

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 12» 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 захисної споруди цивільного захисту за адресою вул. Професора Підвисоцького, 4-А, м. Києва протягом грудня 2023 року.

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, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **240,075 тис. грн** або **29,9 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **11,569 тис. грн** або **5,4 %**.

По-перше: внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2023 року вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **234,108 тис. грн** або **36,30 %** від вартості перевірених робіт.

По-друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **5,906 тис. грн** або **3,0 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **4,462 тис. грн** – *завищення вартості обсягів робіт;* **1,444 тис. грн** – *завищення кількості матеріалів.*

По-третє: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 5,906 тис. грн, ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» **завищено витрати на технічний нагляд** на суму **0,061 тис. грн** або **3,0 %** вартості перевірених робіт.

По-черверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ № 12» 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 «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» по вищевказаному об'єкту, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва** на суму **11,569 тис. грн** або **5,8 %** із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 11,446 тис. грн. або 5,7 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,123 тис. грн або 0,06 %.*

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність КНП «КМКЛ № 12» як

замовника робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту КНП «КМКЛ № 12» за адресою вул. Професора Підвисоцького, 4-А, м. Києва за здійсненням технічного нагляду на об'єкті та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядною організацією як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **КНП «КМКЛ № 12»** 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 планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 12» 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 захисної споруди цивільного захисту за адресою вул. Професора Підвисоцького, 4-А, м. Києва протягом грудня 2023 року

Станом на 10.05.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2023 року вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 234,108 тис. грн або 36,30 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 234,108 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації по об'єкту: Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту КНП «КМКЛ № 12» за адресою: м. Київ, вул. Професора Підвисоцького, 4А, в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні			КНП «КМКЛ № 12» направлено лист - претензію проектній організації ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» з вимогою повернути кошти. ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» відмовлено КНП «КМКЛ № 12» в поверненні коштів.
		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.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити 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 надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

2	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 5,906 тис. грн або 3,0 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 4,462 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,444 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 5,906 тис. грн по виконанню робіт з <i>капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту КНП «КМКЛ № 12» за адресою вул. Професора Підвисоцького, 4-А, м. Києва</i> внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Так	5,906		
		<p>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.</p>	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		<p>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.</p>	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		<p>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.</p>	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		<p>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.</p>	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації

3	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 5,906 тис. грн, ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,061 тис. грн або 3,0 % вартості перевірених робіт.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,061 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Так	0,061		
4	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ №12» 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 «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 11,569 тис. грн або 5,8 % із яких: <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 11,446 тис. грн. або 5,7 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,123 тис. грн або 0,06 %.</i></p>	<p>Розпорядчим документом по КНП «КМКЛ №12» призначити особу 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> <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			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації