАК О.М. (ПІН 3281116577) . Предметом договору є виконання робіт по об'єкту: «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернету за адресою: м. Київ вул. Міська, 2» з топографо-геодезичної зйомки . Вартість робіт становить 43,537 тис. грн . До договору додаються: протокол узгодження договірної ціни, кошторис, календарний план робіт. Договір підписали: директор Інтернату – Мель В.М. та ФОП Постернак О.М.			
Роботи з топографо-геодезичної зйомки			
Акт здачі - приймання робіт від 19.12.23 №1	43,537	25.12.2023 (КПК 0817323 КЕКВ 3122)	43,537
Договір від 23.10.2023 № 96УС23 на виконання робіт з інженерно-геологічних вишукувань укладено між Замовником – Пуца-Водицький психоневрологічний інтернет та Виконавцем – Фізичною особою-підприємцем СТРЕЛЬЦОВ А.О. (ПІН 3354208175) . Предметом договору є виконання робіт по об'єкту: «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернету за адресою: м. Київ вул. Міська, 2» з інженерно-геологічних вишукувань . Вартість робіт становить 30,314 тис. грн . До договору додаються: протокол узгодження договірної ціни, кошторис, календарний план робіт. Договір підписали: директор Інтернату – Мель В.М. та ФОП Стрельцов А.О.			
Інженерно-геологічні вишукування			
Акт здачі - приймання виконаних інженерно-геологічних робіт від 19.12.23 №2	30,314	25.12.2023 (КПК 0817323 КЕКВ 3122)	30,314
Договір від 23.10.2023 № 97УС23 укладено між Замовником – Пуца-Водицький психоневрологічний інтернет та Виконавцем – Фізичною особою-підприємцем СЕМЕНЯКА М.О. (ПІН 33461706253) . Предметом договору є виконання робіт з розроблення проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуца-Водицького психоневрологічного			

інтернету за адресою: м. Київ вул. Міська, 2». Вартість робіт становить 1 309,157 тис. грн
 До договору додаються: зведений кошторис, кошториси, протокол узгодження договірної ціни, завдання на проектування, календарний план робіт.
 Договір підписали: директор Інтернату – Мель В.М. та ФОП Семеняка М.О.

Проектні роботи			
Акт здачі - приймання робіт від 19.12.23 №1	1 309,157	26.12.2023 (КПК 0817323 КЕКВ 3122)	1 309,157

2.2. Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва» у 2023 році

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва» у 2023 році, даним, наведеним в актах виконаних робіт, Департаментом залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Під час проведення аудиту, фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» зазначені в актах проектно-вишукувальні роботи по об'єкту «Будівництво укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва» перевірені в натурі наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 21.06.2024 №304-968 встановлено наступне.

Інженерно-геологічні вишукування

Між Замовником – Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат та Виконавцем – **ФОП СТРЕЛЬЦОВ А.О.** укладено Договір від 23.10.2023 № 96УС23 на виконання робіт з інженерно-геологічних вишукувань.

Предметом Договору є виконання робіт по об'єкту: «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Міська, 2».

Вартість вишукувальних робіт визначена на підставі Протоколу погодження договірної ціни та Кошторису № 1 в сумі **30,314 тис. грн.**

Надано Технічне завдання на виконання інженерно-геологічних вишукувань та Технічний звіт про інженерно-геологічні вишукування.

Вартість даних робіт відповідно Кошторису до Договору визначена за формою 2-П, тобто на підставі Збірника цін на вишукувальні роботи для капітального будівництва (частина IV. Інженерно-геологічні вишукування) шляхом застосування поправочних коефіцієнтів та індексів визначення кошторисної вартості робіт.

Надано Акт здачі-приймання виконаних інженерно-геологічних робіт від 19.12.2023 № 2 на суму **30,314 тис. грн.**

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **30,314 тис. грн**
 Завищень не встановлено.

Проектні роботи

Між Замовником – Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат та Виконавцем – **ФОП СЕМЕНЯКА М.О.** укладено Договір від 23.10.2023 № 97УС23 на розроблення проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Міська, 2».

Загальна вартість робіт визначена Зведеним кошторисом та Протоколом узгодження договірної ціни в сумі **1 309,157 тис. грн.**

Надано Акт здачі-приймання робіт від 19.12.2023 № 1 на загальну суму **1 309,157 тис. грн.**, в тому числі вартість експертизи 54,273 тис. грн (не перевіряється).

Перевірено вартість проектних робіт на суму **1 254,884 тис. грн.**

Після перевірки вартість проектних робіт складає **1 254,884 тис. грн.**

Топографо-геодезична зйомка

Між Замовником – **Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат** та Виконавцем – **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** укладено Договір від 23.10.2023 № ПКД-68/УП23 на виконання робіт.

Предметом Договору є виконання по об'єкту: «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Міська, 2» топографо-геодезичної зйомки (зйомка місцевості в масштабі 1:500). Предметом закупівлі згідно ДК 021:2015 (CPV): «71510000-5 Архітектурні, інженерні та геодезичні послуги».

Вартість вишукувальних робіт визначена на підставі Протоколу погодження договірної ціни та Кошторису № 1 в сумі **43,537 тис. грн.**

Надано Акт здачі-приймання робіт від 19.12.2023 № 1 на суму **43,537 тис. грн.**

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **29,729 тис. грн.**

Завищення складає **13,808 тис. грн або 31,7%.**

Після отримання проекту Довідки КП «Київекспертиза» перевірки вартості проектно-вишукувальних робіт від 10.06.2024 № 304-934, Замовник – Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат, листом від 20.06.2024 № 705, вх. КП «Київекспертиза» від 20.06.2024 № 304/891, надав Випуску з рахунка за 19.06.2024 Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат та реєстр платіжних інструкцій розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів від 20.06.2024 про повернення **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** коштів у розмірі **13,808 тис. грн.** відповідно до проекту Довідки перевірки вартості проектно-вишукувальних робіт від 10.06.2024 № 304-934, згідно Договору від 23.10.2023 № ПКД-68/УП23. Кошти надійшли на розрахунковий рахунок Замовника в повному обсязі 19.06.2024 року, та 20.06.2024 повернуто Замовником в дохід бюджету.

Детальна інформація щодо завищення вартості робіт з топографо-геодезичної зйомки, наведено в картці «Аудиторська знахідка №1».

Копії підтверджуючих документів та довідка КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 21.06.2024 №304-968 у додатках до аудиторського звіту.

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення та недоліки.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1	
ПРОЦЕС:	Будівельні роботи
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	Жовтень - грудень 2023 року
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
Внаслідок встановленого завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Міська, 2» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року на загальну суму 13,808 тис. грн або 31,7% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Інтернатом, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	
<u>В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення ФОП Постернак О.М. до бюджету зайвоотриманих коштів на суму 13,808 тис. грн.</u>	
ПРИЧИНИ	
1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акт здачі-приймання виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки.	

2. Внесення **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** до акту здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року завищених вартостей робіт на суму **13,808 тис. грн.**

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

1. Зайве перерахування протягом грудня 2023 року **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** коштів міського бюджету на суму **13,808 тис. грн.**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 21.06.2024 №304-968 встановлено наступне.

Між Замовником – **Пуца-Водицький психоневрологічний інтернат** та Виконавцем – **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** укладено Договір від 23.10.2023 № ПКД-68/УП23 на виконання робіт.

Предметом Договору є виконання по об'єкту: «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Міська, 2» топографо-геодезичної зйомки (зйомка місцевості в масштабі 1:500).

Вартість вишукувальних робіт визначена на підставі Протоколу погодження договірної ціни та Кошторису № 1 в сумі **43,537 тис. грн.**

Надано Акт здачі-приймання робіт від 19.12.2023 № 1 на суму **43,537 тис. грн.**

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **29,729 тис. грн.**

Завищення складає **13,808 тис. грн** або **31,7%** а саме:

Надано технічне завдання на виконання інженерно-геодезичних вишукувань, Технічний звіт по виготовленню топографічного плану М 1:500 (2023), копія топографо-геодезичного плану М 1:500 на 1 арк., який датований груднем 2023 року.

Вартість даних робіт відповідно Кошторису до Договору визначена за формою 3-П, виходячи з трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості вишукувальних (геодезичних) робіт в розрахунку на один людино-день, який становить 2,068 тис. грн, та складає 43,537 тис. грн.

Відповідно до загальних вказівок Збірника цін на вишукувальні роботи для капітального будівництва, даний Збірник цін призначений для визначення вартості вишукувальних робіт та є обов'язковим для всіх міністерств, відомств і організацій, які виконують інженерні вишукування для капітального будівництва.

Тому, для обґрунтування вартості в процесі перевірки наданий Зведений кошторис на вишукувальні роботи на суму **43,537 тис. грн**, який складений з наступних витрат:

- кошторис № 1 (топографо-геодезична зйомка М 1:500) – 26,177 тис. грн, ;
- кошторис № 2 (створення цифрових планів) – 6,308 тис. грн,
- попередній виїзд на об'єкт – 1,780 тис. грн,
- підготовка завдання, складання договорів, виготовлення кошторису – 1,780 тис. грн,
- витрати за виготовлення плану М1:2000 (платіжна інструкція № 89 від 27.11.23) – 3,800 тис. грн,
- єдиний податок (5 %) – 1,992 тис. грн;
- кошторисний прибуток – 1,699 тис. грн.

Кошторис № 1.

Вартість даних робіт відповідно Кошторису до Договору визначена за формою 2-П, тобто на підставі Збірника цін на вишукувальні роботи для капітального будівництва (частина VII. Інженерно-геодезичні вишукування), шляхом застосування поправочних коефіцієнтів та індексів визначення кошторисної вартості робіт та становить **27,555 тис. грн.**

Після перевірки вартість робіт по Кошторису № 1 становить **21,982 тис. грн.**

Завищення складає **5,573 тис. грн** з ПДВ/ЄП 5 %, а саме:

- організація і ліквідація робіт виключено з розрахунку. Витрати з організації та ліквідації вишукувань, в даному випадку не застосовуються (п. 13 Загальних вказівок «Збірника цін на вишукувальні роботи для капітального будівництва»).
- виключено податок на додану вартість (ПДВ 20 %), договірна вартість по договору

визначена з урахуванням єдиного податку (ЄП 5 %).

Всього вартість робіт складає: $15\,066,89 \cdot 1,05 \cdot 1,32 = 20\,882,71$ грн.

З урахуванням єдиного податку вартість по Кошторису № 1 становить 21,982 тис. грн, без ПДВ (ЄП 5 %).

Кошторис № 2.

Вартість даних робіт відповідно Кошторису до Договору визначена за формою 3-П, виходячи з трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості робіт в розрахунку на один людино-день, який становить 1,780 тис. грн, та складає **6,640 тис. грн**, з ПДВ/ЄП 5%.

Після перевірки вартість робіт по Кошторису № 2 становить **0,0 тис. грн**.

Завищення складає **6,640 тис. грн** з ПДВ/ЄП 5 %.

Кошторис № 1 розрахований на підставі укрупнених цін на вишукувальні роботи (частина VII. Інженерно-геодезичні вишукування) Збірника цін на вишукувальні роботи для капітального будівництва, тому виготовлення плану в масштабі М 1:500 входить в комплекс робіт.

Кошторисний прибуток в сумі в 1,699 тис. грн виключено з розрахунку.

Всі витрати (крім відрядження виробничого персоналу та податку на додану вартість) враховано показниками кошторисної вартості (п. 1.9. КНУ «Настанова щодо визначення вартості проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво»).

Отже, внаслідок встановленого завищення **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Міська, 2» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року на загальну суму **13,808 тис. грн** або **31,7%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Інтернатом, завдано **втрат фінансових ресурсів на відповідну суму**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Після отримання проекту Довідки КП «Київекспертиза» перевірки вартості проектно-вишукувальних робіт від 10.06.2024 № 304-934, Замовник – Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат, листом від 20.06.2024 № 705, вх. КП «Київекспертиза» від 20.06.2024 № 304/891, надав Випуску з рахунка за 19.06.2024 Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат та реєстр платіжних інструкцій розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів від 20.06.2024 про повернення **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** коштів у розмірі **13,808 тис. грн**, відповідно до проекту Довідки перевірки вартості проектно-вишукувальних робіт від 10.06.2024 № 304-934, згідно Договору від 23.10.2023 № ПКД-68/УП23. Кошти надійшли на розрахунковий рахунок Замовника в повному обсязі 19.06.2024 року, та 20.06.2024 повернуто Замовником в дохід бюджету.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Кошторисні норми України «Настанова з визначення вартості проектних, науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському

обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Акт здачі-приймання виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки за грудень 2023 року, кошториси до договору.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Від Замовника: директор Інтернвту – Мель В. М.	
Від Підрядника: ФОП ПОСТЕРНАК О.М.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ФОП ПОСТЕРНАК О.М. (ПІН 3354208175)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	<p>1. Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 13,808 тис. грн або 31,7% внаслідок завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Міська, 2» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року.</p> <p><u>В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення ФОП Постернак О.М. до бюджету зайвоотриманих коштів на суму 13,808 тис. грн.</u></p> <p>2. Розпорядчим документом по Інтернату призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт).</p> <p>3. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>4. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт.</p> <p>5. При укладанні договорів під час виконання проектних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>6. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 13,808 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>
Очікуваний результат:	<p>1. Усунення порушень на суму 13,808 тис. грн.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості робіт з розробки проектної документації.</p>

СТАТИСТИКА (в тисячах грн)				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1			13,808
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	13,808
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	1			13,808
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	13,808

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ				
Назва показників	К-ть	Сума, тис. грн		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		X		
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1			13,808
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	13,808
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	1			13,808
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	13,808

Висновок за результатами планового аудиту діяльності Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року


Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва», що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **13,808 тис. грн** або **31,7 %** від вартості перевірених робіт. а саме внаслідок завищення **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки. в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року.


В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення **ФОП Постернак О.М.** до бюджету зайвоотриманих коштів на суму **13,808 тис. грн.**


Причинами такої ситуації є, зокрема, недосконала система внутрішнього контролю з

боку відповідальних осіб за діяльність **Інтернату** як замовника будівельних робіт за належним виконанням договірних зобов'язань проектно-вишукувальними організаціями, як під час виконання робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на **13** аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту  Жанна МАЛІНСЬКА

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту  Юлія ШЛЯХОВА

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту  Катерина ТАБОРОВА

«Ознайомлений»
директор Пуща-Водицького
психоневрологічного інтернату
ВО КМР (КМДА)

 Валентина МЕЛЬ