

Результати планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 18» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі КНП «КМКЛ №18», пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації (заміна вікон, ремонт приміщень тощо) по бульвару Тараса Шевченка, 17, м. Києва протягом 2022 – 2023 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту капітального ремонту внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 145,031 тис. грн або 3,9 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – 8,096 тис. грн або 0,22 %.**

По – перше: внаслідок завищення ФОП Понько Я.М. обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 – червень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **145,031 тис. грн або 3,9 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **122,961 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,558 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 5,512 тис. грн – завищення кількості матеріалів**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі.

По – друге: внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ №18» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, **неефективно використано коштів в загальній сумі 8,096 тис. грн або 0,22 %.**

В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність КНП «КМКЛ №18» як замовника будівельних робіт за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень КНП «КМКЛ №18» в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 18» (далі – КНП «КМКЛ №18») як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі КНП «КМКЛ №18», пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації (заміна вікон, ремонт приміщень тощо) по бульвару Тараса Шевченка, 17, м. Києва протягом 2022 – 2023 років (Аудиторський звіт від 20.02.2024 №070-2-3-04/5)

Станом на 25.03.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з проєктом аудиторського звіту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок завищення ФОП Понько Я.М. обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 – червень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 145,031 тис. грн або 3,9 % від вартості перевірених робіт, із яких: 122,961 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,558 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 5,512 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 145,031 тис. грн , внаслідок завищення ФОП Понько Я.М. вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2022 - червень 2023 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 145,031 тис. грн .	Так	145,031		
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			КНП «КМКЛ №18» листом від 22.03.2024 №061/15-1028 поінформовано, що притягнути до відповідальності відповідальну особу не має можливості в зв'язку з її звільненням.
		Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			КНП «КМКЛ №18» листом від 22.03.2024 №061/15-1028 поінформовано, що проведення контролю за складанням актів для підтвердження обсягів виконання робіт при капітальних ремонтах входить до посадових обов'язків інженера з

						організації експлуатації і ремонтів технічного відділу, проте не повідомлено про вжиті заходи щодо посилення даного контролю.
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Ні			
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ №18» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 8,096 тис. грн або 0,22 % .	Наказом по КНП «КМКЛ №18» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації	Так	8,096		