

Результати планового аудиту діяльності Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво укриття на території Пуща-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва», що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **13,808 тис. грн** або **31,7 %** від вартості перевірених робіт. а саме внаслідок завищення **ФОП ПОСТЕРНАК О.М.** вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки. в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року.

*В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення **ФОП Постернак О.М.** до бюджету зайвоотриманих коштів на суму **13,808 тис. грн.***

Причинами такої ситуації є, зокрема, недосконала система внутрішнього контролю з боку відповідальних осіб за діяльність **Інтернату**, як замовника будівельних робіт за належним виконанням договірних зобов'язань проектно-вишукувальними організаціями, як під час виконання робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

АНАЛІЗ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Пуша-Водицького психоневрологічного інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва укриття на території Інтернату по вул. Міській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року
Аудиторський звіт від 25.06.2024 №070-2-3-04/21
станом на 08.08.2024

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з прєктом аудиторського звіту			Сума неусунутих порушень	
		Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)		
<p>Завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуша - Водицького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Міська, 2» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року на загальну суму 13,808 тис. грн або 31,7% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Інтернатом, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 13,808 тис. грн або 31,7% внаслідок завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення	Враховано	13,808			
	Розпорядчим документом по Інтернату призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування 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 проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні				
	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні				
	При укладанні договорів під час виконання проектних та 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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так				