



**УКРАЇНА**  
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**  
**(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)**  
**ДЕПАРТАМЕНТ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ**

31 березня 2021 року

№ 008-04

**Аудиторський звіт**  
за результатами планового аудиту відповідності фінансово-господарської  
діяльності Пуца-Водицького психоневрологічного інтернату  
за період з 01.09.2018 року по 31.12.2020 року

Київ 2021 рік

## ЗМІСТ

<b>Номер розділу</b>	<b>Назва розділу</b>	<b>Стор.</b>
	Резюме	3
1	Загальні відомості	5
2	Аудит операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та рахунках в установах банків	6
3	Аудит щодо повноти оприбуткування, стану збереження та використання (безкоштовно отриманих) оборотних та необоротних активів.	7
4	Аудит оплати праці працівників та нарахування на заробітну плату, штатна дисципліна.	11
5	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівлі та укладання договорів	14
6	Аудит достовірності обсягів робіт при проведенні поточного та капітального ремонтів	17
	Аудиторські знахідки	21
	Висновки	40

## **АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ № 008-04 від 31 березня 2021 року**

**Тема аудиту:** Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності.

**Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:** Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат (далі – «Інтернат»).

**Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту:** відділ внутрішнього аудиту Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

**Аудит проводився:** з 30.12.2020 року по 24.01.2021 року та з 09.02.2021 по 05 березня 2021 року.

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** з 01.09.2018 року по 31.12.2020 року.

**Напрямок внутрішнього аудиту:** Аудит відповідності.

**Цілі внутрішнього аудиту:** Проведення оцінки діяльності Інтернату щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності.

**Підстава внутрішнього аудиту:** План діяльності відділу внутрішнього аудиту на 2020 рік.

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** діяльність з окремих питань Інтернату, а саме: здійснення витрат на заробітну плату, достовірність обсягів робіт при проведенні поточного та капітального ремонтів тощо.

**Резюме (основні висновки та рекомендації):** Аудиторами групи оцінено фінансово-господарську діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, контрактів з питань стану збереження активів, стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, розроблено рекомендації та пропозиції, направлені на покращення стану фінансово-бюджетної дисципліни, ведення бухгалтерського обліку тощо.

За результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Інтернаті здійснюється в цілому з дотриманням вимог закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» за винятком окремих порушень, зазначених у відповідних розділах аудиторського звіту.

У ході аудиту було встановлено ряд недоліків та порушень у фінансово-господарській діяльності на загальну суму **336630,40 грн.**, а саме:

- не оприбуткування металобрухту на суму 1650,00 грн., чим порушено вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- безпідставне списання системи переливання крові на суму 365,95 грн. та їх недосписання на суму 774,05 грн., чим порушено вимоги бухгалтерського обліку Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- зайве списання продуктів харчування на суму 214,95 грн., що є порушенням вимог Постанови від 13.03.2002 № 324.
- не додано до норм продуктів харчування на суму 365,29 гривень.
- надлишки продуктів харчування на суму 114,47 гривень.
- вартість закупівлі продуктів харчування перевищує середню споживчу ціну на продукти харчування у торговельній мережі м. Києва на загальну суму 14359,48 гривень.
- зайво нарахована премія директору Інтернату Мель В.М. на загальну суму 26 126,18 грн., а саме: премія на суму 21 414,90 грн., та, як наслідок, зайво нараховане ЄСВ на суму 4711,28 грн., чим порушено вимоги п.п.1.6 Наказ № 308/519.
- зайво нарахована та виплачена заробітна плата за роботу в нічний час за 2019 рік працівникам Інтернату на загальну суму 785,70 грн., а саме: не донараховано заробітна плата в сумі 399,61 грн., зайво виплачена заробітна плата на суму 316,47 грн., та як наслідок, зайво нараховано ЄСВ на суму 69,62 грн., чим порушено вимоги п.п.3.2 Наказу 308/519.
- поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, та договори на поставку товарів укладено без застосування передбачених Законом процедур закупівель на загальну суму 125874,00 гривень, чим порушено абзац 2 частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі».
- завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № Кб2в на загальну суму 166 114,80 грн. (з ПДВ), чим порушено п.6.4.7. ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293.

Крім того, не фінансових порушень:

- аналітичний облік рахунків не відповідає рахункам синтетичного обліку, що суперечить вимогам п.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- не дотримання порядку визначення предметів закупівлі відповідно до кодів класифікації, що призвело до порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі

України 17.03.2016 № 454 та Єдиного закупівельного словника (ДК 021:2015).

За результатами проведеного аудиту керівництву Інтернату рекомендовано:

- Оприбуткувати металобрухт та лишки за результатами інвентаризації;
- Відшкодувати суми безпідставно списаних систем та продуктів харчування;
- Посилити контроль за списанням матеріалів та за закупівлями продуктів харчування у відповідності до середніх споживчих цін;
- Відшкодувати зайво виплачені кошти заробітної плати;
- Посилити моніторинг за проведенням закупівель;
- Забезпечити відшкодування підрядним організаціям завданих збитків Інтернату при проведенні ремонтів. Відповідальним особам більш ретельно проводити контрольні обміри відремонтованих площ перед підписанням/прийманням актів виконаних робіт.

**Склад аудиторської групи:** заступник начальника відділу внутрішнього аудиту Бондаренко Ю.С. (керівник групи), головні спеціалісти відділу внутрішнього аудиту Захарченко В.М., Самійленко С.В., Яценко В.Б., головний фахівець по технагляду за капітальним будівництвом та ремонтом Куречко В.М.

## 1. Загальні відомості.

В ході аудиту було досліджено ризик невідповідності діяльності Інтернату установчим документам. Дослідження ризику проведено шляхом ознайомлення з Положенням про Інтернат, зіставленням основних завдань Інтернату із Положенням.

Положення Інтернату затверджено відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24.12.2019 року № 2242.

Інтернат є стаціонарним інтернатним закладом для соціального захисту, що утворюється для тимчасового або постійного проживання/перебування осіб чоловічої статі зі стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями, які за станом здоров'я потребують стороннього догляду, соціально-побутового обслуговування, надання медичної допомоги, соціальних послуг та комплексу реабілітаційних заходів і яким згідно з висновком лікарської комісії за участю лікаря-психіатра не протипоказане перебування в інтернаті (далі – підопічні).

Інтернат заснований на комунальній власності територіальної громади м. Києва та підпорядкований Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)(далі – Департамент) . Засновником та власником інтернату є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Основними завданнями Інтернату є забезпечення прав та інтересів підопічних, створення належних умов для проживання/перебування, соціального обслуговування, денної зайнятості (заняття творчістю, дозвілля,

навчання, добровільна праця тощо) та надання медичної допомоги підопічним; надання соціальних послуг підопічним (стаціонарний догляд, соціальна реабілітація, представництво інтересів).

Інтернат очолює директор, якого призначає на посаду та звільняє з посади директор Департаменту за погодженням із заступником голови Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) згідно з розподілом обов'язків.

Аудит проведено з відома директора Мель Валентини Миколаївни та головного бухгалтера Теплової Тамари Миколаївни .

Відповідальними посадовими особами за фінансову діяльність Інтернату в періоді, що підлягав аудиту, відповідно до наданих документів були:

з правом першого підпису:

з 01.09.2018 року по теперішній час – директор Мель В.М. та заступник директора Гриценко М.О.

з правом другого підпису:

з 01.09.2018 року по теперішній час – головний бухгалтер Теплова Т.М. та заступник головного бухгалтера Кондратова Н.С.

Місцезнаходження Інтернату: вулиця Міська, 2, м. Київ, 04075.

**Висновок:** діяльність Інтернату відповідає установчим документам.

Північним офісом Держаудитслужби було проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Інтернату за період з 01.01.2015 по 01.09.2018 року (Акт ревізії 06-30/738 від 06.11.2018 року).

Станом на 15.03.2021 року всі виявлені ревізією порушення відшкодовані в повному обсязі.

## **2. Аудит операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та рахунках в установах банків**

Аудит операцій на реєстраційних рахунках Інтернату здійснювався вибіркоким методом

Відповідальною особою за облік операцій на реєстраційних рахунках Інтернату по загальному та спеціальному фонду за весь період є головний бухгалтер Теплова Т.М.

Для здійснення господарської діяльності Інтернату станом на 15.02.2021 року відкрито 7 рахунків в Управлінні Державної казначейської служби України Оболонського району м. Києва.

- UA308201720355139002000033312 кошти загального фонду (лікарняні листи);

- UA188201720344280001000033312 кошти загального;

- UA618201720344281001300033312 кошти спеціального фонду (інші джерела власних надходжень);

- UA868201720314281001204033312 кошти спеціального фонду (плата за послуги бюджетних установ);

- UA348201720344271001200033312 кошти спеціального фонду (плата за послуги бюджетних установ);
- UA878201720314251001302033312 кошти спеціального фонду (інші джерела власних надходжень);
- UA078201720344261001100033312 кошти спеціального фонду (капітальний ремонт).

Аудитом дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки проведено шляхом співставлення оборотів та залишків грошових коштів по казначейським випискам з даними меморіальних ордерів №№2, 2/1,3/2, 3/3. Встановлено, що виписки пред'явлені в повному обсязі, рух коштів на рахунках підтверджується первинними документами, а залишки грошових коштів на кінець кожного місяця за даними казначейських виписок, меморіальних ордерів № 2, 3 та книги «Журнал-головна» тотожні.

Перерахування коштів з казначейських рахунків проводиться на підставі відповідних підтверджуючих документів (платіжних доручень, накладних на оплату товарів, послуг та інші).

Аудитом законності списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового спрямування, відповідно до затверджених асигнувань, визначених (розрахунками до кошторису) напрямів використання, а також наявності підстав для проведення видаткових операцій, зокрема, належно оформлених платіжних доручень, рахунків фактур та інших первинних документів, порушень не встановлено.

**Висновок:** по даному розділу порушень не встановлено.

### **3. Аудит щодо повноти оприбуткування, стану збереження та використання (безкоштовно отриманих) оборотних та необоротних активів.**

Аудит стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів проведено вибіркоким способом.

За ведення обліку основних засобів та інших необоротних активів в Інтернаті в періоді, що перевірявся, відповідно до посадової інструкції, були провідний бухгалтер Гажівська Фаїна Павлівна до 04.11.2019 року, з 05.11.2019 року по теперішній час – Риженко Оксана Анатоліївна.

Аудитом стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи, що рахуються в обліку Інтернату, закріплені за 8 матеріально-відповідальними особами.

Аудитом своєчасності, правильності та повноти оприбуткування придбаних (безкоштовно отриманих) основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, проведеним за період з 01.01.2019 року по 01.01.2021 року шляхом порівняння виписок банку та видаткових накладних з даними меморіального ордеру № 6, «Накопичувальна

відомість за розрахунками з іншими кредиторами», книгою «Журнал-головна» та оборотними відомостями, порушень не встановлено.

Аудитом дотримання періодичності та порядку проведення річних інвентаризацій необоротних активів та запасів, правильності оформлення її результатів та відображення в бухгалтерському обліку, за 2019-2020 роки, порушень не встановлено.

Аудит достовірності даних аналітичного та синтетичного обліку рахунків проведено шляхом звірки залишків оборотних відомостей по рахункам з даними книги «Журнал-головна» станом на 01.01.2021 року. За результатами аудиту встановлено, що аналітичний облік рахунків (10140, 10142, 91014 «Машини та обладнання», 10160, 71016, 91016 «Інструменти, прилади», 10130, 91113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи», 11140, 11142, 91114 «Білизна, постільні речі, одяг», 13110, 13120, 13122 Капітальні інвестиції в інші НМА, 18120 18122, 71812 «Малоцінні необоротні матеріальні активи») не відповідає рахункам синтетичного обліку, що суперечить вимогам п.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. Додаток № 1, додається. За ведення книги «Журнал-головна» відповідає головний бухгалтер Теплова Т.М., пояснення головного бухгалтера додається у додатку № 2. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці 3.1.

Аудитом дотримання законодавства при списанні (відчуженні) необоротних активів та запасів, в тому числі безкоштовно отриманих, перевірено за період з 01.01.2019 року по 01.11.2020 року, шляхом порівняння меморіальних ордерів № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів», № 10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів», № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» з книгою «Журнал-головна» та оборотними відомостями», встановлено наступне.

При вибірковій перевірці актів на списання основних засобів за липень 2019 року встановлено, що частину металобрухту, яку вилучено після ліквідації основних засобів (за липень 2019 року) не оприбутковано по бухгалтерському обліку Інтернату за 2019 рік в кількості 660,0 кг. на суму 1650,00 грн., чим занижена вартість запасів та порушено вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. Пояснення провідного бухгалтера Риженко О.А. у додатку № 3. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці 3.2.

Крім того, матеріально-відповідальною особою головною медичною сестрою Барабаш І.В. проводилось списання систем переливання крові (акт на списання від 15.07.2019 №3).

Аудитом встановлено, що зазначені нею дані в акті на списання не відповідають даним «Журналу обліку ін'єкцій Інтернату». Так, за 2017 рік безпідставно списано системи переливання крові 65 шт. на суму 365,95 грн., та за 2018 рік недосписано 113 шт. на суму 774,05 гривень. Пояснення Барабаш І.В. наведено у додатку № 4.

	Акт на списання			Журнал обліку інекцій			Різниця	
	К-сть	Ціна	сума	К-сть	Ціна	сума	К-сть	сума
<b>2017</b>	250	5,63	1407,50	185	5,63	1041,55	65	365,95
<b>2018</b>	100	6,85	685,00	213	6,85	1459,05	113	774,05

Вище вказане порушення свідчить про те, що головною медичною сестрою Барабаш І.В. списання проводилось формально, чим порушено вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці 3.3.

**Висновок:** по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 2790,00 грн., а саме: по бухгалтерському обліку не оприбутковано металобрухт на суму 1650,00 грн., та безпідставно списано системи переливання крові на суму 365,95 грн та недостписано на суму 774,05 грн., чим порушено вимоги бухгалтерського обліку Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

#### **Аудитом стану збереження та використання продуктів харчування**

Аудит використання коштів на харчування проведено вибірково за період з 01.01.2019 року по 01.11.2020 року.

Аудит своєчасності і повноти оприбуткування продуктів харчування, по рахунку 1511 (1521) «Продукти харчування», за період з 01.01.2019 року по 01.10.2020 року було проведено шляхом порівняння прибуткових накладних, даних меморіального ордеру № 11 «Зведена накопичувальна відомість про надходження продуктів харчування», меморіального ордеру № 7 «Накопичувальна відомість в порядку планових платежів» та книги «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Аудитом правильності та своєчасності відображення на рахунках бухгалтерського обліку здійснення операцій по придбанню і витрачання продуктів харчування, проведеного шляхом звірки даних щомісячних оборотних відомостей по руху продуктів харчування та меморіального ордеру №12 «Зведена накопичувальна відомість по видатках продуктів харчування» та книгою «Журнал-головна» за період з 01.01.2019 року по 01.10.2020 року, порушень не встановлено.

Підопічні Інтернату забезпечені чотирьохразовим харчуванням, в тому числі і дієтичним.

На 2019 рік в розрахунку потреби вартість харчування на 1 особу передбачена в розмірі 75,09 грн. (загальний фонд - 59,00 грн. спеціальний фонд -16,09 грн.), фактично склала - 78,48 гривень.

На 2020 рік вартість харчування передбачена в розмірі 88,51 грн., (загальний фонд - 70,00 грн. спеціальний фонд-18,51 грн.), фактично сума склала - 85,68 гривень.

Аудитом дотримання натуральних добових норм харчування на одного підопічного встановлено, що в Інтернаті за період з 01.03.2019 по 01.07.2019 року та з 01.03.2020 по 01.06.2020 року списання продуктів харчування здійснювалось із дотриманням натуральних добових норм, у відповідності до вимог Натуральних добових норм харчування в інтернатних установах, навчальних та санаторних закладах сфери управління Міністерства соціальної політики, затвержених постановою Кабінету Міністрів України від 13.03.2002 №324 (далі Постанова №324).

Крім того, вибірково проведено правильність калькуляції розрахунків в меню-вимогах за січень-березень 2019 року та жовтень-грудень 2020 року. Шляхом множення кількості порцій на норму закладки продуктів харчування на одну особу, підрахунками оборотів за день і правильністю списання продуктів по бухгалтерському обліку, встановлено зайве списання продуктів харчування (молока, борошна) на загальну суму 214,95 грн., а саме:

- при невірному підрахунку в меню-вимогах зайво списано молока в кількості 3,6 кг на суму 67,82 грн. (за 31.01.2019 року);
- при невірному підрахунку в меню-вимогах зайво списано молока в кількості 0,800 кг на суму 17,80 грн. (за 02.10.2020 року);
- при невірному підрахунку в меню-вимогах зайво списано молока в кількості 0,840 кг на суму 18,70 грн. (за 03.10.2020 року);
- при невірному підрахунку в меню-вимогах, зайво списано молока в кількості 0,440 кг на суму 9,79 грн. (за 04.10.2020 року);
- при невірному підрахунку в меню-вимогах, зайво списано молока в кількості 0,810 кг на суму 18,03 грн. (за 05.10.2020 року);
- при невірному підрахунку в меню-вимогах, зайво списано молока в кількості 3,00 кг на суму 66,78 грн. (за 10.10.2020 року);
- при невірному підрахунку в меню-вимогах, зайво списано борошна в кількості 1,140 кг на суму 16,03 грн. (за 17.10.2020 року), що є порушенням вимог Постанови від 13.03.2002 № 324. Відповідальною особою була медична сестра Воробей Т.П.

Також, при невірному підрахунку в меню-вимог за грудень 2020 року підопічним не додано до норм молока в кількості 13,6 л на суму 332,92 грн. (02.12.2020 - 13,0 кг та 23.12.2020 - 0.6 кг) та риби свіжомороженої 0,578 кг на суму 32,37 грн., що є порушенням вимог Постанови від 13.03.2002 №324. Відповідальною особою була медична сестра з дієтичного харчування Кондратенко О.В. Пояснення додається у додатку № 5. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці 3.4.

Продукти харчування списувалися відповідно до меню-вимог на видачу продуктів харчування, при складанні яких Інтернат користувався «Сборником рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного

питання» Міністерства торгівлі ССРСР, Москва, Економіка 1982», а також технологічними картками-розкладками, затвердженими директором Інтернату. При проведенні інвентаризації фактичної наявності продуктів харчування на харчоблоці Інтернату, в ході якої були зняті залишки готових страв, відповідальною була шеф кухар Волинець М.С., встановлено розбіжність фактичної наявності готової продукції з даними меню-вимог, а саме: надлишки на суму 114,47 гривень. Порівняльна відомість в додатку № 6. Пояснювальна записка шеф кухаря Волинець М.С. додається у додатку № 7. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці 3.5.

Проведено інвентаризацію фактичної наявності продуктів харчування станом на 25.02.2021 року у коморі продуктового складу в матеріально-відповідальної особи Макаренко Н.Г., розбіжностей не встановлено. Порівняльна відомість в додатку № 8.

В ході проведення аудиту в Інтернаті здійснено вибіркочу перевірку закупівельних цін на продукти харчування на відповідність з середніми споживчими цінами на продукти харчування у торговельній мережі Державної служби статистики України Головного управління статистики у місті Києві за вересень, жовтень, грудень 2020 року.

Так, аналізом встановлено, що при закупівлі в вересні, жовтні, грудні 2020 року цибулі, буряків, моркви, часнику їх вартість перевищує середню споживчу ціну на продукти харчування у торговельній мережі м. Києва, відповідно, як наслідок, за три місяці 2020 року Інтернатом при закупівлі вище вказаних продуктів встановлено перевищення статистичних цін на загальну суму 14359,48 грн. (жовтень 1550,07 грн. вересень грн. та грудень 7259,49 грн.). Додаток № 9 додається. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці № 3.6.

***Висновок:** по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 14939,72 грн., а саме: зайво списано молока та борошна на суму 214,95 грн., та не додано до норм продуктів харчування на суму 365,29 грн., встановлено надлишків на 114,47 гривень. Також при закупівлі продуктів харчування встановлено, що їх вартість перевищує середню споживчу ціну на продукти харчування у торговельній мережі м. Києва на загальну суму 14359,48 грн.*

#### **4. Аудит оплати праці працівників та нарахування на заробітну плату, штатна дисципліна.**

Аудит з питань дотримання штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркочим методом.

Облік розрахунків по заробітній платі та нарахувань на заробітну плату працівників Інтернату в періоді, який підлягав аудиту, здійснювала бухгалтер провідний Корнієнко Раїса Петрівна.

Умови оплати праці працівників Інтернату визначені наказами від 05.10.2005 № 308/519 Міністерства праці та соціальної політики України,

Міністерства охорони здоров'я «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» із змінами та доповненнями (далі – Наказ № 308/519) із змінами та доповненнями.

Аудитом встановлено, що видатки на оплату праці в періоді, який підлягав аудиту, здійснювались за рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету.

За даними форми № 2 «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду»:

**за 2019 рік**

- по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» затверджено асигнувань на суму 17 857 900,00 грн., надійшло коштів 17 852 200,00 грн. (100% від затверджених асигнувань), касові видатки склали 17 852 200,00 гривень;

- по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» затверджено асигнувань на суму 3 928 800,00 грн., надійшло коштів 3 849 599,00 грн. (98 % від затверджених асигнувань), касові видатки склали 3 849 599,00 гривень.

**За 2020 рік**

- по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» затверджено асигнувань в сумі 24 376 000,00 грн., надійшло коштів 24 373 177,83 грн. (100% від затверджених асигнувань), касові видатки склали 24 373 177,83 гривень;

- по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» затверджено асигнувань в сумі 5 362 700,00 грн., надійшло коштів 5 319 081,11 грн. (99,2% від затверджених асигнувань), касові видатки склали 5 319 081,11 гривень.

Аудит дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів та змін до штатного розпису проведено за 2019 та 2020 роки:

- станом на 2019 рік – 188,5 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 701 249,54 гривень;

- зміни до штатного розпису станом на 20.02.2019 року – 188,5 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 762 278,70 гривень;

- станом на 2020 рік – 188,5 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 763 946,20 гривень;

- станом на 01.09.2020 року – 188,5 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 812 715,85 гривень.

Всі штатні розписи, за період, що підлягає аудиту, затверджено директором Департаменту.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, заробітна плата працівникам виплачувалась безготівково, шляхом перерахування коштів на картрахунки. Зазначені послуги розрахунково-касового обслуговування проводяться на підставі укладеного договору з АТ КБ «Приватбанк»: «Договір про обслуговування Клієнта з переказу заробітної плати, авансів, відрядження, стипендій, виплат за договорами цивільно-правового характеру та інших виплат із використанням платіжних карток».

Аудит дотримання законодавства при встановленні та нарахуванні тарифних розрядів та посадових окладів проведено станом на 01.01.2020 року

вибірково по посадам, а саме: завідувача господарством, соціального працівника б/к, провідного бухгалтера, провідного інженера, техника б/к, підсобного робітника, сторожа, комірника, кухаря 3 р., лікаря психіатра, сестри медичної в/к. Порухень не встановлено.

Аудитом з питань наявності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників станом на 19.02.2021 року, проведеним шляхом звірки трудових книжок з тарифікаційними списками, з останньою розрахунково-платіжною відомістю за грудень 2020 року, порушень не встановлено.

Випадків виплати матеріальної допомоги за 2020 рік одним і тим самим працівникам більше одного разу на рік не встановлено.

Аудит дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті премій директору Інтернату проведено шляхом звіряння наказів Департаменту про надання дозволу на преміювання директора, з даними розрахункових відомостей за 2019 та 2020 роки. Встановлено, що директору Мель В.М. зайво нараховано премію за на загальну суму 26 126,18 грн., а саме: премія на суму 21 414,90 грн., та, як наслідок, зайво нараховано ЄСВ на суму 4711,28 грн., чим порушено вимоги п.п.5.11 Наказу 308/519. Додатки № 10-11 додаються. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці № 4.1.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати в нічний час за 2019 рік, проведеною шляхом звірки особових розрахункових листків з табелями робочого часу, встановлено порушень на загальну суму 785,70 грн., а саме: не донараховано заробітна плата в сумі 399,61 грн., зайво виплачена заробітна плата на суму 316,47 грн., та як наслідок, зайво нараховано ЄСВ на суму 69,62 грн., чим порушено вимоги п.п.3.2 Наказу 308/519. Додаток № 12 додається. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці № 4.2.

Аудитом дотримання законодавства при встановленні надбавки за вислугу років лікарів та середній медичний персонал в Інтернаті, проведено шляхом звіряння по відомості нарахування за грудень 2020 року з особовими справами, трудовими книжками та наказами, порушень не встановлено.

Аудитом наявності фактів оплати праці працівників невідпрацьований час вибірково проведено шляхом звірки особових розрахункових листків та табелів обліку використання робочого часу з наказами по Інтернаті з листками тимчасової непрацездатності, порушень не встановлено. Додаток № 13 додається.

**Висновок:** по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 26 911,88 грн., а саме:

- директору Інтернату нараховувалась премія з порушенням вимог що призвело до зайвого нарахування премії за 2019-2020 роки директору Мель В.М. на загальну суму 26 126,18 грн., а саме: премія на суму 21 414,90 грн., та, як наслідок, зайво нараховано ЄСВ на суму 4711,28 грн., чим порушено вимоги п.п.1.6 Наказ № 308/519.

- виявлено зайве нарахування та виплата заробітної плати в нічний час за 2019 рік працівникам Інтернату на загальну суму 785,70 грн., а саме: не донараховано заробітна плата в сумі 399,61 грн., зайво виплачена заробітна плата на суму 316,47 грн., та як наслідок, зайво нараховано ЄСВ на суму 69,62 грн., чим порушено вимоги п.п.3.2 Наказу 308/519.

## **5. Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівлі та укладання договорів.**

В ході аудиту було досліджено ризики: неефективних закупівель товарів, робіт та послуг, порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», а саме: уникнення від процедур закупівель, визначених законом, порушення принципу відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивної оцінки здійснення закупівель без застосування системи електронних закупівель Prozorro, ризики невідповідності фактично закупленої продукції умовам договорів на закупівлю та ін.

Аудит відповідності було проведено шляхом вибіркової звірки наданих документів щодо проведених закупівель за рахунок бюджетних коштів та коштів установи вибіркоким методам за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 року.

Аудитом наявності створеного тендерного комітету та дотримання законодавства при формуванні його складу встановлено, що Наказом по Інтернату від 01.08.2016 року № 26/11 створено тендерний комітет у складі 5 осіб: голова тендерного комітету – заступник директора Гриценко Микола Олександрович, заступник голови тендерного комітету – заступник головного бухгалтера Кондратова Надія Степанівна, секретар тендерного комітету – провідний економіст Крива Любов Миколаївна, члени тендерного комітету – завідувач відділення Дrajниця Йосип Михайлович та сестра медична з дієтичного харчування Кондратенко Олександра Василівна. Організація здійснення закупівель, товарів, робіт, послуг покладено на уповноважену особу секретаря тендерного комітету Криву Любов Миколаївну.

Наказом від 50/01-о від 23.09.2016 року для проведення електронних процедур закупівель на всіх етапах бюджетного року створено постійно діючий тендерний комітет.

Наказом від 30.12.2016 року № 96-к Криву Л.М. тимчасово прийняти на посаду фахівця з державних закупівель з 01.01.2017 року.

Наказом від 08.01.2019 року № 04-од для організації та проведення процедур закупівель призначено уповноваженою особою фахівця з публічних закупівель Криву Л.М.

Наказом від 16.03.2020 року № 17-А-ОД призначено Криву Л.М., фахівця з публічних закупівель, уповноваженою особою для проведення закупівель для запобігання поширення COVID-19.

Також, Наказом від 01.08.2016 року № 26/11 затверджено Положення про тендерний комітет та уповноважену особу Інтернату, в якому визначено загальні положення, засади діяльності тендерного комітету, засади діяльності та вимоги до уповноваженої особи, порядок створення та організація діяльності

комітету, головні функції, права та обов'язки членів комітету та уповноваженої особи.

Наказом від 21.04.2020 року затверджено положення про уповноважену особу, в якому визначено загальні положення, засади діяльності та вимоги до уповноваженої особи: права, вимоги, обов'язки, відповідальність тощо.

Прозорість здійснення публічних закупівель забезпечується шляхом оприлюднення процедур закупівель на сайті публічних закупівель <https://prozorro.gov.ua/>.

Закупівлі в Інтернаті здійснюються відповідно до річного плану та додатків до нього, які оприлюднено в системі Державних закупівель Prozorro.

Проведеним аналізом здійснення торгів та допорогових закупівель на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель Prozorro встановлено:

- за 3 місяці 2018 року в Інтернаті проведено 29 закупівель, з них: 6 відкритих торгів та 23 допорогових закупівлі;

- в 2019 році в Інтернаті проведено 130 закупівель очікуваною вартістю 36379148,34 грн., з них: 33 відкритих торгів на суму 20392442,98 грн., 89 допорогових закупівель на суму 6632824,48 грн., 1 переговорна процедура на суму 24941,70 грн., 6 закупівель за переговорною процедурою за нагальної потреби на суму 9224941,10 грн., 1 процедура звітування за укладеною угодою на суму 103998,08 грн., в т.ч. 2 відмінені закупівлі на суму 199200,00 грн., 15 торгів не відбулися на суму 2447759,50 гривень;

- в 2020 році в Інтернаті проведено 138 закупівель очікуваною вартістю 24165239,86 грн., з них: 21 відкритих торгів на суму 16047176,00 грн., 64 допорогових закупівель на суму 4682922,00 грн., 6 звітів про укладений договір (COVID-19) на суму 603243,00 грн., 1 переговорна процедура на суму 978718,00 грн., 28 процедур звітування за укладеною угодою на суму 363954,86 грн., 18 спрощених процедур закупівлі на суму 1489226,00 грн., в т.ч. 5 відмінених закупівель на суму 367650,00 грн., 12 торгів не відбулось на суму 21804242,00 гривень.

Аудитом дотримання порядку визначення предметів закупівлі відповідно до Єдиного закупівельного словника встановлено, що по ДК 021:2015:39150000-8 «Меблі та пристосування різні» Інтернатом у 2019 році була закуплена мийка з нержавіючої сталі трьохсекційна МВ-5-3С на суму **7105,10 грн. (в т.ч. ПДВ)** (UA-2019-06-21-000705-в). У Єдиному закупівельному словнику для цих цілей передбачений окремий номенклатурний код 39310000-8 «Обладнання для закладів громадського харчування».

Таким чином, порушено вимоги Закону України «Про публічні закупівлі», Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 17.03.2016 № 454 та Єдиного закупівельного словника (ДК 021:2015), який передбачає стандартизацію опису в договорах (контрактах) предмета державних закупівель, забезпечення більшої прозорості процедур закупівель товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти, створювання ефективного конкурентного середовища у сфері державних закупівель тощо. Пояснення фахівця з державних закупівель Кривої Л.М. наведено у додатку № 14. Інформація щодо

порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці 5.1.

Аудитом відповідності тендерних пропозицій вимогам тендерної документації та законодавства вибіркоким методом – порушень не встановлено. Тендерні пропозиції учасників-переможців відповідали вимогам тендерних документів, та договори були укладені відповідно до зазначених законодавством строків.

Аудитом відповідності реєстру отриманих пропозицій та протоколу розкриття отриманих пропозицій встановленій законодавством формі, а також фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, порушень не встановлено.

Аудитом відповідності, в частині визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості, - порушень не встановлено.

Аудитом відповідності в частині здійснення закупівель товарів та послуг за завищеними цінами порушень не встановлено.

Перевіркою проведених торгів по «ДК 021:2015: 15220000-6 – Риба, рибне філе та інше» встановлено, що у 2019 році Інтернатом були укладені наступні договори по закупівлях на загальну суму 555030,00 грн., а саме:

- договір з ПП Торгпродсервіс від 28.01.2019 року № 176е на загальну суму 125874,00 гривень (допорогова закупівля);
- договір з ПП Торгпродсервіс від 11.03.2019 року № 316е на загальну суму 429156,00 гривень (відкриті торги).

Таким чином, виявлено невідповідності дій тендерного комітету вимогам чинного законодавства: абзацу 2 частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» - при здійсненні закупівель допущено поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, а договори на поставку товарів укладено без застосування передбачених Законом процедур закупівель.

Частиною 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Оскільки загальна сума закупівель по переліченим вище договорам за одними і тими ж предметами закупівлі вище 200000грн., то Інтернат мав здійснювати закупівлі зазначених товарів за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів в Інтернаті на загальну суму **125874,00 гривень**. Пояснення фахівця з державних закупівель Кривої Л.М. наведено у додатку № 14. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці 5.2.

**Висновок:** встановлено порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 17.03.2016 № 454 та Єдиного закупівельного словника (ДК 021:2015), щодо дотримання порядку визначення предметів закупівлі відповідно до кодів класифікації.

встановлено порушення абзацу 2 частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі», що призвело до поділу предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, а договори на поставку товарів укладено без застосування передбачених Законом процедур закупівель на загальну суму 125874,00 гривень.

## **6. Аудит достовірності обсягів робіт при проведенні поточного та капітального ремонтів.**

До аудиту відповідності обсягів виконаних підрядних робіт затвердженій проектно-кошторисній документації надано наступні документи: договори підряду, проектно-кошторисну документацію, експертні звіти, виконавчу документацію, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3, акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в.

Вартість виконаних робіт за договором підряду від 14.04.2019 № 14-РМ на капітальний ремонт коридору першого поверху житлового приміщення Інтернату згідно кошторису складає **1 463 081,00 грн (з ПДВ)**. Відповідний договір підписано з боку Замовника - директором Інтернату Мель В.М. та з боку Підрядника – директором ТОВ «РЕМКОНТ» Моторенком Д.О.

Виконанні роботи підтвердженні актами приймання виконаних будівельних робіт від 13.05.2019 № 1, від 21.05.2019 № 2, від 21.05.2019 № 3, від 02.07.2019 № 4, від 12.08.2019 № 5, від 11.09.2019 № 6, всього за актами – 1 452 358,80 грн (з ПДВ) та сплачені Підряднику в повному обсязі.

Вартість виконаних робіт за договором підряду від 20.05.2019 № 15-ЕБ на капітальний ремонт даху житлового корпусу Інтернату згідно кошторису складає **2 020 473,88 грн (з ПДВ)**. Відповідний договір підписано з боку Замовника - директором Інтернату Мель В.М. та з боку Підрядника – директором ТОВ «ЕКСПЕРТ-ІНБУД» Кузьмініх О.О.

Виконанні роботи підтвердженні актами приймання виконаних будівельних робіт від 12.06.2019 № 26, від 09.07.2019 № 31, від 17.07.2019 № 37, від 07.08.2019 № 48, всього за актами – 2 013 008,94 грн (з ПДВ) та сплачені Підряднику в повному обсязі.

Вартість виконаних робіт за договором від 22.05.2019 № 16-ЕБ на капітальний ремонт з утеплення житлових приміщень Інтернату згідно кошторису складає - **585 838,68 грн (з ПДВ)**. Відповідний договір підписано з боку Замовника - директором Інтернату Мель В.М. та з боку Підрядника – директором ТОВ «ЕКСПЕРТ-ІНБУД» Кузьмініх О.О.

Виконані роботи підтверджені актами приймання виконаних будівельних робіт від 09.07.2019 № 32, від 09.07.2019 № 36, від 07.08.2019 № 46, всього за актами – 580 228,41 грн (з ПДВ) та сплачені Підряднику в повному обсязі.

Вартість виконаних робіт за договором підряду від 05.08.2019 № 63-РМ на капітальний ремонт коридорів та холів Інтернату згідно кошторису складає **154 226,00 грн (з ПДВ)**. Відповідний договір підписано з боку Замовника - директором Інтернату Мель В.М. та з боку Підрядника – директором ТОВ «РЕМКОНТ» Моторенком Д.О.

Виконанні роботи підтверджені актом приймання виконаних будівельних робіт від 11.09.2019 № 1, всього за актом – 134 272,80 грн (з ПДВ) та сплачені Підряднику в повному обсязі.

Вартість виконаних робіт за договором підряду від 14.08.2019 № 71/19 на встановлення блискавкозахисту житлового корпусу, адміністративного корпусу та двох нежитлових будівель Інтернату згідно кошторису складає **588 898,44 грн (з ПДВ)**. Відповідний договір підписано з боку Замовника - директором Інтернату Мель В.М. та з боку Підрядника – директором ТОВ «Ексімтек плюс» Отеченком О.В.

Виконанні роботи підтверджені актом приймання виконаних будівельних робіт від 02.10.2019 № 1, всього за актом – 588 782,40 грн (з ПДВ) та сплачені Підряднику в повному обсязі.

Вартість виконаних робіт за договором підряду від 19.03.2020 № 14Т-РМ на капітальний ремонт літнього павільйону, прилеглої території та огорожі для прогулянок, складу матеріальних цінностей, приміщення ритуального корпусу, коридору 2-го відділення, туалету та душової кімнати, м'ясного цеху, складу сипучих продуктів, мийки № 1, мийки № 2, коридору харчоблоку (електромонтажні роботи), пральної кімнати № 1, № 2 та № 3 Інтернату згідно кошторису складає **3 774 084,00 грн (з ПДВ)**. Відповідний договір підписано з боку Замовника - директором Інтернату Мель В.М. та з боку Підрядника – директором ТОВ «РЕМКОНТ» Моторенком Д.О.

Виконанні роботи підтверджені актами приймання виконаних будівельних робіт від 08.04.2020 № 1, № 2, від 23.04.2020 № 3, від 03.06.2020 № 4, № 5, № 6, № 7, № 8, від 10.06.2020 № 9, від 18.06.2020 № 10, від 17.06.2020 № 11, від 14.07.2020 № 12, від 15.06.2020 № 13, від 19.08.2020 № 14, № 15, від 08.10.2020 № 16, № 17, всього за актами – 3 769 532,40 грн (з ПДВ) та сплачені Підряднику в повному обсязі.

Вартість виконаних робіт за договором підряду від 19.11.2021 № 85-РМ на капітальний ремонт прилеглої території літнього павільйону Інтернату згідно кошторису складає **129 179,94 грн (з ПДВ)**. Відповідний договір підписано з боку Замовника - директором Інтернату Мель В.М. та з боку Підрядника – директором ТОВ «РЕМКОНТ» Моторенком Д.О.

Виконанні роботи підтверджені актом приймання виконаних будівельних робіт від 25.11.2020 № 1, всього за актом – 129 179,94 грн (з ПДВ) та сплачені Підряднику в повному обсязі.

Під час аудиту проведено вибіркоким порядком контрольні обміри по актам приймання виконаних будівельних робіт в присутності представника

Замовника в особі інженера Інтернату Солошенка Є.М. та представників Підрядників - директора ТОВ «ЕКСПЕРТ-ІНБУД» Кузьмініх О.О., заступника директора ТОВ «РЕМКОНТ» Перехреста Ю.Л. та начальника електротехнічного відділу ТОВ «Ексімтек плюс» Єфіменка Д.В.

За результатами проведених контрольних обмірів, завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2в складає **166 114,80 грн (з ПДВ)**, а саме:

#### **ТОВ «ЕКСПЕРТ-ІНБУД»**

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ТОВ «ЕКСПЕРТ-ІНБУД» робіт на капітальний ремонт даху та утеплення житлових приміщень Інтернату встановлено завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ2в на загальну суму **26 488,77 грн (з ПДВ)**, з яких **6 480,00 грн (з ПДВ)** – це вартість експертизи кошторисної документації, включеної до актів ф. КБ-2в.

#### **ТОВ «РЕМКОНТ»**

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ТОВ «РЕМКОНТ» робіт з капітального ремонту коридору першого поверху житлового приміщення, літнього павільйону, прилеглої території та огорожі для прогулянок, складу матеріальних цінностей, приміщення ритуального корпусу, коридору 2-го відділення, туалету та душевої кімнати, м'ясного цеху, складу сипучих продуктів, мийки № 1, мийки № 2, коридору харчоблоку (електромонтажні роботи), пральної кімнати № 1, № 2 та № 3 Інтернату встановлено завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ2в на загальну суму **35 980,83 грн (з ПДВ)**, з яких **7 633,63 грн (з ПДВ)** – вартість експертизи проектної документації, включеної до актів ф. КБ-2в.

#### **ТОВ «Ексімтек плюс»**

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ТОВ «Ексімтек плюс» робіт зі встановлення блискавкозахисту житлового корпусу, адміністративного корпусу та двох нежитлових будівель Інтернату встановлено завищення вартості виконаних робіт за наданим актом приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ2в на загальну суму **103 645,20 грн (з ПДВ)**, з яких **3 240,00 грн (з ПДВ)** – вартість експертизи проектної документації, **35 340,00 грн (з ПДВ)** – вартість проектних робіт, **34 020,00 грн (з ПДВ)** – вартість обстеження, включених до акту ф. КБ-2в.

Слід зазначити, що вартість експертизи проектно-кошторисної документації, вартість проектних робіт та вартість обстеження, включених до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в, є порушенням Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. Експертиза проектної документації відноситься до послуг, а не до виконаних будівельних робіт. Якщо Замовник делегує

Підряднику повноваження проходження експертизи проектно-кошторисної документації, тоді на підставі отриманого «Експертного звіту щодо розгляду кошторисної частини проектної документації» та наданих Підрядником договору, акту виконаних робіт з експертною організацією, платіжного доручення про сплату коштів, Замовник відшкодовує витрати Підряднику окремим платіжним дорученням.

Прийняття робіт з розробки проектної документації та з обстеження повинно бути оформлено окремим актом про приймання проектно-вишукувальної, науково-технічної продукції на підставі складених кошторисів вартості цих робіт. Договір на виконання цих робіт відсутній, а в договорі підяду від 14.08.2019 № 71/19 ці роботи не передбачені.

Аудитом правильності застосування показників для нарахування кошторисного прибутку та адміністративних витрат встановлено, що зазначені показники в актах ф. КБ-2в ТОВ «ЕКСПЕРТ ІНБУД» та ТОВ «РЕМКОНТ» відповідають показникам відповідно ДСТУ - Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», (додатки Д та Е), а в акті ф. КБ-2в ТОВ «Ексімтек плюс» вони завищені, що призвело до збільшення вартості виконаних робіт на **18 018,00 грн (з ПДВ)**. Кошти на виконання робіт зі встановлення блискавкозахисту були виділені Інтернату відповідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 03.06.2019 № 998 «Про внесення змін до розпорядження від 03.04.2019 № 572 «Про капітальний ремонт об'єктів, що фінансуються у 2019 році за рахунок бюджетних коштів по Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)», тому застосування усереднених показників для визначення розміру кошторисного прибутку та адміністративних витрат ТОВ «Ексімтек Плюс» є не доцільним та порушенням ДСТУ – Н Б Д.1.1-3:2013.

Відповідно п.6.2.10 ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» у ціні своєї пропозиції Підрядник може враховувати кошти на покриття ризиків, пов'язаних з виконанням робіт, що пропонуються, розмір яких залежить від сукупності цілого ряду факторів, у тому числі: стадії проектування, виду будівництва, тривалості будівництва, способів фінансування будівництва, технічної та технологічної складності об'єкта будівництва, складності виконання будівельних робіт та виду договірної ціни. Зазначені кошти враховуються у розмірі, визначеному на підставі обґрунтованих розрахунків Підрядника, виходячи з перелічених факторів. При цьому: за твердої договірної ціни – як правило, в розмірі не більше ніж 1,5%, за динамічної договірної ціни – як правило, не враховується. Із наданих до аудиту документів, будь-які обґрунтовані розрахунки, виходячи з перелічених факторів відсутні, роботи зі встановлення блискавкозахисту виконувалися з 14.08.2019 по 02.10.2019, тому застосування ТОВ «Ексімтек плюс» коштів на покриття ризиків у розмірі 2,4% є порушенням ДСТУ Б Д.1.1-1-2013, що призвело до збільшення вартості виконаних робіт на **13 027,20 грн (з ПДВ)**. Розрахунки за результатами аудиту

наведені у додатку № 15. Інформація щодо порушень і недоліків з дослідженого питання детально наведена в аудиторській знахідці 6.1.

Перераховані роботи у додатку, їх об'єми і вартість зазначено у наданих до аудиту актах приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ2в.

**Висновок:** встановлено завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № Кб2в, яке складає **166 114,80 грн (з ПДВ)**, чим порушено п.б.4.7. ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293.

### Аудиторські знахідки:

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3.1</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так
<b>ПРОЦЕС:</b>	Аудит оборотних і необоротних активів	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	За 2020 рік
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Рахунки аналітичного та синтетичного обліку			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Аналітичний облік рахунків не відповідає рахункам синтетичного обліку,			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Недостатній контроль			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>			
Невідповідність обліку вимогам діючого законодавства			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Аудит достовірності даних аналітичного та синтетичного обліку рахунків проведено шляхом звірки залишків оборотних відомостей по рахункам з даними книги «Журнал-головна» станом на 01.01.2021 року. За результатами аудиту встановлено, що аналітичний облік рахунків не відповідає рахункам синтетичного обліку, що суперечить вимогам.			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
п.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			

Оборотні відомості, книга «Журнал-Головна»									
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>									
Головний бухгалтер Теплова Т.М.									
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>									
В головній книзі відображені рахунки разом із субрахунками, а у оборотних відомостях – поділені на субрахунки (Додаток № 2).									
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>									
-----									
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>									
<b>Зміст</b>		Привести книгу «Журнал-Головна» у відповідності до оборотних відомостей та вимог діючого законодавства							
<b>Очікуваний результат</b>		Документи будуть відповідати вимогам діючого законодавства.							
								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо								---	---
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>								(в тисячах гривень)	
Порушення /недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К - т ь	Сума операцій	К - т ь	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	Сума операцій, грн.	В т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями	4								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3.2</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так

<b>ПРОЦЕС:</b>	Аудит оборотних і необоротних активів	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	2019
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Списання (відчуження) необоротних активів та запасів			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Частина металобрухту, яку вилучено після ліквідації основних засобів (за липень 2019 року) не оприбутковано по бухгалтерському обліку.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Недостатній контроль за списанням запасів			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>			
Знижена вартість запасів			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Аудитом дотримання законодавства при списанні (відчуженні) необоротних активів та запасів, в тому числі безкоштовно отриманих, перевірено за період з 01.01.2019 року по 01.11.2020 року, шляхом порівняння меморіальних ордерів № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів», № 10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів», № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» з книгою «Журнал-головна» та оборотними відомостями», встановлено наступне.</p> <p>При вибірковій перевірці актів на списання основних засобів за липень 2019 року встановлено, що частинку металобрухту, яку вилучено після ліквідації основних засобів (за липень 2019 року) не оприбутковано по бухгалтерському обліку Інтернату за 2019 рік в кількості 660,0 кг. на суму 1650,00 грн., чим занижена вартість запасів.</p>			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
Вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Меморіальний ордерів № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів», № 10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів», № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів», книга «Журнал-головна» , оборотні відомості за липень 2019 року.			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			
Провідний бухгалтер Риженко О.			
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>			
При списанні основних засобів металобрухт в кількості 660 кг не оприбутковано помилково (Додаток № 3).			
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>			
-----			
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>			
<b>Зміст</b>	Оприбуткувати металобрухт		

<b>Очікуваний результат</b>	Облік запасів відповідно до діючого законодавства								
								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо								---	---
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>								(в тисячах гривень)	
Порушення /недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К - т б	Сума операцій	К - т б	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	Сума операцій, грн.	В т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями	1	1	1650,00 грн.						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3.3</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так
<b>ПРОЦЕС:</b>	Аудит оборотних і необоротних активів	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	2019
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Списання систем переливання крові			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Безпідставне списання систем переливання крові			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Списання проводилось формально			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>			

<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>								
Матеріально-відповідальною особою головною медичною сестрою Барабаш І.В. проводилось списання систем переливання крові (акт на списання від 15.07.2019 №3). Аудитом встановлено, що зазначені нею дані в акті на списання не відповідають даним «Журналу обліку ін'єкцій Інтернату». Так, за 2017 рік безпідставно списано системи переливання крові 65 шт. на суму 365,95 грн., та за 2018 рік недосписано 113 шт. на суму 774,05 гривень.								
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>								
вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.								
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>								
Акти на списання, журнал обліку ін'єкцій								
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>								
Головна медична сестра Барабаш І.В.								
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>								
Пояснення Барабаш І.В. наведено у додатку № 4								
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>								
-----								
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>								
<b>Зміст</b>	Посилити контроль за списанням							
<b>Очікуваний результат</b>	Відповідність даних бухгалтерського обліку							
							(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо							---	---
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>							(в тисячах гривень)	
<b>Порушення /недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>	
		<b>К - т б</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>К - т б</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>В т.ч., потенційні втрати</b>	<b>Сума операцій, грн.</b>	<b>В т.ч., оціночні втрати</b>
З порушеннями							1	365,95
Неефективне		1	774,05					
Попереджено, заощаджено								

Усунуто повернуто							
----------------------	--	--	--	--	--	--	--

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3.4</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так
<b>ПРОЦЕС:</b>	Аудит оборотних і необоротних активів	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	2019- 2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Калькуляції розрахунків в меню-вимогах			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Встановлено зайве списання продуктів харчування (молока, борошна) на загальну суму 214,95 грн. та не додано до норм молока на суму 332,92 грн. та риби свіжомороженої на суму 32,37 грн.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Неправильне списання продуктів харчування по бухгалтерському обліку(арифметична помилка).			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>			
Зайво списано та не додано до норм продуктів харчування			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Вибірковим порядком проведено правильність калькуляції розрахунків в меню-вимогах за січень-березень 2019 року та жовтень-грудень 2020 року. Шляхом множення кількості порцій на норму закладки продуктів харчування на одну особу, підрахунками оборотів за день і правильністю списання продуктів по бухгалтерському обліку, встановлено зайве списання продуктів харчування (молока, борошна) на загальну суму 214,95 грн., а саме:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- при невірному підрахунку в меню-вимогах зайво списано молока в кількості 3,6 кг на суму 67,82 грн. (за 31.01.2019 року);</li> <li>- при невірному підрахунку в меню-вимогах зайво списано молока в кількості 0,800 кг на суму 17,80 грн. (за 02.10.2020 року);</li> <li>- при невірному підрахунку в меню-вимогах зайво списано молока в кількості 0,840 кг на суму 18,70 грн. (за 03.10.2020 року);</li> <li>- при невірному підрахунку в меню-вимогах, зайво списано молока в кількості 0,440 кг на суму 9,79 грн. (за 04.10.2020 року);</li> <li>- при невірному підрахунку в меню-вимогах, зайво списано молока в кількості 0,810 кг на суму 18,03 грн. (за 05.10.2020 року);</li> <li>- при невірному підрахунку в меню-вимогах, зайво списано молока в кількості 3,00 кг на суму 66,78 грн. (за 10.10.2020 року);</li> <li>- при невірному підрахунку в меню-вимогах, зайво списано борошна в кількості 1,140 кг на суму 16,03 грн. (за 17.10.2020 року).</li> </ul>			
Також, при невірному підрахунку в меню-вимогах за грудень 2020 року			

підопічним не додано до норм молока в кількості 13,6 л на суму 332,92 грн. (02.12.2020 - 13,0 кг та 23.12.2020 - 0.6 кг) та риби свіжомороженої 0,578 кг на суму 32,37 грн.								
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>								
Постанова від 13.03.2002 № 324.								
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>								
Меню-вимоги за січень-березень 2019 року та жовтень-грудень 2020 року.								
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>								
Медична сестра Воробей Т.П. та медична сестра з дієтичного харчування Кондратенко О.В.								
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>								
Арифметична помилка (Пояснення додається у додатку № 5).								
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>								
-----								
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>								
<b>Зміст</b>		Посилити контроль за обліком матеріальних цінностей						
<b>Очікуваний результат</b>		Схоронність матеріальних цінностей						
							(в тисячах гривень)	
Категорія порушень							К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо							---	---
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>							(в тисячах гривень)	
Порушення /недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К - т б	Сума операцій	К - т б	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	Сума операцій, грн.	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	365,29				1	214,95
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто повернуто								

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3.5</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так
<b>ПРОЦЕС:</b>	Аудит оборотних і необоротних активів	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	За 2021 рік
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Інвентаризація на кухні			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Надлишки готової продукції на суму 114,47 гривень.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Невірна закладка води.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>			
Лишки готової продукції			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
При проведенні інвентаризації фактичної наявності продуктів харчування на харчоблоці Інтернату, в ході якої були зняті залишки готових страв, відповідальною була шеф-кухар Волинець М.С., встановлено розбіжність фактичної наявності готової продукції з даними меню-вимог, а саме: надлишки на суму 114,47 гривень.			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Фактичні обміри			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			
Шеф-кухар Волинець М.С.			
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>			
В каструлю, де варився борщ, було неправильно налито воду. З картоплі недозливали воду. За рахунок цього і утворилися надлишки. (Пояснювальна у додатку № 7).			
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>			
-----			
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>			
<b>Зміст</b>	Більш ретельний контроль за технологією приготування.		
<b>Очікуваний результат</b>	Приготовані страви будуть відповідати нормам.		
			(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо		---	---
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>			(в тисячах гривень)
Порушення	К-ть	Без	З ризиком втрат
			З втратами

/недоліки	поруше нь без суми	ризик втрат						
		К - т ь	Сума опер ацій	К - т ь	Сума операцій	В т.ч., потенцій ні втрати	Сума операцій , грн.	В т.ч., оціночні втрати
З порушення ми		1	114,4 7					
Неефективн о								
Попередже но, заощаджен о								
Усунуто повернуто								

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3.6</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так
<b>ПРОЦЕС:</b>	Аудит оборотних і необоротних активів	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Перевірка відповідності середнім споживчим цінам на продукти харчування			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Перевищення статистичних цін на загальну суму 14359,48 грн.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Відсутність моніторингу цін на продукти			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>			
Закупівля продуктів за завищеними цінами			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В ході проведення аудиту в Інтернаті здійснено вибіркову перевірку закупівельних цін на продукти харчування на відповідність з середніми споживчими цінами на продукти харчування у торговельній мережі Державної служби статистики України Головного управління статистики у місті Києві за вересень, жовтень, грудень 2020 року.</p> <p>Так, аналізом встановлено, що при закупівлі в вересні, жовтні, грудні 2020 року цибулі, буряків, моркви, часнику їх вартість перевищує середню споживчу ціну на продукти харчування у торговельній мережі м. Києва, відповідно, як наслідок, за три місяці 2020 року Інтернатом при закупівлі вище вказаних</p>			

продуктів встановлено перевищення статистичних цін на загальну суму 14359,48 грн. (жовтень 1550,07 грн. вересень грн. та грудень 7259,49 грн.).								
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>								
Середні споживчі ціни на продукти харчування м. Києва								
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>								
Накладні								
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>								
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>								
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>								
-----								
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>								
<b>Зміст</b>		Здійснювати контроль за закупівельними цінами						
<b>Очікуваний результат</b>								
							(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо							---	---
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>							(в тисячах гривень)	
Порушення /недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К - т б	Сума операцій	К - т б	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	Сума операцій, грн.	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями								
Неефективно				1	14359,48 грн.			
Попереджено, заощаджено								
Усунуто повернуто								

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4.1.**

<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так	
<b>ПРОЦЕС:</b>	Нарахування заробітної плати	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	2019-2020	
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>				
Зайве нарахування премії				
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>				
Зайво нараховано премію директору Мель В.М. на загальну суму 26 126,18 грн.,				
<b>ПРИЧИНИ</b>				
Нарахування премії директору проводилось не пропорційно відпрацьованому часу.				
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>				
Безпідставне витрачання бюджетних коштів				
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>				
Аудит дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті премій директору Інтернату проведено шляхом звіряння наказів Департаменту про надання дозволу на преміювання директора, з даними розрахункових відомостей за 2019 та 2020 роки. Встановлено, що директору Мель В.М. зайво нараховано премію за на загальну суму 26 126,18 грн., а саме: премія на суму 21 414,90 грн., та, як наслідок, зайво нараховано ЄСВ на суму 4711,28 грн.				
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>				
Вимоги п.п.5.11 Наказу 308/519				
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>				
Накази на преміювання та розрахункові відомості				
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>				
Головний бухгалтер Теплова Т.М.				
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>				
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>				
-----				
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>				
<b>Зміст</b>	Нараховувати премії відповідно до фактично діючих наказів.			
<b>Очікуваний результат</b>	Заробітна плата буде нарахована та виплачена в межах діючого законодавства та за наявності підтверджуючих дозвольних документів.			
			(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>			<b>К-ть</b>	
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо			<b>Сума</b>	
			---	
			---	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>			(в тисячах гривень)	
Порушення /недоліки	К-ть поруше	Без ризику	З ризиком втрат	З втратами

	нь без суми	втрат					Сума операцій, грн.	В т.ч., оціночні втрати
		К - т б	Сума операцій	К - т б	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати		
З порушеннями								26126,18
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто повернуто								

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4.2.</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так
<b>ПРОЦЕС:</b>	Нарахування заробітної плати	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	За 2019 рік
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Нарахування заробітної плати за роботу в нічний час			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Не донараховано заробітна плата в сумі 399,61 грн., зайво виплачена заробітна плата на суму 316,47 грн.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Неправильно пораховані нічні зміни			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>			
Переплата та недоплата заробітної плати			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Вибірковою перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати в нічний час за 2019 рік, проведеною шляхом звірки особових розрахункових листків з табелями робочого часу, встановлено порушень на загальну суму 785,70 грн., а саме: не донараховано заробітна плата в сумі 399,61 грн., зайво виплачена заробітна плата на суму 316,47 грн., та як наслідок, зайво нараховано ЄСВ на суму 69,62 грн.			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
Вимоги п.п.3.2 Наказу 308/519.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			

Особові розрахункові листки, табелі робочого часу.								
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>								
Головний бухгалтер Теплова Т.М.								
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>								
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>								
-----								
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>								
<b>Зміст</b>	Відшкодувати зайво виплачені кошти							
<b>Очікуваний результат</b>	Економія бюджетних коштів , нарахування та виплата заробітної плати відповідно до діючого законодавства							
							(в тисячах гривень)	
Категорія порушень							К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо							---	---
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>							(в тисячах гривень)	
Порушення /недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К - т б	Сума операцій	К - т б	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	Сума операцій, грн.	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	399,61				386,09	386,09
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто повернуто								

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5.1.</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуца-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так
<b>ПРОЦЕС:</b>	Закупівля товарів, робіт, послуг за бюджетні кошти	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	2019

<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>		
Порядок визначення предметів закупівлі відповідно до Єдиного закупівельного словника		
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>		
Не дотримання порядку визначення предметів закупівлі відповідно до кодів класифікації		
<b>ПРИЧИНИ</b>		
Рошифровку класифікатора взята по 5 знаку кода		
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>		
Лот віднесено до невідповідного коду класифікатора.		
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>		
Аудитом дотримання порядку визначення предметів закупівлі відповідно до Єдиного закупівельного словника встановлено, що по ДК 021:2015:39150000-8 «Меблі та пристосування різні» Інтернатом у 2019 році була закуплена мийка з нержавіючої сталі трьохсекційна МВ-5-3С на суму <b>7105,10 грн. (в т.ч. ПДВ)</b> (UA-2019-06-21-000705-в). У Єдиному закупівельному словнику для цих цілей передбачений окремий номенклатурний код 39310000-8 «Обладнання для закладів громадського харчування». Хоча законодавством передбачено стандартизацію опису в договорах (контрактах) предмета державних закупівель, забезпечення більшої прозорості процедур закупівель товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти, створювання ефективного конкурентного середовища у сфері державних закупівель тощо.		
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>		
Вимоги Закону України «Про публічні закупівлі», Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 17.03.2016 № 454 та Єдиного закупівельного словника (ДК 021:2015), о. Пояснення фахівця з державних закупівель Кривої Л.М. наведено у додатку № 14.		
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>		
Договір, лот на майданчику Prozorro.		
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>		
Фахівець з публічних закупівель Крива Л.М.		
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>		
Додаток 14		
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>		
-----		
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>		
<b>Зміст</b>	Посилити контроль за віднесенням лотів закупівель до відповідних кодів класифікації	
<b>Очікуваний результат</b>	Виконання вимог законодавства	
		(в тисячах гривень)
Категорія порушень	К-ть	Сума

Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо						---	---
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>						(в тисячах гривень)	
Порушення /недоліки		Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К - т ь	Сума опер ацій	К - т ь	Сума операцій	В т.ч., потенцій ні втрати	Сума операцій , грн.
З порушеннями		1	7105,10				
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							
Усунуто повернуто							

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5.2.</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так
<b>ПРОЦЕС:</b>	Закупівля товарів, робіт, послуг за бюджетні кошти	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	2019
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Відкриті та допорогові закупівлі.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Уникнення проведення торгів в Інтернаті на загальну суму <b>125874,00 гривень</b>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Планування закупівель не на рік, а поквартально			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>			
Проведені закупівлі на суму понад 200 тис.грн. без використання процедури відкритих торгів.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Перевіркою проведених торгів по «ДК 021:2015: 15220000-6 – Риба, рибне філе та інше» встановлено, що у 2019 році Інтернатом були укладені наступні договори по закупівлях на загальну суму 555030,00 грн., а саме:			

<ul style="list-style-type: none"> <li>- договір з ПП Торгпродсервіс від 28.01.2019 року № 176е на загальну суму 125874,00 гривень (допорогова закупівля);</li> <li>- договір з ПП Торгпродсервіс від 11.03.2019 року № 316е на загальну суму 429156,00 гривень (відкриті торги).</li> </ul> <p>Таким чином, при здійсненні закупівель допущено поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, а договори на поставку товарів укладено без застосування передбачених Законом процедур закупівель. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.</p> <p>Оскільки загальна сума закупівель по переліченим вище договорам за одними і тими ж предметами закупівлі вище 200000грн., то Інтернат мав здійснювати закупівлі зазначених товарів за процедурами, передбаченими Законом.</p> <p>Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів в Інтернаті на загальну суму <b>125874,00 гривень</b></p>									
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>									
Вимоги абзацу 2 частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі»									
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>									
Фахівець з публічних закупівель Крива Л.М.									
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>									
Додаток 14									
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>									
Додаток 14									
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>									
-----									
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>									
<b>Зміст</b>		При проведенні закупівель керуватись Законами України «Про публічні закупівлі» та «Про здійснення державних закупівель» та діяти в межах вимог чинного законодавства.							
<b>Очікуваний результат</b>		Дотримання вимог законодавства							
								(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>								<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо								---	---
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>								(в тисячах гривень)	
<b>Порушення /недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		<b>К</b>	<b>Сума</b>	<b>К</b>	<b>Сума</b>	<b>В т.ч.,</b>	<b>Сума</b>	<b>В т.ч.,</b>	
		<b>-</b>	<b>опер</b>	<b>-</b>	<b>операцій</b>	<b>потенцій</b>	<b>операцій</b>	<b>оціночні</b>	

	т ь	ацій	т ь	ні втрати	, грн.	втрати
З порушення ми						
Неефективн о		1258 74,00				
Попередже но, заощаджен о						
Усунуто повернуто						

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6.1.</b>			
<b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>	Пуща-Водицький психоневрологічний інтернат	<b>БЮДЖЕТ:</b>	Так
<b>ПРОЦЕС:</b>	Достовірність обсягів робіт при проведенні поточного та капітального ремонтів.	<b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (РІК):</b>	2019-2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Контрольні обміри			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2в складає <b>166 114,80 грн (з ПДВ)</b>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
При прийнятті робіт не зроблено контрольний обмір площ, які підлягали ремонту.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ</b>			
Завищення вартості обсягів виконаних робіт на <b>166 114,80 грн</b> грн. (Зайве перерахування бюджетних коштів)			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
За результатами проведених контрольних обмірів, завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2в складає <b>166 114,80 грн (з ПДВ)</b> , а саме:			
<b>ТОВ «ЕКСПЕРТ-ІНБУД»</b>			

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ТОВ «ЕКСПЕРТ-ІНБУД» робіт на капітальний ремонт даху та утеплення житлових приміщень Інтернату встановлено завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ2в на загальну суму **26 488,77 грн (з ПДВ)**, з яких **6 480,00 грн (з ПДВ)** – це вартість експертизи кошторисної документації, включеної до актів ф. КБ-2в.

#### **ТОВ «РЕМКОНТ»**

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ТОВ «РЕМКОНТ» робіт з капітального ремонту коридору першого поверху житлового приміщення, літнього павільйону, прилеглої території та огорожі для прогулянок, складу матеріальних цінностей, приміщення ритуального корпусу, коридору 2-го відділення, туалету та душової кімнати, м'ясного цеху, складу сипучих продуктів, мийки № 1, мийки № 2, коридору харчоблоку (електромонтажні роботи), пральної кімнати № 1, № 2 та № 3 Інтернату встановлено завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ2в на загальну суму **35 980,83 грн (з ПДВ)**, з яких **7 633,63 грн (з ПДВ)** – вартість експертизи проектної документації, включеної до актів ф. КБ-2в.

#### **ТОВ «Ексімтек плюс»**

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ТОВ «Ексімтек плюс» робіт зі встановлення блискавкозахисту житлового корпусу, адміністративного корпусу та двох нежитлових будівель Інтернату встановлено завищення вартості виконаних робіт за наданим актом приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ2в на загальну суму **103 645,20 грн (з ПДВ)**, з яких **3 240,00 грн (з ПДВ)** – вартість експертизи проектної документації, **35 340,00 грн (з ПДВ)** – вартість проектних робіт, **34 020,00 грн (з ПДВ)** – вартість обстеження, включених до акту ф. КБ-2в.

Слід зазначити, що вартість експертизи проектно-кошторисної документації, вартість проектних робіт та вартість обстеження, включених до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в, є порушенням Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. Експертиза проектної документації відноситься до послуг, а не до виконаних будівельних робіт. Якщо Замовник делегує Підряднику повноваження проходження експертизи проектно-кошторисної документації, тоді на підставі отриманого «Експертного звіту щодо розгляду кошторисної частини проектної документації» та наданих Підрядником договору, акту виконаних робіт з експертною організацією, платіжного доручення про сплату коштів, Замовник відшкодовує витрати Підряднику окремим платіжним дорученням.

Прийняття робіт з розробки проектної документації та з обстеження повинно бути оформлено окремим актом про приймання проектно-вишукувальної, науково-технічної продукції на підставі складених кошторисів вартості цих робіт. Договір на виконання цих робіт відсутній, а в договорі підряду від 14.08.2019 № 71/19 ці роботи не передбачені.

Аудитом правильності застосування показників для нарахування кошторисного прибутку та адміністративних витрат встановлено, що зазначені показники в актах ф. КБ-2в ТОВ «ЕКСПЕРТ ІНБУД» та ТОВ «РЕМКОНТ» відповідають показникам відповідно ДСТУ - Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», (додатки Д та Е), а в акті ф. КБ-2в ТОВ «Ексімтек плюс» вони завищені, що призвело до збільшення вартості виконаних робіт на **18 018,00 грн (з ПДВ)**. Кошти на виконання робіт зі встановлення блискавкозахисту були виділені Інтернату відповідно Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 03.06.2019 № 998 «Про внесення змін до розпорядження від 03.04.2019 № 572 «Про капітальний ремонт об'єктів, що фінансуються у 2019 році за рахунок бюджетних коштів по Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)», тому застосування усереднених показників для визначення розміру кошторисного прибутку та адміністративних витрат ТОВ «Ексімтек Плюс» є не доцільним та порушенням ДСТУ – Н Б Д.1.1-3:2013.

Відповідно п.6.2.10 ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» у ціні своєї пропозиції Підрядник може враховувати кошти на покриття ризиків, пов'язаних з виконанням робіт, що пропонуються, розмір яких залежить від сукупності цілого ряду факторів, у тому числі: стадії проектування, виду будівництва, тривалості будівництва, способів фінансування будівництва, технічної та технологічної складності об'єкта будівництва, складності виконання будівельних робіт та виду договірної ціни. Зазначені кошти враховуються у розмірі, визначеному на підставі обґрунтованих розрахунків Підрядника, виходячи з перелічених факторів. При цьому: за твердої договірної ціни – як правило, в розмірі не більше ніж 1,5%, за динамічної договірної ціни – як правило, не враховується. Із наданих до аудиту документів, будь-які обґрунтовані розрахунки, виходячи з перелічених факторів відсутні, роботи зі встановлення блискавкозахисту виконувалися з 14.08.2019 по 02.10.2019, тому застосування ТОВ «Ексімтек плюс» коштів на покриття ризиків у розмірі 2,4% є порушенням ДСТУ Б Д.1.1-1-2013, що призвело до збільшення вартості виконаних робіт на **13 027,20 грн (з ПДВ)**.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

п.6.4.7. ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Акти приймання виконаних будівельних робіт

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Директор Мель В.М.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

#### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

-----

<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>									
<b>Зміст</b>	Забезпечити відшкодування підрядним організаціям завданих збитків Інтернату при проведенні ремонтів. Відповідальним особам більш ретельно проводити контрольні обміри відремонтованих площ перед підписанням/прийманням актів виконаних робіт.								
<b>Очікуваний результат</b>	Відшкодування підрядним організаціям завданих збитків Інтернату								
							(в тисячах гривень)		
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>	
Недотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів тощо							---	---	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ</b>							(в тисячах гривень)		
Порушення /недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	Сума операцій, грн.	В т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями							166114,80	166114,80	
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто повернуто									

## ВИСНОВОК

Аудиторами групи оцінено фінансово-господарську діяльність Інтернату щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, контрактів з питань стану збереження активів, стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності.

Під час проведення аудиту було досліджено ряд ризиків, які впливають на стан фінансово-господарської діяльності Інтернату, та зроблені наступні

ВИСНОВКИ.

**1. Фактори ризику, пов'язані із повнотою оприбуткування, стану збереження та використання (безкоштовно отриманих) оборотних та необоротних активів.**

- не оприбуткування металобрухту на суму 1650,00 грн., чим порушено вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- безпідставне списання системи переливання крові на суму 365,95 грн. та їх недосписання на суму 774,05 грн., чим порушено вимоги бухгалтерського обліку Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- зайве списання продуктів харчування на суму 214,95 грн., що є порушенням вимог Постанови від 13.03.2002 № 324.
- не додано до норм продуктів харчування на суму 365,29 гривень.
- надлишки продуктів харчування на суму 114,47 гривень.
- вартість закупівлі продуктів харчування перевищує середню споживчу ціну на продукти харчування у торговельній мережі м. Києва на загальну суму 14359,48 гривень.
- аналітичний облік рахунків не відповідає рахункам синтетичного обліку, що суперечить вимогам п.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

**2. Фактори ризику, пов'язані із оплатою праці працівників та нараховуваннями на заробітну плату, штатною дисципліною.**

- зайво нарахована премія директору Інтернату Мель В.М. на загальну суму 26 126,18 грн., а саме: премія на суму 21 414,90 грн., та, як наслідок, зайво нараховане ЄСВ на суму 4711,28 грн., чим порушено вимоги п.п.1.6 Наказ № 308/519.
- зайво нарахована та виплачена заробітна плата за роботу в нічний час за 2019 рік працівникам Інтернату на загальну суму 785,70 грн., а саме: не донараховано заробітна плата в сумі 399,61 грн., зайво виплачена заробітна плата на суму 316,47 грн., та як наслідок, зайво нараховано ЄСВ на суму 69,62 грн., чим порушено вимоги п.п.3.2 Наказу 308/519.

**3. Фактори ризику, пов'язані із дотриманням законодавства при проведенні процедури закупівлі та укладання договорів.**

- поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, та договори на поставку товарів укладено без застосування передбачених Законом процедур закупівель на загальну суму 125874,00 гривень, чим порушено абзац 2 частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі».
- не дотримання порядку визначення предметів закупівлі відповідно до кодів класифікації, що призвело до порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі

України 17.03.2016 № 454 та Єдиного закупівельного словника (ДК 021:2015).

**5. Фактори ризику, пов'язані із достовірністю обсягів робіт при проведенні поточного та капітального ремонтів.**

- завищення вартості обсягів виконаних робіт та кількості матеріалів за наданими актами приймання виконаних будівельних робіт ф. № К62в на загальну суму 166 114,80 грн. (з ПДВ), чим порушено п.6.4.7. ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293.

За результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється в Інтернаті з порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Висновок за результатами проведеного аудиту умовно-позитивний.

Аудиторський звіт складено в двох примірниках на 42 аркушах.

Керівник аудиторської групи :

Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту

Юлія Бондаренко

Аудитори:

Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту

Валентина Захарченко

Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту

Світлана Самійленко

Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту

Валентина Яценко

Головний фахівець по технічному нагляду за капітальним будівництвом та ремонтом

Віталій Куречко

Ознайомлені:

Директор

Мель Валентина Миколаївна

Головний бухгалтер

Теплова Тамара Миколаївна

