

Результати планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 5» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту системи пожежної сигналізації, керування евакуюванням (системи оповіщення про пожежу і покажчики напрямку руху) в приміщеннях головного та господарчого корпусів лікарні за адресою: м. Київ, вул. Відпочинку, 11 протягом 2023 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт з капітального ремонту по вищевказаному об'єкту будівництва, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **238,345 тис. грн** або **3,6 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 232,119 тис. грн** або **3,5 %**.

1. По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ГАРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 року, в сумі **227,773 тис. грн** або **3,5%** від вартості перевірених робіт, із яких: **47,472 – тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 180,301 тис. грн – завищення кількості матеріалів**, які взято до обліку та оплачено замовником в повному обсязі, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ГАРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 227,773 тис. грн, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНІЧНИЙ НАГЛЯД «КОБУТЕ» завищено витрати на технічний нагляд на суму **10,472 тис. грн** або **12,2 %** вартості перевірених робіт.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ №5» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ГАРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» по вищевказаному об'єкту, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва** на суму **232,119 тис. грн** або **3,5 %**, із яких: **завищення вартості будівельних матеріалів – 229,253 тис. грн, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,866 тис. грн.**

АНАЛІЗ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 5» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту системи пожежної сигналізації, керування евакуюванням (системи оповіщення про пожежу і покажчики напрямку руху) в приміщеннях головного та господарчого корпусів лікарні за адресою: м. Київ, вул. Відпочинку, 11 протягом 2023 року
Аудиторський звіт від 17.07.2024 №070-2-3-04/28
станом на 22.08.2024*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Врахування рекомендацій під час проведення аудиту/ ознайомлення з проєктом аудиторського звіту			Сума неусунутих порушень
			Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ГАРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 року, в сумі 227,773 тис. грн або 3,5% від вартості перевірених робіт, із яких: 47,472 – тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 180,301 тис. грн. – завищення кількості матеріалів, які взято до обліку та оплачено замовником в повному обсязі, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 227,773 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту системи пожежної сигналізації, керування евакуюванням (системи оповіщення про пожежу і покажчики напрямку руху) в приміщеннях головного та господарчого корпусу КНП «КМКЛ № 5» за адресою: м. Київ, вул. Відпочинку, 11, внаслідок завищення ТОВ «ГАРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за жовтень 2023 року, із яких: 47,472 – тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 180,301 тис. грн. – завищення кількості матеріалів.	Так	227,773		
		Вжити заходи 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			
		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			
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			

2	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ГАРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 227,773 тис. грн, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНІЧНИЙ НАГЛЯД «КОБУТЕ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 10,572 тис. грн або 12,2 % вартості перевірених робіт</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 10,572 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНІЧНИЙ НАГЛЯД «КОБУТЕ» витрат на технічний нагляд.</p>	Так	10,572		
3	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ №5» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ГАРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 232,119 тис. грн або 3,5 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 229,253 тис. грн, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,866 тис. грн.</p>	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.</p>	Ні			
			Ні			