

Результати планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська наркологічна клінічна лікарня «Соціотерапія» 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 будівлі лікувального корпусу Київської міської наркологічної клінічної лікарні «Соціотерапія» на вул. Відпочинку, 18 протягом 2018 – 2021 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт лікувального корпусу Київської міської наркологічної клінічної лікарні «СОЦІОТЕРАПІЯ» на вул. Відпочинку, 18», внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 6 535,004 тис. грн або 38,23 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 1061,060 тис. грн або 6,21 %, а саме:**

По – перше: завищення проектною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за квітень 2020 року вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проєкту на загальну суму **378,380 тис. грн або 60,74 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» в актах форми №КБ-2в за квітень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником робіт в сумі **6 120,174 тис. грн або 37,24 %** від вартості перевірених робіт з яких: **4 522,800 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **457,189 тис. грн** – завищення розміру прибутку, **362,010 тис. грн** – завищення коштів на покриття ризику всіх учасників будівництва, **274,828 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **175,844 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат, **126,442 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **85,259 тис. грн** – завищення адміністративних витрат, **68,471 тис. грн** – завищення коштів на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, **36,188 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), **11,143 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів.

По – третє: внаслідок неналежного проведення КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» неефективно використано – **1 061,060 тис. грн або 6,46 %** від вартості перевірених робіт.

По – четверте: завищення ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за серпень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті в загальній сумі **36,450 тис. грн або 100 %** вартості перевірених робіт, які КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська наркологічна клінічна лікарня «Соціотерапія» 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 будівлі лікувального корпусу Київської міської наркологічної клінічної лікарні «Соціотерапія» на вул. Відпочинку, 18 протягом 2018 – 2021 років
(Аудиторський звіт від 06.05.2021 № 070-5-13/10)*

Станом 11.06.2021

№ п/ п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	Завищення проєктною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за квітень 2020 року вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проєкту на загальну суму 378,380 тис. грн або 60,74 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 378,380 тис. грн , внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проєкту в акті за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 378,380 тис. грн	Частково			КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомило про подання до Господарського суду м. Києва позовної заяви щодо стягнення на користь лікарні коштів у сумі 378,380 тис. грн
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Ні			КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомило про створення інвентаризаційної комісії на яку покладено завдання здійснити інвентаризацію виконаних будівельних робіт, за результатами якої буде прийнято рішення щодо притягнення винних осіб у допущенні порушень встановлених аудитом
2	Завищення ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за серпень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті в загальній сумі 36,450 тис. грн або 100 % вартості перевірених робіт, які КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 36,450 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за серпень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 36,450 тис. грн.	Частково			КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» направлено до Господарського суду м. Києва позовну заяву щодо стягнення з проєктної організації на користь лікарні коштів у сумі 36,450 тис. грн

		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні			КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомило про створення інвентаризаційної комісії на яку покладено завдання здійснити інвентаризацію виконаних будівельних робіт, за результатами якої буде прийнято рішення щодо притягнення винних осіб у допущенні порушень встановлених аудитом
3	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» в актах форми №КБ-2в за квітень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт , які взято до обліку та оплачено Замовником робіт в сумі 6 120,174 тис. грн або 37,24 % від вартості перевірених робіт з яких: 4 522,800 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 126,442 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 274,828 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 36,188 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 11,143 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, 175,844 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат, 457,189 тис. грн – завищення розміру прибутку, 85,259 тис. грн – завищення адміністративних витрат, 362,010 тис. грн – завищення коштів на покриття ризику всіх учасників будівництва, 68,471 тис. грн – завищення коштів на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6 120,174 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в за квітень – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6 120,174 тис. грн .	Частково	476,554		КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» направлено до Господарського суду м. Києва позовну заяву щодо стягнення з підрядної організації на користь лікарні коштів у сумі 6 704,68 тис. грн
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Ні			КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомлено про створення інвентаризаційної комісії на яку покладено завдання здійснити інвентаризацію виконаних будівельних робіт, за результатами якої буде прийнято рішення щодо притягнення винних осіб у допущенні порушень встановлених аудитом
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		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	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації

		КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».				
		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
4	Внаслідок неналежного проведення КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» неефективно використано – 1 061,060 тис. грн або 6,46 % від вартості перевірених робіт	Наказом по КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» 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.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		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.	Ні			КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомлено про створення інвентаризаційної комісії на яку покладено завдання здійснити інвентаризацію виконаних будівельних робіт, за результатами якої буде прийнято рішення щодо притягнення винних осіб у допущенні порушень встановлених аудитом