

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Голосіївського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду та приміщень будівлі КНП «ЦПМСД № 2» Голосіївського району м. Києва за адресою: вул. Велика Васильківська, 104-Б протягом вересня – 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 **1 985,705 тис. грн** або **19,9 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **683,490 тис. грн** або **6,87 %**.

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією – **ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ»** в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2023 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **1 978,421 тис. грн** або **19,8 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **1 122,493 – тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **121,510 тис. грн.** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **106,145 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **29,601 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат; **8,548 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування підвищуючого коефіцієнту 1,15 приведеного в п. 2.4 Вказівок щодо застосування. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи.

Під час проведення аудиту дане порушення частково усунуто на суму **590,124 тис. грн**, шляхом надання КНП «ЦПМСД № 2» Голосіївського району м. Києва додаткової виконавчої документації.

Станом на дату завершення аудиту, сума фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок завищення **ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, складає **1 388,297 тис. грн**.

По-друге: 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 вересень –грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **1 978,421 тис. грн**, **ФОП НУДЬГА О.В.** завищено витрати на технічний нагляд на суму **7,284 тис. грн** або **19,7 %** вартості перевірених робіт.

Під час проведення аудиту дане порушення частково усунуто на суму **2,157 тис. грн**, шляхом надання **КНП «ЦПМСД № 2»** **Голосіївського району м. Києва** додаткової виконавчої документації.

Станом на дату завершення аудиту, сума фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок завищення **ФОП НУДЬГА О.В.** витрат на технічний нагляд складає **5,127 тис. грн**.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **КНП «ЦПМСД № 2»** **Голосіївського району м. Києва** 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 **683,490 тис. грн** або **6,87 %**, із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 680,875 тис. грн. або 6,81 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,615 тис. грн або 0,03 %.*

Під час проведення аудиту дане порушення частково усунуто на суму **2,415 тис. грн**, шляхом надання **КНП «ЦПМСД № 2»** **Голосіївського району м. Києва** додаткової виконавчої документації.

Станом на дату завершення аудиту, сума неефективно використаних коштів бюджету м. Києва складає **681,075 тис. грн**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КНП «ЦПМСД № 2»** **Голосіївського району м. Києва** як замовника будівельних робіт 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 «ЦПМСД № 2»** **Голосіївського району м. Києва** 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 «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Голосіївського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду та приміщень будівлі КНП «ЦПМСД № 2» Голосіївського району м. Києва за адресою: вул. Велика Васильківська, 104-Б протягом вересня – грудня 2023 року.

Станом на 18.07.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 978,421 тис. грн або 19,8 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 1 122,493 – тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 121,510 тис. грн. – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 106,145 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 29,601 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат; 8,548 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування підвищуючого коефіцієнту 1,15 <i>приведеного в п. 2.4 Вказівок щодо застосування. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи.</i>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 978,421 тис. грн по виконанню робіт з <i>капітального ремонту фасаду та приміщень будівлі КНП «ЦПМСД № 2» Голосіївського району м. Києва за адресою: вул. Велика Васильківська, 104-Б</i> внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за червень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.</p> <p>Розпорядчим документом по КНП «ЦПМСД № 2» Голосіївського району м. Києва визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <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> <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>	Частково	590,124		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
			Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

		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 надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
2	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 вересень – грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 978,421 тис. грн, ФОП НУДЬГА О.В. завищено витрати на технічний нагляд на суму 7,284 тис. грн або 19,7 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 7,284 тис. грн , внаслідок завищення ФОП НУДЬГА О. В. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Так	7,284		КНП «КМДКЛ № 1» направлено лист підрядній організації ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» з вимогою повернути кошти.
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «ЦПМСД № 2» Голосіївського району м. Києва 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 683,490 тис. грн або 6,87 % , із яких: <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 680,875 тис. грн. або 6,81 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,615 тис. грн або 0,03 %.</i>	Розпорядчим документом по КНП «ЦПМСД № 2» Голосіївського району м. Києва призначити особу відповідальну 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.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	2,145		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації