

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту споруд Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (капітальний ремонт захисної споруди)

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 споруд Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (капітальний ремонт захисної споруди)», що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **48,596 тис. грн** або **3,0 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 45,360 тис. грн** або **2,83%**, а саме:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕМКОНТ»** в актах за травень – жовтень 2019 року **вартості обсягів виконаних робіт** призвело до **втрат фінансових ресурсів – 48,596 тис. грн** або **3,0 %**;

– **неефективно використано – 45,360 тис. грн** або **2,83%** внаслідок неналежного проведення **Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків 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 «РЕМКОНТ»**.

Також в ході аудиту аудиторською групою було встановлено, що в порушення п. 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, Замовником – **Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків** не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту вищевказаного об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про недостатній контроль **Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків** та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вищевказаному об'єкті капітального ремонту щодо відповідності поданих до сплати обсягів робіт їх фактичному виконанню на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами аудиту діяльності Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту споруд Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (капітальний ремонт захисної споруди)
(аудиторський звіт від 04.12.2020 № 070-5-13/40)
станом на 12.01.2021*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» в актах за травень – жовтень 2019 року вартості обсягів виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів – 48,596 тис. грн або 3,0 %.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 48,596 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт споруд Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (капітальний ремонт захисної споруди)» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – жовтень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення вказаних порушень на суму 48,596 тис. грн.	Частково враховано			Порушення буде усунуто шляхом виконання додаткових ремонтних робіт захисної споруди інтернату.
		Посилити контроль 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано			Не надано підтвердних документів
		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 КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Враховано			
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних 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 підтвердні документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Враховано			
		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково враховано			Не надано підтвердних документів

2	<p>Неефективно використано – 45,360 тис. грн або 2,83% внаслідок неналежного проведення Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків 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 «РЕМКОНТ».</p>	<p>Розпорядчим документом 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.</p>	Не враховано			Не надано підтвердних документів
		<p>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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Не враховано			Не надано підтвердних документів
3	<p>Замовником – Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту вищевказаного об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.</p>	<p>Укладати договори на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Враховано			