

Результати позапланового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська дитяча клінічна туберкульозна лікарня» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту пошкоджених внаслідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії дитячого спеціалізованого санаторію «Орлятко» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19» протягом листопад 2022 – грудня 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, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **3 392,442 тис. грн** або **21,29 %** від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті та **неефективного використання коштів** – **1 206,785 тис. грн** або **8,04 %**.

По – перше: внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з *виготовлення проєктно-кошторисної документації (робочого проєкту) по об'єкту: Капітальний ремонт пошкоджених внаслідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії Дитячого спеціалізованого санаторію «ОРЛЯТКО» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19»* в акті здачі-приймання виконаних робіт №1 від 09.11.2022 на загальну суму **425,616 тис. грн** або **46,18 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Дитячим спеціалізованим санаторієм «ОРЛЯТКО» Територіального медичного об'єднання «САНАТОРНОГО ЛІКУВАННЯ» у місті Києві правонаступником якого є КНП «КМДКТЛ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 – грудень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **2 931,512 тис. грн** або **19,77 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **2 242,844 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **460,352 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **89,450 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, **74,500 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКН, **35,658 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **26,970 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових витрат, **1,738 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **1 231,598 тис. грн**, сума неусунутих порушень становить **1 699,914 тис. грн**.

По – третє: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» фактично виконаних робіт на суму **2 931,512 тис. грн**, **ФОП СОКИРКО М.І.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **35,314 тис. грн** або **19,43 %**, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **14,418 тис. грн**, сума неусунутих порушень складає **20,896 тис. грн**.

По – четверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – Дитячим спеціалізованим санаторієм «ОРЛЯТКО» Територіального медичного об'єднання

«САНАТОРНОГО ЛІКУВАННЯ» у місті Києві правонаступником якого є **КНП «КМДКТЛ»** 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 **1 206,785 тис. грн** або **8,04 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 191,886 тис. грн або 8,04 % та витрати на технічний нагляд – 14,899 тис. грн або 8,2 %.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КНП «КМДКТЛ»** 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 «КМДКТЛ»** 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.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами позапланового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська дитяча клінічна туберкульозна лікарня» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КНП «КМДКТЛ») як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту пошкоджених внаслідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії дитячого спеціалізованого санаторію «Орлятко» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19» протягом листопад 2022 – грудня 2023 років
(Аудиторський звіт від 18.06.2024 №070-2-3-04/20)*

Станом на 24.07.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту				Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Сума неусунутих порушень, тис. грн	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 – грудень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 2 931,512 тис. грн або 19,77 % від вартості перевірених робіт, із яких: 2 242,844 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 460,352 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 89,450 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 74,500 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКН, 35,658 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 26,970 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат, 1,738 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 931,512 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 – грудень 2023 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 931,512 тис. грн .	Частково	1 231,598		1 699,914	КНП «КМДКТЛ» направлено претензію від 27.06.2024 № 02/П/24 до ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» щодо повернення коштів. Крім цього, надано для перевірки акти форми №КБ-2в та №КБ-3 та повідомлено, що на даний час проектна документація знаходиться в процесі коригування з подальшим проходженням експертизи. За результатами розгляду наданої будівельної документації, КП «Київекспертиза» повідомлено, що перевіряти додаткові роботи є недоцільним, в зв'язку з відсутністю скоригованої проектної документації

		будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації					заплановано на вересень-жовтень 2024. Рекомендація буде повністю врахована, після отримання Департаментом копій підтверджуючих документів проходження підвищення кваліфікації
		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	Так				
		При укладанні договорів під час виконання проектних, будівельних робіт, тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так				
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» фактично виконаних робіт на суму 2 931,512 тис. грн, ФОП СОКИРКО М.І. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 35,314 тис. грн або 19,43 % , чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 35,314 тис. грн , внаслідок завищення ФОП СОКИРКО М.І. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 35,314 тис. грн.	Частково	14,418		20,896	КНП «КМДКТЛ» направлено претензію від 27.06.2024 №04/П/24 до ФОП СОКИРКО М.І. щодо повернення коштів.
		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 «Київ-	Так				

		експертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».					
3	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації (робочого проекту) по об'єкту: «Капітальний ремонт пошкоджених внаслідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії Дитячого спеціалізованого санаторію «ОРЛЯТКО» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19» в акті здачі-приймання виконаних робіт №1 від 09.11.2022 на загальну суму 425,616 тис. грн або 46,18 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Дитячим спеціалізованим санаторієм «ОРЛЯТКО» Територіального медичного об'єднання «САНАТОРНОГО ЛІКУВАННЯ» у місті Києві правонаступником якого є КНП «КМДКТЛ» , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 425,616 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 425,616 тис. грн .	Частково			425,616	КНП «КМДКТЛ» направлено претензію від 27.06.2024 №03/П/24 до ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» щодо повернення коштів.
		Наказом по КНП «КМДКТЛ» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так				
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково				КНП «КМДКТЛ» надано копію наказу від 03.07.2024 №72/3, відповідно до якого, підвищення кваліфікації заплановано на вересень-жовтень 2024. Рекомендація буде повністю врахована, після отримання Департаментом копій підтверджуючих документів проходження підвищення кваліфікації
	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так					

	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – Дитячим спеціалізова-ним санаторієм «ОРЛЯТКО» Територіального медичного об'єднання «САНАТОРНОГО ЛІКУВАННЯ» у місті Києві правонаступником якого є КНП «КМДКТЛ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору</p>	<p>Наказом по КНП «КМДКТЛ» 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так				
4	<p>підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 1 206,785 тис. грн або 8,04 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 191,886 тис. грн або 8,04 % та витрати на технічний нагляд – 14,899 тис. грн або 8,2 %.</p>	<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так				