



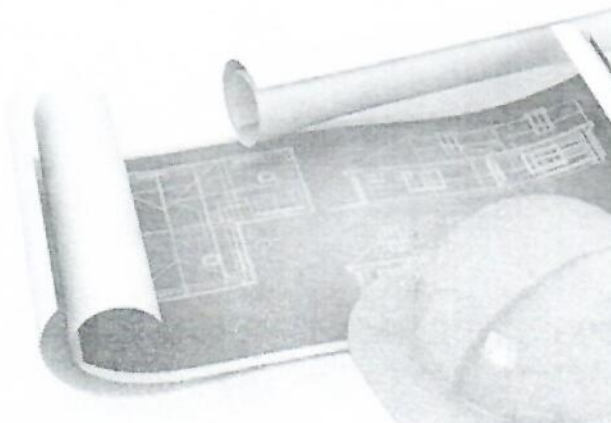
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 10.08.2022

№ 070-2-3-04/10

Аудиторський звіт

*за результатами планового аудиту
діяльності комунального підприємства «Інженерний центр»
виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної
адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства,
планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції
нежилих приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за
адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва та
капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної
допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва
у період 2018-2021 років.*



Київ 2022

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	3-6
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит	6
II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва та капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах протягом 2018-2021 років	6-7
2.1.1. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» у 2018-2021 роках	7-13
2.1.2 Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» за період 2018-2021 років	13-16
2.2.1. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» у 2018-2021 роках	16-23
2.2.2 Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» за період 2018-2020 років	23-26
Аудиторська знахідка №1-3	26-47
Висновок	47-49

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *плановий аудит*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *комунальне підприємство «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»)*

Вищестоящий контролюючий орган: *Департамент будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).*

Аудит проводився з *10.09.2021 до 15.01.2022*

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент)*

Підстава внутрішнього аудиту: *п. 23, 39 розділу «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)» зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, відповідно до Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 17.05.2018 №817/4881, доручення директора Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 07.09.2021 № 070-5-17/1524*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2018-2021 роки*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність комунального підприємства «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції нежильних приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва та капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва.*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності комунального підприємства «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції нежильних приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва та капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва, зокрема, формування і виконання кошторисної документації, укладання, внесення змін, виконання договорів, контролю за якістю робіт, розробка рекомендацій та пропозицій направлених на покращення процесу виконання будівельних робіт, мінімізацію ризиків та інше.*

Склад аудиторської групи: *начальник відділу Малінська Жанна Василівна (керівник аудиторської групи) та головні спеціалісти Таборова Катерина Юріївна, Шляхова Юлія Вікторівна.*

Залучені фахівці КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єктам: *«Роботи з реконструкції*

нежилих приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» та «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва»: перший заступник директора – Пилипчук В.А., начальник відділу перевірки обсягів виконаних робіт – Шебек Н.В., заступники начальників відділів – Поган М.І., Кутузова Н. В., завідувачі секторів – Марченко Н.А., Дівінська Т.В., Тімановський С.В., Ревуцька Л.В., експерти будівельні – Погореляк М.А., Погорельський І.С., Сидорова М.В., Пласконь М.О., Стебель В.Д., Іваницька С.І., Грушецький В.А., Окунь В.В., Якубовська Л.О., Жукова Н.Є., Конєва О.Ф., Антоненко В.І., Гавриленко Л.І., Овчаренко І.А., Соловійова І.А., Тімановська Н.М.

Охоплено аудитом: бюджетних коштів у сумі: 53 583,287 тис. грн.

Резюме (основні висновки та рекомендації): досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктам: «Реконструкція нежилих приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» та «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» у період 2018-2021 років, внаслідок чого завдано витрат бюджету м. Києва на суму 2 083,395 тис. грн або 4,01 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 1 310,416 тис. грн або 2,52 %, а саме:

• **Витрати фінансових ресурсів:**

- 981,362 тис. грн або 4,23 % внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» в актах форми № КБ-2в за березень 2020 – грудень 2021 року вартості обсягів виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція нежилих приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва»;

- 1 031,487 тис. грн або 3,76 % внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в актах форми № КБ-2в за квітень – грудень 2020 року вартості обсягів виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»;

- 68,214 тис. грн або 5,5 % внаслідок завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на утримання служби замовника під час виконання будівельних робіт по об'єктах аудиту;

- 2,332 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «К.Д.К.БУД» вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-прийманні виконаних робіт за липень 2019 року.

• **Неефективне використання фінансових ресурсів:**

- 1 310,416 тис. грн або 2,52 % внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями, в тому числі:

– по об'єкту «Реконструкція нежилих приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму 312,611 тис. грн або 1,31 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 304,986 тис. грн або 1,31 %, витрат на технічний нагляд – 7,625 тис. грн або 1,34 %;

- по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» на суму **997,805 тис. грн** або **3,55 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 973,468 тис. грн або 3,55 %, витрат на технічний нагляд – 24,337 тис. грн або 3,63 %.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»:

1. Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **981,362 тис. грн** внаслідок завищення **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: **«Реконструкція нежилих приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва»** в актах форми №КБ-2в за березень 2020 – грудень 2021 років.

2. Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **1 031,487 тис. грн** внаслідок завищення **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту: **«Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»** в актах форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року.

3. Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **68,214 тис. грн** внаслідок завищення **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** витрат на утримання служби замовника під час виконання будівельних робіт по об'єктах аудиту.

4. Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **2,332 тис. грн** внаслідок завищення **ТОВ «К.Д.К.БУД»** вартості виконаних проектних робіт по об'єкту: **«Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»** в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року.

5. Вжити заходів 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.

6. Вжити заходів щодо притягнення 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 вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

7. Вжити заходів щодо притягнення 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.

8. Наказом по **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.

9. 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.

10. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».

11. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 083,395 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома першого заступника директора КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» Федорука Я.О.

Юридична та фактична адреси: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 12а літ. Б
Код ЄДРПОУ – 33239981.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» за період який підлягав аудиту були:

- 1) з правом першого підпису:
 - директор – Терентьев М.О. (з 09.09.2013),
 - заступник директора з економічних питань – Тарановський А.Ф. (з 07.03.2017);
- 2) з правом другого підпису:
 - головний бухгалтер – Тіторенко Л.М. (з 10.05.2011).

Наказами від 02.03.2020 №172/10 «Про здійснення технічного нагляду» по об'єкту реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва відповідальною за технічний нагляд призначено Марініч Л.Г.

Наказом від 20.08.2019 №172/81 «Про внесення змін до наказу КП «Інженерний центр» від 12.03.2019 №172/20 «Про призначення відповідальних осіб за будівництво та проєктування об'єктів» по об'єкту капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва відповідальною особою за організацію проєктування нового будівництва, реконструкцію та капітальний ремонт призначено першого заступника директора Федорука Я.О.

Наказом від 11.03.2020 №172/17 «Про здійснення технічного нагляду» по об'єкту капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва відповідальною особою за технічний нагляд призначено Пономарьова Р.В.

II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва та капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах протягом 2018-2021 років.

Під час проведення аудиту досліджено ризики:

– порушення вимог законодавства під час проведення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;

– завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва»;

– завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва».

Для проведення аудиту надані наступні документи:

- копії договорів на виконання будівельних робіт (з додатковими угодами та додатками);
- копії договорів на виконання робіт з коригування проектно-кошторисної документації (з додатковими угодами та додатками);
- копії договорів про надання послуг з авторського нагляду (з додатками);
- довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3;
- акти виконаних робіт з авторського нагляду;
- акти виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної документації;
- розрахунки на утримання служби замовника;
- копії банківських платіжних доручень, банківські виписки за період виконання та оплати робіт тощо.

2.1.1. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» у 2018-2021 роках.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 13.05.2019 №824 «Про передачу функцій замовника реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» (зі змінами від 01.04.2021 №754) КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» визначено замовником робіт з реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва. (Попереднім замовником робіт було визначено КНП «ЦПМСД №3» Дніпровського району м. Києва. Сума виконаних робіт з реконструкції вищезазначеного об'єкту, на момент передачі функцій замовника КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», становила 795,0 тис. грн (станом на 01.01.2019 підготовчі та проектні роботи).

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 09.01.2019 №30 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2019 році» (зі змінами від 28.12.2019 №2294) КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» на 2019 рік затверджено кошторисну вартість об'єкту – **18 180,6 тис. грн**, обсяг видатків – **132,3 тис. грн** (проектні роботи) Термін виконання робіт: 09.2017 – 12.2021.

Виконано у 2019 році проектних робіт на суму **132,254 тис. грн**, які профінансовано та оплачено в повному обсязі.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 28.12.2019 №2290 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2020 році» (зі змінами від 13.10.2020 №1610) КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» на 2020 рік затверджено кошторисну вартість об'єкту – **26 604,4 тис. грн.**, обсяг видатків – **25 677,1 тис. грн** (в т. ч. проєктні роботи 410,0 тис. грн). Термін виконання робіт: 09.2017 – 12.2020.

Виконано у 2020 році робіт на суму **23 096,683 тис. грн**, які профінансовано та оплачено в повному обсязі (в т. ч.: проєктні роботи – 362,560 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 18,473 тис. грн, будівельні роботи – 22 161,587 тис. грн та утримання служби замовника – 554,063 тис. грн).

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 08.01.2021 №101 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки» (зі змінами від 15.12.2021 №2631) КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» на 2021 рік затверджено кошторисну вартість об'єкту – **30 604,4 тис. грн**, обсяг видатків – **5 035,5 тис. грн** (в т. ч. проєктні роботи 400,0 тис. грн). Термін виконання робіт: 09.2017 – 12.2021.

Виконано у 2021 році робіт на суму **1 181,112 тис. грн**, які профінансовано та оплачено в повному обсязі (в т. ч.: проєктні роботи – 101,924 тис. грн, будівельні роботи – 1 063,395 тис. грн та утримання служби замовника – 15,793 тис. грн).

Під час проведення аудиту дотримання КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» законодавства під час здійснення розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт на об'єкті «**Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва**», шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку протягом 2018-2021 років порушень не встановлено.

Перевіркою охоплено виконання робіт на об'єкті «**Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва**» на загальну суму **24 410,049 тис. грн** (в т. ч.: проєктні роботи – 596,738 тис. грн, авторський нагляд – 18,473 тис. грн, будівельні роботи – 23 224,982 тис. грн, утримання служби замовника (2,5%) – 569,856 тис. грн).

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «**Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва**» за період 2018-2021 років наведена у таблиці №1.

Таблиця №1

Інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» за період 2019-2021 років

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконаних робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського обліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
Договір від 11.11.2019 № 172/19-338 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ПП «САБІ» (ЄДРПОУ 31943632). Предметом договору є			

виконання робіт з коригування кошторисної документації на стадії «РП» по об'єкту: Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23 (коригування).

Ціна договору складає **125,348 тис. грн.** До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, календарний план виконання робіт, кошториси.

Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ПП «САБІ» – Дубін І. Р.

Проектні роботи

Акт приймання-передачі виконаних робіт від 20.12.19 №1-1	50,139	21.12.19 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	50,139
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 23.12.19 №1/Д	75,209	23.12.19 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	75,209
Разом за договором:	125,348		125,348

Договір від **22.11.2019 № 00-1377-19/КД** укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» (ЄДРПОУ 35691621). Предметом договору є *проведення експертизи кошторисної документації проекту будівництва «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» (Коригування).* Ціна договору складає 6.906 тис. грн. До договору додається: протокол погодження договірної ціни.

Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та в. о. директора ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» – Берендєєва О.В.

Експертиза проектної документації

Акт приймання-передачі виконаних робіт від 17.12.19 №1/1	6,906	21.12.19 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	6,906
--	-------	-------------------------------------	-------

Договір від **28.02.2020 № 172/20-17** укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» (ЄДРПОУ 42126756). Предметом договору є *виконання Підрядником будівельних робіт по об'єкту: Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23. Код ДК 021:2015 – 45454000-4 Реконструкція.* Строки виконання робіт: до 31.12.2021.

Загальна вартість робіт становить **18 642,485 тис грн.**

До договору додається: договірна ціна, розрахунок кошторисної заробітної плати, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт.

Додаткова угода від 11.03.2020 № 1 щодо розподілу фінансування на 2020 рік.

Так, на 2020 рік передбачено фінансування у сумі 6 950,0 тис. грн, з яких 2 085,0 тис. грн – авансовий платіж. До додаткової угоди додається: календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт (у новій редакції).

Додаткова угода від 27.05.2020 № 2 щодо зміни фінансування у 2020 році.

Так, на 2020 рік передбачено фінансування у сумі 7 385,0 тис. грн, з яких 2 085,0 тис. грн – авансовий платіж. До додаткової угоди додається: календарний план фінансування робіт (у новій редакції).

Додаткова угода від 05.06.2020 № 3 щодо зміни фінансування у 2020 році.

Так, на 2020 рік передбачено фінансування у сумі 7 366,0 тис. грн, з яких 2 085,0 тис. грн – авансовий платіж. До додаткової угоди додається: календарний план фінансування робіт (у новій редакції).

Додаткова угода від 01.07.2020 № 4 щодо зміни банківських реквізитів Підрядника.

Додаткова угода від 26.08.2020 № 5 щодо розподілу фінансування.

Загальна вартість робіт становить 18 642,485 тис. грн, з них 4 404,0 тис. грн – авансовий платіж. До додаткової угоди додається: календарний план фінансування робіт (у новій редакції).

Додаткова угода від 06.10.2020 № 6 щодо зміни вартості будівельних робіт.
Загальна вартість робіт становить 17 777,296 тис. грн. До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт (у новій редакції).

Додаткова угода від 08.10.2020 № 7 щодо розподілу фінансування.
Загальна вартість робіт становить 17 777,296 тис. грн, з яких:
на 2020 рік – 15 777,296 тис. грн, в т. ч. 4 404,0 тис. грн – авансовий платіж;
на 2021 рік – 2 000,0 грн. До додаткової угоди додається: календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт (у новій редакції).

Додаткова угода від 12.10.2020 № 8 щодо розподілу фінансування.
Загальна вартість робіт становить 17 777,296 тис. грн, з яких:
на 2020 рік – 15 777,296 тис. грн, в т. ч. 4 404,0 тис. грн – авансовий платіж.

Додаткова угода від 21.10.2020 № 9 щодо розподілу фінансування.
Загальна вартість робіт становить 17 777,296 тис. грн, з яких:
на 2020 рік – 17 777,296 тис. грн, в т. ч. 3 570,0 тис. грн – авансовий платіж.
До додаткової угоди додається: календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт (у новій редакції).

Додаткова угода від 22.10.2020 № 10 щодо внесення змін до договору відповідно до ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі».

Додаткова угода від 23.12.2020 № 11 щодо розподілу фінансування.
Загальна вартість робіт становить 17 777,296 тис. грн, з яких:
на 2020 рік – 15 922,084 тис. грн.

Договір та додаткові угоди підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» – Новожен С.І.

Будівельні роботи			
Довідка ф. №КБ-3 від 21.04.20 за березень 2020 року	2 576,576	22.04.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	2 576,576
Довідка ф. №КБ-3 від 21.04.20 за квітень 2020 року	2 066,214	22.04.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	2 066,214
Довідка ф. №КБ-3 від 30.04.20 за квітень-2 2020 року	2 064,879	05.05.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	2 064,717 0,162
Довідка ф. №КБ-3 від 11.06.20 за червень 2020 року	657,865	15.06.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	657,865
Довідка ф. №КБ-3 від 14.09.20 за вересень 2020 року	3 075,137	16.09.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	1 456,231 1 618,906
Довідка ф. №КБ-3 від 14.09.20 за вересень 2020 року	2 592,589	20.09.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	2 403,624 188,965
Довідка ф. №КБ-3 від 14.12.20 за грудень 2020 року	2 888,823	24.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	2 888,823
Довідка ф. №КБ-3 від 28.12.21 за грудень 2021 року (до коригуючих актів ф. КБ-2в за грудень 2021 з №8 по 15 за період виконання робіт у 2020 році)	358,253	30.12.21 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	358,253
Разом за договором:	16 280,336		16 280,336
Утримання служби замовника КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 2,5%			
Розрахунок №1 від 21.12.20 за березень 2020 року	57,757	23.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	57,757
Розрахунок №2 від 21.12.20 за квітень 2020 року	50,136	23.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	50,136
Розрахунок №3 від 21.12.20 за квітень 2020 року	48,743	23.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	48,743
Розрахунок №4 від 21.12.20 за травень 2020 року	15,411	23.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	15,411
Розрахунок №5 від 21.12.20 за вересень 2020 року	74,099	23.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	74,099
Розрахунок №6 від 21.12.20 за вересень 2020 року	61,673	23.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	61,673
Розрахунок №10 від 21.12.20 за грудень 2020 року	68,206	22.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	68,206
Розрахунок №1 від 22.12.20 за грудень 2020 року	29,828	23.12.20	29,828

		(КПК 0717322 КЕКВ 3210)	
Разом:	405,853		405,853
<p>Договір від 17.03.2020 № 172/20-21 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ПП «САБІ» (ЄДРПОУ 31943632). Предметом договору є здійснення авторського нагляду за будівництвом об'єкту: Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23. Ціна договору складає 18,474 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, графік виконання робіт, кошторис. Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ПП «САБІ» – Дубін І. Р.</p>			
Авторський нагляд			
Акт здачі-приймання робіт №1 від 21.07.20	7,105	18.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	7,105
Акт здачі-приймання робіт №1 від 17.12.20	11,368	18.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	11,368
Разом за договором:	18,473		18,473
Супровідні витрати під час виконання проєктних робіт			
<p>ПРАТ «АК «Київводоканал» Акт здачі приймання виконаних робіт від 21.07.20 №1 за договором №1604/26/16-20 від 13.07.20 на виконання робіт з подовження (коригування) технічних умов на водопостачання та каналізування (договір до аудиту не надано)</p>	2,467	23.08.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	2,467
<p>КО «Київгенплан» Акт здачі-приймання робіт від 30.11.20 №1 за договором №3705T20 від 27.11.20 на виконання робіт з підготовки інформації про наявність червоних ліній на підставі М 1:2000 (договір до аудиту не надано)</p>	2,021	01.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	2,021
<p>ФОП Циганок І.О. Акт приймання-передачі послуг від 12.10.20 №21 за договором №172/20-116 від 06.08.20 на виконання робіт з виготовлення технічного паспорту (договір до аудиту не надано)</p>	6,421	15.10.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	6,421
Разом:	10,909		10,909
<p>Договір від 29.07.2020 № 00-0592-20/ЦБ укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» (ЄДРПОУ 35691621). Предметом договору є проведення експертизи проєкту будівництва щодо дотримання вимог до міцності, надійності та довговічності будинків і споруд, їх експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення до проєкту будівництва «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» (Коригування). Ціна договору складає 39,019 тис. грн. До договору додається: протокол погодження договірної ціни. Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та в. о. директора ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» – Берендєєва О.В.</p>			
Експертиза проєкту будівництва			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.07.20 №1	39,019	23.09.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	39,019
<p>Договір від 16.09.2020 № 172/20-155 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ПП «САБІ» (ЄДРПОУ 31943632). Предметом договору є виконання проєктних робіт з коригування проєктної документації на стадії «РП» по об'єкту: Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23. Ціна договору складає</p>			

323,371 тис грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, календарний план виконання робіт, кошторис.			
Додаткова угода від 29.09.2020 № 1 щодо зміни ціни Договору.			
Відтепер ціна договору складає 312,632 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, кошторис.			
Договір та додаткову угоду підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ПП «САБІ» – Дубін І. Р.			
Проектні роботи			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 02.10.20	312,632	06.10.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	312,632
Договір від 05.10.2020 № 172/20-168 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» (код ЄДРПОУ 42126756). Предметом договору є <i>виконання Підрядником додаткових будівельних робіт по об'єкту: Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23. Код ДК 021:2015 – 45454000-4 Реконструкція.</i> Строки виконання робіт: до 31.12.2020. Загальна вартість робіт становить 6 255,601 тис. грн. До договору додається: договірна ціна, розрахунок кошторисної заробітної плати, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт.			
Додаткова угода від 21.12.2020 № 1 щодо уточненням обсягів робіт. Загальна вартість робіт становить 6 239,504 тис. грн. До додаткової угоди додається: календарний договірна ціна (у новій редакції).			
Договір та додаткову угоду підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» – Новожен С. І.			
Будівельні роботи			
Довідка ф. №КБ-3 від 30.10.20 за жовтень 2020 року	2831,751	05.11.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	2831,751
Довідка ф. №КБ-3 від 30.11.20 за листопад 2020 року	845,667	01.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	811,100 34,567
Довідка ф. №КБ-3 від 21.12.20 за грудень 2020 року	1 482,139	21.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	1 303,444 178,695
Довідка ф. №КБ-3 від 23.12.20 за грудень-1 2020 року	1 079,947	24.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	81,012 998,935
Разом за договором:	6 239,504		6 239,504
Утримання служби замовника КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 2,5%			
Розрахунок №7 від 21.12.20 за жовтень 2020 року	65,469	23.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	65,469
Розрахунок №8 від 21.12.20 за листопад 2020 року	20,675	23.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	20,675
Розрахунок №9 від 22.12.20 за грудень 2020 року	35,508	23.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	35,508
Розрахунок №11 від 23.12.20 за грудень 2020 року	26,558	24.12.20 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	26,558
Разом:	148,210		148,210
Договір підряду від 30.11.2021 № 172/21-358 на виконання додаткових аналогічних будівельних робіт укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» (код ЄДРПОУ 42126756). Предметом договору є <i>виконання Підрядником додаткових аналогічних будівельних робіт по об'єкту: Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23. Код ДК 021:2015 – 45454000-4 Реконструкція.</i> Строки виконання робіт: до 31.12.2021. Загальна вартість робіт становить 1 259,030 тис. грн. До договору додається: договірна ціна, розрахунок кошторисної заробітної плати, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт.			
Додаткова угода від 30.12.2021 № 1 укладено в зв'язку з уточненням обсягів робіт. Відтепер загальна вартість робіт становить 705,142 тис. грн. До додаткової угоди			

додається: договірна ціна, календарний план фінансування робіт (у новій редакції) Договір та додаткову угоду підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та директор ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» – Новожен С. І.			
Будівельні роботи			
Довідка ф. №КБ-3 від 28.12.21 за грудень 2021 року	399,121	30.12.21 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	399,121
Довідка ф. №КБ-3 від 28.12.21 за грудень 2021 року	306,021	30.12.21 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	306,021
Разом:	705,142		705,142
Утримання служби замовника КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 2,5%			
Розрахунок №12 від 28.12.21 за грудень 2021 року	9,082	30.12.21 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	9,082
Розрахунок №13 від 28.12.21 за грудень 2021 року	6,711	30.12.21 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	6,711
Разом:	15,793		15,793
<p>Договір від 12.07.2021 № 172/21-82 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» (ЄДРПОУ 36957016). Предметом договору є <i>виконання проєктних робіт з коригування проєктної документації на стадії «РП» по об'єкту: Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23 (коригування)</i>. Ціна договору складає 99,261 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, календарний план виконання робіт, кошторис. Договір та додаткову угоду підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та директор ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» – Кошарний А.М.</p>			
Проектні роботи			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.07.21 №1	69,483	03.07.21 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	69,483
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 08.09.21 №2	26,778	13.09.21 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	26,778
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 30.09.21 №3	3,000	04.10.21 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	3,000
Разом:	99,261		99,261
Супровідні витрати під час виконання проєктних робіт			
<p style="text-align: center;">КО «Київгенплан» Акт здачі-приймання робіт від 15.06.21 №1 за договором №2392Т21 від 04.06.21 на виконання робіт з підготовки інформації про наявність червоних ліній на підставі М 1:2000 (договір до аудиту не надано)</p>	2,663	15.06.21 (КПК 0717322 КЕКВ 3210)	2,663
<p>Договір від 23.07.2021 № 39-07-21 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ «УКРЕКСПЕРТИЗА ГРУП» (ЄДРПОУ 42287124). Предметом договору є <i>проведення комплексної експертизи проєкту по об'єкту: Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23</i>. Ціна договору складає 49,000 тис. грн. Договір та додаткову угоду підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та директор ТОВ «УКРЕКСПЕРТИЗА ГРУП» – Сотник О.А. Станом на 01.09.2021 роботи по договору не було виконано та не сплачено</p>			

2.1.2 Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» за період 2018-2021 років

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» у 2018-2021 роках, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проєктно-

кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА».

Під час проведення аудиту, фахівцями КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» зазначені в актах форми №КБ-2в роботи з реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва перевірені в натурі на відповідність робочому проекту та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Відповідно до довідки КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» від 14.01.2022 №304-19 встановлено наступне.

I. Перевірка вартості фактично виконаних проектних робіт.

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Виконавцем – **ПП «САБІ»** укладено **договір від 11.11.2019 № 172/19-338** на виконання робіт з коригування кошторисної документації на стадії «Робочий проєкт» на об'єкті: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» на суму **125,348 тис. грн.**

До перевірки надано акти здачі-приймання виконаних робіт, які підписані Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – Приватне підприємство «САБІ» на загальну суму **125,348 тис. грн.**

Вартість коригування проектних робіт відповідно кошторису до договору визначена шляхом застосування усереднених відсоткових показників вартості проектних робіт до розрахункової бази із застосуванням понижувального коефіцієнту.

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **125,348 тис. грн.**

Завищень не виявлено.

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Виконавцем – **ПП «САБІ»** укладено **договір від 16.09.2020 № 172/20-155** на виконання проектних робіт з коригування проектної документації на стадії «Робочий проєкт» на об'єкті: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» на суму **323,371 тис. грн.**

29.09.2020 між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Виконавцем – **Приватне підприємство «САБІ»** укладено додаткову угоду № 1. Ціна договору, відповідно до протоколу узгодження договірної ціни, складає **312,632 тис. грн.**

До перевірки надано акти здачі-приймання виконаних робіт, які підписані Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – Приватне підприємство «САБІ» на суму **312,632 тис. грн.**

Вартість коригування проектних робіт відповідно кошторису до договору визначена шляхом застосування усереднених відсоткових показників вартості проектних робіт до розрахункової бази із застосуванням понижувального коефіцієнту.

Вартість коригування проектних робіт відповідно кошторису до додаткової угоди визначена за формою З-П, тобто виходячи з обґрунтованої трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості проектних та вишукувальних робіт в розрахунку на один людину–день, який становить 1,350 тис. грн, без ПДВ.

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **312,632 тис. грн.**

Завищень не виявлено.

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Виконавцем – **ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ»** укладено **договір від 12.07.2021 № 172/21-82** на виконання проектних робіт з коригування проектної документації на стадії «Робочий проєкт» на об'єкті: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів

сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» на суму **99,261 тис. грн.**

Надано акти приймання-передачі наданих послуг, які підписані Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» на загальну суму **99,261 тис. грн.**

Вартість коригування проєктних робіт відповідно кошторису до договору визначена за формою З-П, тобто виходячи з обґрунтованої трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості проєктних та вишукувальних робіт в розрахунку на один людино-день, який становить 1,350 тис. грн, без ПДВ.

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **99,261 тис. грн.**

Завищень не виявлено.

II. Перевірка вартості фактично виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду за будівництвом.

Між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ПП «САБІ» укладено договір від 17.03.2020 № 172/20-21. Предметом договору є здійснення авторського нагляду за будівництвом на об'єкті: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» на суму **18,474 тис. грн.**

На перевірку надано акти здачі-приймання виконаних робіт на здійснення авторського нагляду на загальну суму **18,474 тис. грн** та копію журналу авторського нагляду під час будівництва. Журнал розпочатий 11.03.2020. Останній запис зроблено 01.07.2020. Журнал закінчено 17.03.2020.

Відповідно до записів у журналі завищення витрат з авторського нагляду не виявлено.

III. Перевірка вартості фактично виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та витрат, в т. ч. утримання служби замовника (здійснення технічного нагляду).

Між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» укладено три договори на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» на загальну суму **24 721,942 тис. грн** (з урахуванням додаткових угод), із яких: *договір від 28.02.2020 № 172/20-17 на суму 17 777,296 тис. грн тис. грн, договір від 05.10.2020 № 172/20-168 на суму 6 239,504 тис. грн, договір від 30.11.2021 № 172/21-358 на суму 705,142 тис. грн.*

Так, за результатами проведеної перевірки вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат, вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, які підписані Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» за березень 2020 року -- грудень 2021 років становить **23 224,983 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **21 938,635 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **1 286,348 тис. грн** або **5,54 %**, із яких:

а) завищення вартості та обсягів робіт підрядною організацією, що призвело до втрат фінансових ресурсів – **981,362 тис. грн** або **4,23 %**;

б) неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією на суму **304,986 тис. грн** або **1,31 %**.

Служба Замовника.

Замовником надано розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника (в т. ч. технагляд), від виконаних та оплачених будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» на загальну суму **569,856 тис. грн**.

Вартість коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника (в т. ч. технагляд), від фактично виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, у розмірі, який, як правило, складає до 2,5% від підсумку глав 1-9, становить **518,737 тис. грн**.

Завищення по даним витратам складає **51,119 тис. грн** або **8,97 %**, із яких:

а) внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 989,113 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на утримання служби замовника на суму **43,494 тис. грн** або **7,63 %**;

б) неефективно використано на утримання служби Замовника – **7,625 тис. грн** або **1,34 %**, внаслідок завищених вартостей матеріалів, через неналежне проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 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 «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА».

Детальна інформація щодо завищення вартості та обсягів будівельних робіт, видатків на службу замовника наведено в картці «Аудиторська знахідка №1».

Копії підтверджуючих документів та довідка КП «КІІВЕКСПЕРТИЗА» від 14.01.2022 №304-19 у додатках до аудиторського звіту.

2.2.1. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» у 2018-2021 роках.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 16.08.2018 №1501 «Про капітальний ремонт закладів охорони здоров'я» КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» визначено замовником робіт з капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.03.2018 №475 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2020 році» (зі змінами від 19.12.2018 №2300) КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» на **2018 рік** затверджено кошторисну вартість об'єкту – **14 000,0 тис. грн**, обсяг видатків – **100,0 тис. грн** (проектні роботи) Термін виконання робіт: 03.2019 – 12.2019.

Виконано у 2018 році проектних робіт на суму **90,0 тис. грн**, які профінансовано та оплачено в повному обсязі.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.03.2019 №387 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2019 році» (зі змінами від 28.12.2019 №2297) КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» на 2019 рік затверджено кошторисну вартість об'єкту – **26 868,0 тис. грн**, обсяг видатків – **848,7 тис. грн** (проектні роботи). Термін виконання робіт: 11.2018 – 12.2020.

Виконано у 2019 році проектних робіт на суму **848,7 тис. грн**, які профінансовано та оплачено в повному обсязі.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 02.02.2020 №235 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2020 році» (зі змінами від 18.12.2020 №2030) КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» на 2020 рік затверджено кошторисну вартість об'єкту – **39 856,6 тис. грн**, обсяг видатків – **30 0037,9 тис. грн** (в т. ч. проектні роботи 410,0 тис. грн). Термін виконання робіт: 11.2018 – 12.2020.

Виконано у 2020 році робіт на суму **28 234,538 тис. грн**, які профінансовано та оплачено в повному обсязі (*в т. ч.: будівельні роботи – 27 441,642 тис. грн, утримання служби замовника – 670,988 тис. грн, авторський нагляд – 48,6 тис. грн, проектні та проєктно-підготовчі роботи – 73,308 тис. грн*).

Згідно інформації щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021 рік, станом на 01.09.2021 КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» роботи по об'єкту «**Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва**» не виконувались та відповідно не фінансувались.

Під час проведення аудиту дотримання КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» законодавства під час здійснення розрахунків з підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва, шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку протягом 2018-2020 років порушень не встановлено.

Перевіркою охоплено виконання робіт на об'єкті «**Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва**» на загальну суму **29 173,238 тис. грн** (*в т. ч.: будівельні роботи – 27 441,642 тис. грн, утримання служби замовника – 670,988 тис. грн, авторський нагляд – 48,6 тис. грн, проектні та проєктно-підготовчі роботи – 1 012,008 тис. грн*).

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» за період 2018-2020 років наведена у таблиці №2.

Інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» за період 2018-2020 років

Таблиця №2

Первинний документ (акт виконаних робіт, акт приймання виконаних будівельних робіт, довідка про вартість виконаних будівельних робіт, довідка про фінансування на утримання служби замовника, тощо), дата, номер	Вартість виконаних робіт згідно первинного документу, тис. грн	Дата оплати робіт за даними бухгалтерського обліку	Сума оплачених робіт за даними бухгалтерського обліку, тис. грн
<p>Договір від 27.11.2018 № 172/18-265 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГЕОТЕХНІКА» (код ЄДРПОУ 31677857). Предметом договору є <i>виконання робіт на стадії «Робочий проєкт» по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва</i>. Ціна договору складає 787,950 тис. грн; у тому числі на 2018 рік – 90,000 тис. грн; на 2019 рік – 697,950 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, календарний план виконання робіт, кошториси, завдання на проєктування.</p> <p>Додаткова угода від 12.03.2019 № 1 щодо розподілу фінансування. Так, ціна договору складає 787,950 тис. грн; у тому числі на 2018 рік – 90,000 тис. грн; на 2019 рік – 697,950 тис. грн. Фінансування здійснюється відповідно до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради.</p> <p>Додаткова угода від 30.04.2019 № 2 щодо внесення змін до календарного плану виконання робіт. До додаткової угоди додається: календарний графік виконання робіт (у новій редакції).</p> <p>Договір та додаткові угоди підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та директор ТОВ НВП «ГЕОТЕХНІКА» – Третьякова М.В.</p>			
Проектні роботи			
Акт здачі-прийому виконаних робіт від 19.12.18 №1/Як	90,00	21.12.19 (КПК 1512070 КЕКВ 3210)	90,00
Акт здачі-прийому виконаних робіт від 01.08.19 №2/Як	200,00	23.12.19 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	200,00
Акт здачі-прийому виконаних робіт від 19.08.19 №3/Як	497,950	23.12.19 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	497,950
Разом за договором:	787,950		787,950
<p>Договір від 28.03.2019 № 172/19-43 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ «К.Д.К.БУД» (код ЄДРПОУ 39295182). Предметом договору є <i>проведення робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва</i>. Ціна договору складає 88,253 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, календарний план виконання робіт, кошторис.</p> <p>Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та директор ТОВ «К.Д.К.БУД» – Кучеров В.О.</p>			
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 19.07.19 №1/Як	88,253	24.07.19 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	88,253
<p>Договір від 22.04.2019 № 172/19-68 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНИЙ КОНСАЛТИНГ» (код ЄДРПОУ 42463992). Предметом договору є <i>виконання інженерно-геодезичних вишукувань в масштабі М 1:500 по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва</i>. Ціна договору складає 20,390 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, кошториси, календарний план, договірна ціна.</p> <p>Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та директор ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНИЙ КОНСАЛТИНГ» – Тищенко П.В.</p>			

Акт здачі-приймання виконаних робіт від 29.07.19 №1/К	20,390	31.07.19 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	20,390
<p>Договір від 21.05.2019 № 206 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – КП «Київський інститут земельних відносин» (код ЄДРПОУ 32348604). Предметом договору є виготовлення чергового кадастрового плану земельної ділянки по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва. Ціна договору складає 0,558 тис. грн.</p> <p>Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та провідний інженер КП «Київський інститут земельних відносин» – Кириленко А.М.</p>			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 22.07.19 №1/І	0,558	26.07.19 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	0,558
<p>Договір від 27.05.2019 № 1884Т19 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – КОМУНАЛЬНА ОРГАНІЗАЦІЯ ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КМДА) «ІНСТИТУТ ГЕНЕРАЛЬНОГО ПЛАНУ М. КИЄВА» (код ЄДРПОУ 26314687). Предметом договору є виконання робіт з підготовки інформації про наявність червоних ліній на підставі М 1:2000 по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва. Ціна договору складає 2,572 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, кошторис.</p> <p>Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та начальник управління КО «Київгенплан» – Магала В.К.</p>			
Акт здачі-приймання виконаних робіт від 19.07.19 №1884Т19	2,572	24.07.19 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	2,572
<p>Договір від 09.07.2019 № 01-0357-19/ЦБ укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – Філія «Київоблбудекспертиза» ДП «Київоблбудінвест» (ЄДРПОУ 40691267). Предметом договору є проведення експертизи проєкту будівництва «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва». Ціна договору складає 38,937 тис. грн. До договору додається: протокол погодження договірної ціни.</p> <p>Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та директора Філія «Київоблбудекспертиза» ДП «Київоблбудінвест» – Амфілогов В.Ф.</p>			
Експертиза проєктної документації			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 19.07.19 №1	38,937	24.07.19 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	38,937
<p>Договір від 17.03.2020 № ГП-ЯК-03-172/20 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (код ЄДРПОУ 35837877). Предметом договору є виконання Підрядником робіт по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва. Строки виконання робіт: до 31.12.2020. Загальна вартість робіт становить 21 549,460 тис. грн. До договору додається: договірна ціна, розрахунок кошторисної заробітної плати, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт.</p> <p>Додаткова угода від 16.06.2020 № 1 щодо фінансування. Загальна вартість робіт становить 21 549,460 тис. грн. з них авансовий платіж – 3 660,000 тис. грн. До додаткової угоди додається: календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт (у новій редакції).</p> <p>Додаткова угода від 12.08.2020 № 2 щодо уточнення обсягів робіт. Відтепер загальна вартість робіт становить 19 802,733 тис. грн. з них авансовий платіж – 3 660,000 тис. грн. До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт (у новій редакції).</p>			

Додаткова угода від 29.12.2020 № 3 щодо уточнення обсягів робіт. Відтепер загальна вартість робіт становить **17 878,390 тис. грн.** До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт (у новій редакції).

Договір та додаткові угоди підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» – Большаков С.В.

Будівельні роботи			
Довідка ф. №КБ-3 від 28.04.20 за квітень 2020 року	546,437	05.05.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	546,437
Довідка ф. №КБ-3 від 12.05.20 за квітень 2020 року	757,299	15.05.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	0,074
			320,411
			358,621
			78,193
Довідка ф. №КБ-3 від 20.05.20 за травень 2020 року	995,969	28.05.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	995,969
Довідка ф. №КБ-3 від 23.06.20 за червень 2020 року	1 956,126	25.06.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	19,165
			373,903
			1 138,185
			187,992
			236,881
Довідка ф. №КБ-3 від 01.07.20 за червень 2020 року	1 569,569	03.07.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	1 433,892
Аванс	0,00	10.07.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	3 660,000
Довідка ф. №КБ-3 від 10.07.20 за липень 2020 року	674,876	17.07.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	674,876
Довідка ф. №КБ-3 від 24.07.20 за липень 2020 року	620,792	28.07.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	620,792
Довідка ф. №КБ-3 від 14.08.20 за серпень 2020 року	1 983,708	19.08.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	1 983,708
Довідка ф. №КБ-3 від 15.09.20 за вересень 2020 року	2 790,151	21.09.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	2 549,286
			161,025
			79,840
Довідка ф. №КБ-3 від 23.09.20 за вересень 2020 року	4 129,688	06.10.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	469,688
Довідка ф. №КБ-3 від 27.11.20 за листопад 2020 року	771,024	03.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	450,058
			320,966
Довідка ф. №КБ-3 від 30.11.20 за листопад 2020 року	1 082,750	03.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	651,513
			431,237
Разом за договором:	17 878,389		17 878,389
Утримання служби замовника КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 2,5%			
Розрахунок №1 від 24.12.20 за квітень 2020 року	13,418	23.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	13,418
Розрахунок №2 від 24.12.20 за квітень 2020 року	18,568	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	18,568
Розрахунок №3 від 24.12.20 за травень 2020 року	23,981	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	23,981
Розрахунок №4 від 27.12.20 за червень 2020 року	47,673	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	47,673
Розрахунок №5 від 24.12.20 за червень 2020 року	39,182	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	39,182
Розрахунок №6 від 24.12.20 за липень 2020 року	16,247	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	16,247
Розрахунок №7 від 24.12.20 за липень 2020 року	14,972	29.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	14,972
Розрахунок №8 від 24.12.20 за серпень 2020 року	48,687	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	48,687
Розрахунок №9 від 24.12.20 за вересень 2020 року	68,338	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	68,338
Розрахунок №10 від 24.12.20 за вересень 2020 року	101,886	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	101,886
Розрахунок №13 від 24.12.20 за квітень 2020 року	18,993	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	18,993

Розрахунок №16 від 24.12.20 за листопад 2020 року	26,492	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	26,492
Разом:	438,437		438,437
<p>Договір від 16.07.2020 № 172/20-107 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГЕОТЕХНІКА» (код ЄДРПОУ 31677857). Предметом договору є <i>здійснення авторського нагляду за будівництвом об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва</i>. Ціна договору складає 48,600 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, графік виконання робіт, кошторис. Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ТОВ НВП «ГЕОТЕХНІКА» – Третьякова М.В.</p>			
Авторський нагляд			
Акт здачі-прийому виконаних робіт від 24.07.20 №1	25,920	03.08.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	25,920
Акт здачі-прийому виконаних робіт від 27.10.20 №2	17,820	02.11.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	17,820
Акт здачі-прийому виконаних робіт від 30.12.20 №3	4,860	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	4,860
Разом за договором:	48,600		48,600
<p>Договір від 28.07.2020 № 172/20-123 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – КП «ІНФОРМАТИКА» (код ЄДРПОУ 31024875). Предметом договору є <i>погодження робочого проєкту, розробка та видача технічних умов по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва</i>. Ціна договору складає 2,335 тис. грн. Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор КП «ІНФОРМАТИКА».</p>			
Акт надання послуг від 25.08.2020 №30	2,335	27.08.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	2,335
<p>Договір від 18.08.2020 № 172/20-134 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – ТОВ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГЕОТЕХНІКА» (код ЄДРПОУ 31677857). Предметом договору є <i>виконання проєктних робіт з коригування документації на стадії «Робочий проєкт» по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва</i>. Ціна договору складає 47,688 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, календарний план виконання робіт, кошториси. Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ТОВ НВП «ГЕОТЕХНІКА» – Абросімова О.Є.</p>			
Акт здачі-прийому виконаних робіт від 20.11.20 №1	47,688	26.11.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	47,688
<p>Договір від 06.08.2020 № 172/20-131 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ФОП ЦИГАНОК І.О. Предметом договору є <i>надання послуг з сертифікації енергетичної ефективності будівлі по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва</i>. Ціна договору складає 17,550 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, кошторис. Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та ФОП Циганок І.О.</p>			
Акт приймання-передачі послуг від 23.11.2020 №30/1	17,550	26.11.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	17,550
<p>Договір від 19.08.2020 № 172/20-136 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ФОП ЦИГАНОК І.О. Предметом договору є <i>надання послуг з підготовки та проведення технічної інвентаризації по об'єкту: Капітальний</i></p>			

ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва. Ціна договору складає 5,735 тис. грн. До договору додається: протокол узгодження договірної ціни, кошторис. Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та ФОП Циганок І.О.

Акт приймання-передачі послуг від 30.10.2020 №25	5,735	03.11.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	5,735
--	-------	-------------------------------------	-------

Договір від 25.08.2020 № 172/20-132 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (код ЄДРПОУ 35837877). Предметом договору є *виконання Підрядником додаткових робіт по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва.* Строки виконання робіт: до 31.12.2020. Загальна вартість робіт становить 5 728,275 тис. грн. До договору додається: договірна ціна, розрахунок кошторисної заробітної плати, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт.

Додаткова угода від 10.12.2020 № 1 щодо уточнення обсягів робіт. Відтепер загальна вартість робіт становить **4 625,001 тис. грн.** До додаткової угоди додається: договірна ціна, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт (у новій редакції).

Договір та додаткову угоду підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» – Большаков С.В.

Будівельні роботи

Довідка ф. №КБ-3 від 15.09.20 за вересень 2020 року	2 665,296	21.09.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	2 391,719 273,577
Довідка ф. №КБ-3 від 28.09.20 за вересень 2020 року	1 537,560	06.10.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	217,004 126,519 1 009,702 184,335
Довідка ф. №КБ-3 від 20.11.20 за листопад 2020 року	169,996	26.11.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	169,996
Довідка ф. №КБ-3 від 30.11.20 за листопад 2020 року	145,398	03.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	116,829 28,569
Довідка ф. №КБ-3 від 02.12.20 за листопад 2020 року	106,751	09.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	9,812 96,939
Разом за договором:	4 625,001		4 625,001

Утримання служби замовника КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 2,5%

Розрахунок №11 від 24.12.20 за вересень 2020 року	63,791	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	63,791
Розрахунок №12 від 24.12.20 за вересень 2020 року	37,431	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	37,431
Розрахунок №14 від 08.12.20 за листопад 2020 року	4,158	10.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	4,158
Розрахунок №18 від 24.12.20 за листопад 2020 року	3,588	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	3,588
Розрахунок №19 від 24.12.20 за листопад 2020 року	2,634	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	2,634
Разом:	111,602		111,602

Договір від 15.10.2020 № 172/20-178 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (код ЄДРПОУ 35837877). Предметом договору є *виконання Підрядником додаткових робіт по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва.* Строки виконання робіт: до 25.12.2020. Загальна вартість робіт становить **3 835,042 тис. грн.** До договору додається: договірна ціна, розрахунок кошторисної заробітної плати, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт.

Додаткова угода від 10.12.2020 № 1 щодо уточнення обсягів робіт. Відтепер загальна вартість робіт становить **1 957,959 тис. грн.** До додаткової угоди додається: договірна

ціна, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт (у новій редакції).			
Договір та додаткову угоду підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» – Большаков С.В.			
Будівельні роботи			
Довідка ф. №КБ-3 від 20.11.20 за листопад 2020 року	1 419,450	26.11.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	1 088,979 330,471
Довідка ф. №КБ-3 від 30.11.20 за листопад 2020 року	538,509	03.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	144,357 394,152
Разом за договором:	1 957,959		1 957,959
Утримання служби замовника КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 2,5%			
Розрахунок №15 від 24.12.20 за листопад 2020 року	35,199	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	35,199
Розрахунок №17 від 24.12.20 за листопад 2020 року	13,287	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	13,287
Разом:	48,486		48,486
Договір від 22.12.2020 № 172/20-242 укладено між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (код ЄДРПОУ 35837877). Предметом договору є <i>виконання Підрядником додаткових робіт по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва</i> . Строки виконання робіт: до 23.12.2020. Загальна вартість робіт становить 2 980,293 тис. грн. До договору додається: договірна ціна, розрахунок кошторисної заробітної плати, календарний графік виконання робіт, календарний план фінансування робіт.			
Договір підписали: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та директор ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» – Большаков С.В.			
Будівельні роботи			
Довідка ф. №КБ-3 від 23.12.20 за грудень 2020 року	1 109,549	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	966,454 143,095
Довідка ф. №КБ-3 від 23.12.20 за грудень 2020 року	1 870,744	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	1 870,744
Разом за договором:	2 980,293		2 980,293
Утримання служби замовника КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 2,5%			
Розрахунок №20 від 24.12.20 за грудень 2020 року	27,576	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	27,576
Розрахунок №20 від 24.12.20 за грудень 2020 року	44,886	30.12.20 (КПК 0712070 КЕКВ 3210)	44,886
Разом:	72,462		72,462

2.2.2 Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» за період 2018-2020 років

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» у 2018-2020 роках, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА».

Під час проведення аудиту, фахівцями КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» зазначені в актах форми №КБ-2в роботи з капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва перевірені в натурі на відповідність робочому проекту та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Відповідно до довідки КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» від 14.01.2022 №304-19 встановлено наступне.

I. Перевірка вартості фактично виконаних проектних робіт.

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Виконавцем – **ТОВ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГЕОТЕХНІКА»** укладено договір від **27.11.2018 № 172/18-265** на виконання проектних робіт на стадії «Робочий проєкт» на об'єкті: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі» на суму **787,950 тис. грн.**

До перевірки надано акти здачі-прийому виконаних робіт за грудень 2018 року та серпень 2019 року, які підписані Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГЕОТЕХНІКА» на загальну суму **787,950 тис. грн.** Вартість проектних робіт відповідно кошторису під договір визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проектно-вишукувальні роботи.

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **787,950 тис. грн.**

Завищень не виявлено.

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Виконавцем – **ТОВ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГЕОТЕХНІКА»** укладено договір від 18.08.2020 № 172/20-134 на виконання проектних робіт з коригування проектної документації на стадії «Робочий проєкт» на об'єкті: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі» на суму **47,688 тис. грн.**

До перевірки надано акт здачі-прийому виконаних робіт за листопад 2020 року, який підписано Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГЕОТЕХНІКА» на суму **47,688 тис. грн.**

Вартість коригування проектних робіт відповідно кошторису до договору визначена шляхом застосування усереднених відсоткових показників вартості проектних робіт до розрахункової бази.

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **47,688 тис. грн.**

Завищень не виявлено.

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Виконавцем – **ТОВ «К.Д.К.БУД»** укладено договір від **28.03.2019 № 172/19-43** на виконання робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі» на суму **88,253 тис. грн.**

До перевірки надано акт здачі-приймання виконаних робіт за липень 2019 року, які підписані Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ «К.Д.К.БУД» на суму **88,253 тис. грн.**

Вартість зазначених робіт відповідно кошторисів до договору визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проектно-вишукувальні роботи.

У ході перевірки надано науково-технічний звіт з обстеження та визначення технічного стану конструкцій будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі за 2019 рік.

Після перевірки вартість робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту складає **85,921 тис. грн.**

Завищення складає 2,332 тис. грн.

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Виконавцем – **ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНИЙ КОНСАЛТИНГ»** укладено договір від **22.04.2019 № 172/19-68** на виконання інженерно-геодизичних вишукувань в масштабі 1:500 по об'єкту: Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі на суму **20,390 тис. грн.**

До перевірки надано акт здачі-приймання інженерно-геодизичних вишукувань в масштабі 1:500 за липень 2019 року, який підписано Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНИЙ КОНСАЛТИНГ» на суму **20,390 тис. грн.**

Вартість проектних робіт відповідно кошторисів до договору визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проектно-вишукувальні роботи та за формою 3-П, тобто виходячи з обґрунтованої трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості проектних та вишукувальних робіт в розрахунку на один людинодень, який становить 1,350 тис. грн.

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **20,390 тис. грн.**

Завищень не виявлено.

II. Перевірка вартості фактично виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду за будівництвом.

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Виконавцем – **ТОВ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГЕОТЕХНІКА»** укладено договір від **16.07.2020 № 172/20-107**. Предметом договору є здійснення авторського нагляду за будівництвом на об'єкті: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі» на суму **48,600 тис. грн.**

На перевірку надано акти здачі-прийому виконаних робіт на здійснення авторського нагляду за період липень-грудень 2020 року, які підписані Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГЕОТЕХНІКА» на загальну суму **48,600 тис. грн** та копію журналу авторського нагляду під час будівництва, який розпочато 11.03.2020 та закінчено 04.09.2020, відповідно до якого підтверджено вартість здійснення авторського нагляду на суму **48,600 тис. грн.**

Відповідно до записів у журналі завищення витрат з авторського нагляду завищень не виявлено.

III. Перевірка вартості фактично виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та витрат, в т. ч. утримання служби замовника (здійснення технічного нагляду).

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** укладено три договори на виконання робіт з капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму **22 816,642 тис. грн** (з урахуванням додаткових угод), із яких: *договір від 17.03.2020 № ГП-ЯК-03-172/20 на суму 17 878,390 тис. грн, договір від 15.10.2020 № 172/20-178 на суму 1 957,959 тис. грн, договір від 22.12.2020 № 172/20-242 на суму 2 980,293 тис. грн.*

Так, за результатами проведеної перевірки вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат, вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, які підписані Замовником –

КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за квітень – грудень 2020 року становить **27 441,642 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **25 436,687 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **2 004,955 тис. грн** або **7,31 %**, із яких:

а) завищення вартості та обсягів робіт підрядною організацією, що призвело до втрат фінансових ресурсів – **1 031,487 тис. грн** або **3,76 %**;

б) неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією на суму **973,468 тис. грн** або **3,55 %**.

Служба Замовника.

Замовником надано розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника (в т. ч. технагляд) від виконаних та оплачених будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» на загальну суму **670,988 тис. грн.**

Вартість коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника (в т. ч. технагляд) від фактично виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, у розмірі, який, як правило, складає до 2,5% від підсумку глав 1-9, становить **621,931 тис. грн.**

Завищення по даним витратам складає **49,057 тис. грн** або **7,31 %**, із яких:

а) внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 1 031,487 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на утримання служби замовника на суму **24,72 тис. грн** або **3,68 %**;

б) неефективно використано на утримання служби Замовника – **24,337 тис. грн** або **3,63 %**, внаслідок завищених вартостей матеріалів, через неналежне проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 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 «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ».

Детальна інформація щодо завищення вартості та обсягів будівельних робіт, видатків на службу замовника наведено в картці «Аудиторська знахідка №2, 3».

Копії підтверджуючих документів та довідка КП «КНІВЕКСПЕРТИЗА» від 14.01.2022 №304-19 у додатках до аудиторського звіту.

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення та недоліки.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва»	Бюджет:	так

Процес:	Будівельні роботи	Період скосня (рік):	березень 2020 – грудень 2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання коштів на виконання робіт з реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва, в тому числі служба замовника 2,5 %.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» в актах форми №КБ-2в за березень 2020 року – грудень 2021 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 981,362 тис. грн або 4,23 % від вартості перевірених робіт, завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на утримання служби замовника – 43,494 тис. грн або 7,63 % та неефективного використання Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – 312,611 тис. грн або 1,31 % (в т. ч. витрати на утримання служби замовника – 7,625 тис. грн), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 337,467 тис. грн або 5,62 % , що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.			
ПРИЧИНИ			
1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за березень 2020 – грудень 2021 років, довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3, та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.			
2. Внесення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за березень 2020 – грудень 2021 років завищених даних вартостей та обсягів виконаних робіт на загальну суму 981,362 тис. грн .			
3. Незабезпечення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)			
1. Зайве перерахування протягом квітня 2020 – грудня 2021 років ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» коштів міського бюджету на суму 981,362 тис. грн .			
2. Неєфективне використання КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» коштів на суму 312,611 тис. грн (в т. ч. витрати на утримання служби замовника – 7,625 тис. грн).			
3. Зайве перерахування протягом квітня 2020 – грудня 2021 років КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» коштів міського бюджету на утримання служби замовника – 43,494 тис. грн .			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» у 2020 році, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проєктно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».			
Під час проведення аудиту, фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» зазначені в актах форми №КБ-2в роботи з реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва перевірені в натурі на відповідність робочому проєкту та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.			

Відповідно до довідки КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» від 14.01.2022 №304-19 встановлено наступне.

Між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» укладено три договори на виконання робіт на об'єкті «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» на загальну суму **24 721,942 тис. грн** (з урахуванням додаткових угод), із яких: *договір від 28.02.2020 № 172/20-17 на суму 17 777,296 тис. грн, договір від 05.10.2020 № 172/20-168 на суму 6 239,504 тис. грн, договір від 30.11.2021 № 172/21-358 на суму 705,142 тис. грн.*

Так, за результатами проведеної перевірки вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат, вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, які підписані Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» за березень 2020 року – грудень 2021 років становить **23 224,983 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **21 938,635 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **1 286,348 тис. грн** або **5,54 %**, із яких:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **491,111 тис. грн**, а саме:

Таблиця №3

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Од. виміру	К-сть
	<i>Загально-будівельні роботи</i>		
	<i>Демонтажні роботи</i>		
	<i>Акт № 1 за березень 2020 року</i>		
1.	Розбирання облицювання стін з керамічного панно	м ²	-86,6
2.	Розбирання цементних покриттів підлог	м ²	-106
3.	Розбирання засипки горищних перекриттів	м ²	-106
4.	Навантаження сміття вручну	т	-14,87
5.	Перевезення сміття до 30 км	т	-14,87
	<i>Металоконструкції</i>		
	<i>Акт № 1 за жовтень 2020 року</i>		
6.	Заповнення каркасів стін мінеральними плитами	м ²	-152,0
	<i>Акт № 3 за грудень 2020 року</i>		
7.	Підшивання карнизів знизу	м ²	-49,15
	<i>Покрівля</i>		
	<i>Акт № 7 за грудень 2020 року</i>		
8.	Нанесення механізованим способом в один шар покриття з вогнезахисного матеріалу Унітерм – 38091 на горизонтальні і вертикальні поверхні металевих конструкцій	м ²	-4,0
	<i>Тамбур</i>		
	<i>Акт № 3 за грудень 2020 року</i>		
9.	Нанесення механізованим способом в один шар покриття з вогнезахисного матеріалу Унітерм – 19010 на стельові поверхні дерев'яних конструкцій.	м ²	-45,36
	<i>Зовнішнє оздоблення</i>		
	<i>Акт № 7 за грудень 2020 року</i>		
10.	Гідроізоляція стін, фундаментів бокова обмазувальна по вирівняній поверхні бутового мурування, цеглі й бетону в 2 шари	м ²	-15,8
11.	Утеплення фасадів мінеральними плитами товщиною 100 мм з опорядженням декоративним розчином за технологією «CEREZIT». Стіни гладкі	м ²	-15,8

12.	Полівінілацетатне фарбування фасадів з рихтувань по підготовленій поверхні (зняття трудовитрат)	м ²	-15,8
13.	Облицювання поверхонь стін керамічними плитками на розчині із сухої клеючої суміші число плиток в 1м ² понад 7 до 12 штук	м ²	-15,8
	Вимощення		
14.	Улаштування вимощення з бетону товщиною покриття 10 см	м ²	-50,96
	Вікна, двері		
	<i>Акт № 1 за жовтень 2020 р.</i>		
15.	Заповнення віконних прорізів готовими блоками площею до 1 м ² з металопластику в кам'яних стінах житлових і громадських будівель	м ²	-1,235
	<i>Акт № 3 за грудень 2020 р.</i>		
16.	Монтаж перегородок збірно-розбірних з алюмінієвих сплавів зі склінням	м ²	-1,612
	<i>Акт № 7 за грудень 2020 р.</i>		
17.	Заповнення прорізів готовими блоками площею більше 3 м ² з металопластику у кам'яних стінах (перегородки) – по факту перегородки з алюмінієвих сплавів	м ²	-7,58
18.	Заповнення віконних прорізів готовими блоками площею до 1 м ² з металопластику в кам'яних стінах житлових і громадських будівель	м ²	-9,25
19.	Заповнення віконних прорізів готовими блоками площею більше 3 м ² з металопластику в кам'яних стінах житлових і громадських будівель (ОК-1, ОК-4)	м ²	-13,53
20.	Установлення пластикових підвіконних дошок	м	-75,4
21.	Установлення віконних зливів	м	-47,4
	<i>Акт № 1 за грудень 2021 р.</i>		
22.	Ґрунтування бетонних стін	м ²	-35,62
	Опалення, вентиляція		
	<i>Акт № 7 за грудень 2020 р.</i>		
23.	Установлення сталевих радіаторів	кВт.	-10,9055
24.	радіатор Корадо 22к-300-400	шт.	-2,00
25.	радіатор Корадо 22к-300-600	шт.	+15,00
26.	радіатор Корадо 22к-300-500	шт.	-2,00
27.	радіатор Корадо 22к-300-700	шт.	-3,00
28.	радіатор Корадо 22к-300-1000	шт.	-1,00
29.	радіатор Корадо 22к-300-1400	шт.	-2,00
30.	радіатор Корадо 22к-300-2000	шт.	-5,00
	Індивідуальний тепловий пункт		
31.	Установлення лічильників (водомірів) Ø до 40 мм	шт.	-2,00
32.	Установлення фланцевих з'єднань Ø до 50 мм	комплект.	-1,00
33.	Ізоляція трубопроводів трубками із спіненого каучуку, поліетилену	м	-64,00
	Електромотажні роботи		
	<i>Акт № 7 за грудень 2020 р.</i>		
34.	Перекладання коробів пластикових	м	-55,00
	<i>Акт № 4 за грудень 2020 р.</i>		
35.	Системи регулювання одноконтурні стабілізації технологічного параметра (незалежно від кількості параметрів настроювання) з нестандартним законом управління	система.	-1,0
	Водопривід та каналізація		
36.	Установлення вентилів, засувок, затворів, клапанів зворотних, кранів прохідних на трубопроводах із чавунних напірних фланцевих труб Ø до 250 мм	шт.	-2
37.	Прокладання трубопроводів каналізації з поліетиленових труб низького тиску Ø 100 мм (випуск)	м	-25
38.	Прокладання трубопроводів опалення зі сталевих водогазопровідних	м	-10

	неоцинкованих труб Ø 50 мм		
39.	Грунтування металевих поверхонь за один раз грунтовою ГФ-021	м ²	-2,6
40.	Фарбування металевих погрунтованих поверхонь емаллю ПФ-115	м ²	-2,6
41.	Установлення люка	шт.	-8
42.	Прокладання трубопроводів водопостачання зі сталених водогазопровідних оцинкованих труб Ø 40 мм	м	-4,6
43.	Ізоляція трубопроводів трубками зі спіненого каучуку, поліетилену	м	-2
44.	Олійне фарбування білилами з додаванням кольору ґрат, рам, труб Ø менше 50 мм, тощо за два рази	м ²	-12

б) неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів складає **297,235 тис. грн.** а саме:

Таблиця №4

Неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів по об'єкту: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23».							
Найменування	Од. виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис. грн.), з ПДВ		Вартість після перевірки (тис. грн), з ПДВ		Різниця (тис. грн), з ПДВ
			ціна за од.	всього	ціна за од.	всього	
Пісок природний рядовий	м3	216,9000	0,58961	127,88641	0,47041	102,03236	-25,85405
Акт №2 квітень 2020р.							
Бруски обрізні з хвойних порід, довжина 4-6,5м ширина 75-150мм, товщина 40-75мм I сорт	м3	0,0293	9,85471	0,28874	4,06706	0,11916	-0,16958
Акт №4 червень 2020р.							
Цвяхи 2x3,5 мм	шт	11 575,2	0,00127	14,72365	0,00005	0,55561	-14,16804
Цвяхи 3,5x70 мм	шт	8 819,2	0,00106	9,34835	0,00025	2,16070	-7,18765
Саморіз покрівельний	шт	7 822,8	0,00218	17,05370	0,00139	10,87369	-6,18001
Планка снігозатримувача 250x2000 мм	шт	67,0	0,16140	10,81380			-10,81380
Снігозатримувач - підкова	шт	354,0			0,01241	4,39314	4,39314
Акт № 1 жовтень 2020р.							
Шайба плоская М16 6шт ЕХРЕРТ FIX	шт	24,0000	0,01574	0,37776	0,00147	0,03528	-0,34248
Акт № 1 грудень 2021р.							
Бруски обрізні хвойних порід, довжина 2м 40x40 мм	м	296,10	0,09	26,87996	0,0505	14,95305	-11,92691
Софіт. Панель СОФІТ золотий дуб в к-ті	м ²	17,89250	0,34386	6,14895			-6,14895
Софіт АСКО перфорований	пм	57,26			0,08101	4,63863	4,63863
Лобова планка з профнастилу оцинкованого	пм	153,30	0,21424	32,84299	0,11561	17,72301	-15,11998

в=0,35 м							
<i>Акт № 1 за жовтень 2020 р.</i>							
Уайт-спіріт	т	0,00162	75,53113	0,12266	56,82443	0,09228	-0,03038
Металопластикові вікна профіль Екіразh ultra 7 (70 мм), по факту Металопластикові вікна профіль WDS	м ²	20,6	2,37079	48,83832	2,37079	48,83832	0,00000
<i>Акт № 7 за грудень 2020 р.</i>							
Блоки дверні Ореп Теск De-Lux 60, по факту Блоки дверні Steko	м ²	19,74	4,88526	96,43503	3,38068	66,73454	-29,70049
<i>Акт № 2 за квітень 2020 р.</i>							
Уайт-спіріт	т	0,00066	70,81838	0,04662	56,80076	0,03739	-0,00923
<i>Акт № 2 за листопад 2020 р.</i>							
Блоки дверні Ореп Теск De-Lux 60, по факту Блоки дверні Steko	м ²	115,5	4,88526	564,24753	3,38068	390,46808	-173,77945
<i>Акт № 3 грудень 2020 р.</i>							
Цвяхи 2 x 3,5 мм	шт.	66,0	0,00127	0,08395	0,00005	0,00317	-0,08078
Цвяхи 3,5 x 70 мм	шт.	16,0	0,00106	0,01696	0,00025	0,00392	-0,01304
Металочерепиця товщ.0,5 мм Монтерей	м ²	15,4	0,30444	4,68838	0,20094	3,09448	-1,59390
<i>Акт КБ-2в 12.2020 р.</i>							
Відводи Ø 40 мм	шт.	14	0,04870	0,68174	0,02750	0,38506	-0,29669
Відводи Ø 25 мм	шт.	2	0,04524	0,09048	0,01507	0,03014	-0,06034
Вентиль фланцевий IVR77 Ø 40	шт.	2	2,86176	5,72352	2,57473	5,14946	-0,57406
Крани фланцеві Пч86к Ø 40 мм	шт.	6	0,83764	5,02582	0,70300	4,21798	-0,80784
Фільтри для очищення води							
Системи опалення Ø 25 мм	шт.	2	1,80031	3,60062	1,26217	2,52434	-1,07628
<i>Вентиляція</i>							
Зонти вент. систем із оц.сталі 720 x 450	шт.	1	1,05884	1,05884	0,72637	0,72637	-0,33247
Разом:							-297,23462

в) неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості устаткування складає **7,751 тис. грн.**

Таблиця №5

№	Найменування	Од. виміру	К-сть	Вартість до перевірки (тис. грн.), з ПДВ		Вартість після перевірки (тис. грн), з ПДВ		Різниця (тис. грн), з ПДВ
				ціна за од.	всього	ціна за од.	всього	
<i>Устаткування</i>								

Акт КБ-2в № 12/2020 р.								
1.	Пульт керування двома насосами СКАТ 2	шт.	1	5,40000	5,40000	5,16000	5,16000	-0,24000
2.	Клапан регулюючий сідловий	шт.	1	12,83100	12,83100	5,41915	5,41915	-7,41185
3.	Електропривід до клапана	шт.	1	4,35502	4,35502	4,25627	4,25627	-0,09875
	Всього:				22,5860		14,83542	-7,75059

г) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **134,957 тис. грн.** Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме:

– **ЕН10-54-7** (Улаштування по фермах робочого настилу суцільного товщиною 50 мм) замінено на **ЕН10-54-4** (Улаштування по фермах робочого настилу розрідженого товщиною 40 мм);

– **ЕН8-14-3** (Мурування стін товщиною 510 мм із цегли (керамічної) з облицюванням лицьовою цеглою при висоті поверху до 4 м) замінено на **ЕН8-5-3** (Мурування зовнішніх стін середньої складності при висоті поверху до 4 м);

– **Е 9-34-5** (Монтаж опорних конструкцій етажеркового типу (металевого каркасу) замінено на **Е9-17-1** (Монтаж колон одноповерхових і багатоповерхових будівель і кранових естакад висотою до 25 м суцільного перерізу масою до 1 т);

– **ЕН6-22-1** (Улаштування перекриття безбалкових товщиною до 200 мм на висоті від опорної площадки до 6 м) замінено на **ЕН6-1-16** (Улаштування фундаментних плит залізобетонних плоских);

– **ЕН15-77-3** (Опорядження стель пластиковими панелями шириною до 400 мм) замінено на **ЕН10-14-5** (Підшивання карнизів знизу);

– **Е13-16-6** (Очищення поверхонь щітками) замінено на **РН20-38-1** (Очищення металевих конструкцій від корозії металевими щітками);

– **Е21-13-1** (Прокладання ізольованих проводів перерізом до 6 мм² у коробах) замінено на **Е21-15-1** (Прокладання ізольованих проводів перерізом до 6 мм² у лотках);

– **Е20-32-3** (Установлення вентиляторів осьових з масою до 0,1 т) замінено на **Е20-32-1** (Установлення вентиляторів осьових з масою до 0,025 т);

– **Е20-32-3** (Установлення вентиляторів осьових з масою до 0,1 т) замінено на **Е21-27-1** (Установлення вентиляторів витяжних масою 0,8 кг (стосовно));

д) завищення кількості матеріалів складає **280,940 тис. грн;**

е) завищення кількості устаткування складає **0,162 тис. грн;**

є) завищення транспортної складової у вартості матеріалів складає **69,373 тис. грн;**

ж) завищення вартості експлуатації машин і механізмів складає **4,702 тис. грн;**

з) завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (**Н15, Н16**) складає **0,117 тис. грн.**

Замовником надано розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника (в т. ч. технагляд), від виконаних та оплачених будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» на загальну суму **569,856 тис. грн.**

Вартість коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника (в т. ч. технагляд), від фактично виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2

ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, у розмірі, який, як правило, складає до 2,5% від підсумку глав 1-9, становить **518,737 тис. грн.**

Завищення по даним витратам складає **51,119 тис. грн** або **8,97 %**, із яких:

а) внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 989,113 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на утримання служби замовника на суму **43,494 тис. грн** або **7,63 %**;

б) неефективно використано на утримання служби Замовника – **7,625 тис. грн** або **1,34 %**, внаслідок завищених вартостей матеріалів, через неналежне проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 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 «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА».

Отже, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: *«Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва»* в актах форми №КБ-2в за березень 2020 – грудень 2021 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **981,362 тис. грн** або **4,23 %** від вартості перевірених робіт, завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на утримання служби замовника – **43,494 тис. грн** або **7,63 %** та неефективного використання Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – **304,986 тис. грн** або **1,31 %** (в т. ч. витрати на утримання служби замовника – **7,625 тис. грн**), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, завдано **втрат бюджету м. Києва** на суму **1 337,467 тис. грн** або **5,62 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах, листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

Відповідно до п. 6.3.3. ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 при погодженні договірної ціни замовник, розглядаючи її складові, перевіряє ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтованими (як правило, найменшими при всіх рівних характеристиках) цінами на відповідні ресурси.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за березень 2020 – грудень 2021 років, розрахунки

на утримання служби замовника.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника – директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О., за технічний нагляд (служба замовника) – Марініч Л.Г. та **від Підрядника** – директор ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» – Новожен С. І.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» (служба замовника) (ЄДРПОУ 33239981), ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» (код ЄДРПОУ 42126756)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<p><i>Зміст:</i></p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 981,362 тис. грн по об'єкту: «<i>Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва</i>» внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2020 – грудень 2021 років.</p> <p>2. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 43,494 тис. грн, внаслідок завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на утримання служби замовника.</p> <p>3. Наказом по КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>2. 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.</p> <p>3. 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».</p> <p>4. 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 вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.</p> <p>5. 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.</p> <p>6. 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.</p> <p>7. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 024,856 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>
<p>Очікуваний</p>	<p>1. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості</p>

результат:	виконаних будівельних робіт. 2. Недопущення в подальшому завищень витрат на утримання служби замовника. 3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів. 4. Повернення до бюджету м. Києва зайво сплачених коштів по об'єкту на суму 1 024,856 тис. грн.
Відповідальний:	Керівництво КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»
Термін врахування:	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах грн)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	4	1 024,856

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах грн)

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							4		1 024,856
Неефективно							4	23794,839	312,611
Разом							8	23794,839	1337,467
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							4	23794,839	1 024,856
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							3		631,352

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»	Бюджет:	так
Процес:	Будівельні роботи	Період скоснення (рік):	квітень – грудень 2020

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання коштів на виконання робіт з капітального ремонту ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва, в тому числі служба замовника 2,5 %.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 031,487 тис. грн або 3,76 % від вартості перевірених робіт, завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на утримання служби замовника – 24,72 тис. грн або 3,68 % та неефективного використання Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – 997,805 тис. грн або 3,55 % (в т. ч. витрати на утримання служби замовника – 24,337 тис. грн), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та

конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, завдано **втрат бюджету м. Києва на суму 2 054,012 тис. грн або 7,31 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року, довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3, та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.

2. Внесення **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року завищених даних вартостей та обсягів виконаних робіт на загальну суму **1 031,487 тис. грн.**

3. Незабезпечення **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)

1. Зайве перерахування протягом квітня – грудня 2020 року **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** коштів міського бюджету на суму **1 031,487 тис. грн.**

1. Неefективне використання **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** коштів на суму **997,805 тис. грн (в т. ч. витрати на утримання служби замовника – 24,337 тис. грн).**

2. Зайве перерахування протягом квітня – грудня 2020 року **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** коштів міського бюджету на утримання служби замовника – **24,72 тис. грн.**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту *«Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»* у 2020 році, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проєктно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів **КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА»**.

Під час проведення аудиту, фахівцями **КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА»** зазначені в актах форми №КБ-2в роботи з капітального ремонту ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва перевірені в натурі на відповідність робочому проєкту та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Відповідно до довідки **КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА»** від 14.01.2022 №304-19 встановлено наступне.

Між Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** укладено три договори на виконання робіт з капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму **22 816,642 тис. грн** (з урахуванням додаткових угод), із яких: *договір від 17.03.2020 №ГП-ЯК-03-172/20 на суму 17 878,390 тис. грн* (строк дії договору до 31.12.2020), *договір від 15.10.2020 №172/20-178 на суму 1 957,959 тис. грн* (строк дії договору до 31.12.2020), *договір від 22.12.2020 №172/20-242 на суму 2 980,293 тис. грн* (строк дії договору до 31.12.2020).

Так, за результатами проведеної перевірки вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат, вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, які підписані Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** та Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** за квітень – грудень 2020 року становить **27 441,642 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **25436,68717 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **2004,95519 тис. грн або 7,31 %**, із яких:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **283,340 тис. грн.**, а саме:

Таблиця №6

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Кількість
<i>Загально-будівельні роботи</i>			
1.	Свердління кільцевими алмазними свердлами з застосуванням охолоджувальної рідини (води) в залізобетонних конструкціях горизонтальних отворів глибиною 200 мм, Ø 25 мм	шт.	-33,0
2.	Засипання вручну траншей, пазах котлованів та ям, група ґрунту 1	м ³	-9,055
<i>Благоустрій</i>			
<i>Акт № 2 вересень 2020 р.</i>			
3.	Розробка ґрунту вручну в траншеях глибиною до 2 м без кріплень з укосами, група ґрунту 2	м ³	-23,0
<i>Акт № 2 грудень 2020 р.</i>			
4.	Нарізування швів	м	-68
5.	Розбирання асфальтобетонних покриттів вручну	м ³	-17,32
6.	Улаштування одношарових основ товщиною 15 см із щебеню	м ²	-48,9
<i>Вікна, двері</i>			
<i>Акт № 12 за серпень 2020 р.</i>			
7.	Установлення віконних фрамужних механізмів для відкривання (для вікон ВП6)	шт.	-3
<i>Фасади</i>			
<i>Акт № 11 липень 2020 р.</i>			
8.	Улаштування вертикальної гідроізоляції фундаментів цементним розчином з рідким склом	м ²	-42,53
<i>Опорядження цоколю нижче рівня землі</i>			
<i>Акт № 12 серпень 2020 р.</i>			
9.	Улаштування вертикальної гідроізоляції фундаментів цементним розчином з рідким склом	м ²	-80,47
<i>Акт № 1 вересень 2020 р.</i>			
10.	Армування поверхонь склосіткою	м ²	-77,50
<i>Внутрішнє опорядження</i>			
11.	Улаштування цементної стяжки товщиною 20 мм по бетонній основі площею до 20 м ² (до товщини 50 мм)	м ²	-295,4
<i>Сантехнічні роботи</i>			
12.	Під'єднання трубопроводу до існуючих мереж водопроводу	шт.	-1
13.	Установка умивальників	шт.	-1
14.	Прокладання трубопроводів водопостачання	м	-10,0
15.	Ґрунтування металевих поверхонь	м ²	-17,9
16.	Фарбування металевих поверхонь	м ²	-17,9
17.	Улаштування гідроізоляції	м ²	-1,0
18.	Під'єднання трубопроводу до існуючих мереж тепlopостачання	шт.	-2
19.	Прокладання трубопроводів опалення Ø 57 мм	м	-79,8
20.	Прокладання трубопроводів опалення Ø до 40 мм	м	-91,2
21.	Прокладання трубопроводів водопостачання Ø 25 мм	м	-24,0
22.	Ґрунтування трубопроводів	м ²	-29,5
23.	Фарбування трубопроводів	м ²	-27,5
24.	Гідрравлічне випробування трубопроводів	м	-2,0
25.	Ізоляція трубопроводів	м	-122,9

б) неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів складає **973,468 тис. грн.**, а саме:

Таблиця №7

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Вартість до перевірки (тис.грн.), з ПДВ		Вартість після перевірки (тис.грн.), з ПДВ		Різниця (тис.грн.), з ПДВ
				ціна за одиницю	всього	ціна за одиницю	всього	
<i>Загально-будівельні роботи</i>								
1	Конструкція підселення	т	3.159	22,97965	72,59272	19,36698	61,18029	-11,41243

2	Горячекатаная арматура сталь периодического профиля А400С, Ø 6 мм	т	0,083	25,01207	2,07600	18,649992	1,54795	-0,52805	
3	Горячекатаная арматура сталь периодического профиля А400С, диаметр 10 мм	т	2,5979	28,75607	74,70539	19,219464	49,93025	-24,77514	
4	Гранітні вироби поліровані, 30 мм	м²	74,2568	2,93948	218,27668	1,657416	123,07441	-95,20227	
5	Гранітні вироби термооброблені, 30 мм	м²	44,7568	2,96492	132,70051	1,657416	74,18064	-58,51987	
6	Огорожі площадок	мп	19	2,31808	44,04344	1,957128	37,18543	-6,85801	
7	Огорожа з нержавіючої сталі	м²	35,24	2,52130	88,85047	2,174304	76,62247	-12,22800	
8	Відвід 90	шт	1	0,14808	0,14808	0,101560	0,10156	-0,04652	
9	Водостічна труба діам. 90 мм	м²	3,6	0,26082	0,93895	0,095590	0,34412	-0,59483	
10	Перегородки алюмінієві утеплені заклені зовнішні	м²	3,81	16,76400	63,87084	6,460596	24,61487	-39,25597	
<i>Благоустрій</i>									
1	Газон рудонний	м²	337,00	0,17396	58,62587	0,09952	33,53689	-25,08898	
2	Металева секція огорожі 1680*2500	шт	5,00	1,64664	8,23320	1,04609	5,23045	-3,00275	
3	Стовп	шт	5,00	1,00297	5,01485	0,37690	1,88450	-3,13035	
4	Набір кріплення	шт	16,00	0,02793	0,44688	0,01629	0,26064	-0,18624	
5	Металева хвіртка	шт	2,00	16,30856	32,61712	6,81605	13,63210	-18,98502	
<i>Акт № 2-1 за квітень 2020 р.</i>									
1	Вентилятор каналний СКЗ15CEP Ostberg	шт	1	13,691856	13,691856	6,600	6,6	-7,092	
<i>Акт № 6 за червень 2020 р.</i>									
1	Клапан балансувальний автоматичний 20мм Danfoss	шт	3	10,726008	32,178024	5,09928	15,29784	-16,8804	
<i>Акт № 7/1 за червень 2020 року</i>									
1	Вентилятор каналний СКЗ15CEP Ostberg	шт	1	13,691856	13,691856	6,600	6,6	-7,092	
<i>Акт № 12 за серпень 2020 р.</i>									
1	Клапан балансувальний автоматичний 20мм Danfoss	шт	6	10,726008	64,356048	5,09928	30,59568	-33,76037	
<i>Акт № 13 за вересень 2020 р.</i>									
1	Радіатори сталеві Кермі РКО тип 11 500 400 нижнє підключення	шт	4	2,054352	8,217408	1,687152	6,748608	-1,4688	
2	Клапан регулюючий MSV-BD d=20 мм Danfoss	шт	2	6,022152	12,044304	3,060072	6,120144	-5,92416	
3	Клапан балансувальний автоматичний 20мм Danfoss	шт	2	7,454256	14,908512	5,09928	10,19856	-4,70995	
<i>Акт № 1 за вересень 2020 р.</i>									
1	Вставка гнучка ф 250 мм	шт	2	0,4334808	0,8669616	0,252	0,504	-0,36295	
2	Вставка гнучка ф 200 мм	шт	4	0,54114	2,16456	0,216	0,864	-1,30056	
3	Вставка гнучка ф 125 мм	шт	2	0,402	0,804	0,18	0,36	-0,444	
<i>Акт № 4 за вересень 2020 р.</i>									
1	Сифон HL138 до кондиціонеру	шт	12	2,2938	27,5256	1,206732	14,480784	-13,044816	
<i>Акт № 1 за листопад 2020 р.</i>									
1	Кран кульовий приварювальний Dn15 PN16	шт	6	0,702936	4,217616				
2	Кран кульовий муфтовий Dn15 PN16	шт	6			0,113508	0,681048	-3,536568	
3	Кран кульовий приварювальний Dn25 PN16	шт	2	0,874644	1,749288				
4	Кран кульовий муфтовий Dn25 PN16	шт	2			0,318312	0,636624	-1,112664	
<i>Акт № 2-1 за листопад 2020 р.</i>									
1	Насос відводу конденсату Mini Flowwatch 2	шт	9	7,767216	69,90494				
2	Насос відводу конденсату Mini FL WATCH 2 (SICCOM)					3,00	27,000	-42,90494	
<i>Акт № 2-1 за листопад 2020 ро.</i>									
1	Насос відводу конденсату Mini Flowwatch 2	шт	11	8,932296	98,25526				
2	Насос відводу конденсату Mini FL WATCH 2 (SICCOM)					3,00	33,000	-65,25526	
<i>Акт № 4 травень 2020 р.</i>									
1	Утеплювач IZOVAT 80FG товщ. 50 мм	м²	32,10	0,09248	2,96874	0,06245	2,00457	-0,96417	
<i>Акт № 5 червень 2020 р.</i>									
1	Утеплювач IZOVAT 80FG товщ. 50 мм	м²	20,30	0,06732	1,36660	0,06245	1,26769	-0,09891	
2	Скловітка	м²	21,80	0,02366	0,51588	0,02116	0,46119	-0,05468	
<i>Акт № 7 червень 2020 р.</i>									
1	Скловітка	м²	197,50	0,02366	4,67364	0,02116	4,17823	-0,49541	
2	Зонт- добель 10x160	шт	428	0,00438	1,87464	0,00381	1,63188	-0,24276	
3	Утеплювач IZOVAT 80FG товщ. 50 мм	м²	5,380	0,06600	0,35508	0,06245	0,33597	-0,01911	
<i>Акт № 10 липень 2020 р.</i>									
1	Скловітка	м²	33,38	0,02366	0,78990	0,02116	0,70617	-0,08373	
2	Утеплювач IZOVAT 80FG товщ. 20 мм	м²	26,08	0,06899	1,79921	0,0378	0,98583	-0,81337	
<i>Акт № 11 липень 2020 р.</i>									
1	Скловітка	м²	239,44	0,02366	5,66611	0,02116	5,06552	-0,60059	
2	Зонт- добель 10x160	шт	422,00	0,00438	1,84836	0,00381	1,60900	-0,23936	
3	Утеплювач IZOVAT 80FG товщ. 20 мм	м²	36,20	0,06899	2,49737	0,03798	1,37484	-1,12253	
<i>Акт № 12 серпень 2020 р.</i>									
1	Відвід 90	шт	4	0,14808	0,59232	0,101556	0,40622	-0,18610	
2	Водостічна труба діам 90 мм, 3,0 м	мп	27,04	0,26082	7,05257	0,095592	2,58481	-4,46777	
3	Воронка Ультра парпетна 110	шт	4	0,95562	3,82248	0,696000	2,78400	-1,03848	

4	Суміш суха клеєва СТ-190	кг	1864,16	0,01709	31,85477	0,009984	18,61177	-13,24299
5	Спеціалка із гарячек. сталі 0,5 мм з полімерним покриттям (відливи)	м ²	26,95	0,52326	14,10186	0,380940	10,26633	-3,83552
6	Штукатурка акрилова СТ64	кг	419,48	0,05881	24,67046	0,042768	17,94032	-6,73014
7	Скелітка	м ²	179,365	0,02366	4,24449	0,02116	3,79456	-0,44994
8	Утеплювач IZOVAT 80FG товщ.50 мм	м ²	6,72	0,20854	1,40136	0,06130	0,41191	-0,98945
9	Хомут 90	шт	24	0,07434	1,78416	0,048588	1,16611	-0,61805
<i>Акт № 16 вересень 2020 р.</i>								
1	Водостічна труба діам 90 мм, 3,0 м	мп	4,784	0,26082	1,24776	0,09559	0,45731	-0,79045
2	Воронка Ультра парпетна 110	шт	3	0,95562	2,86686	0,69600	2,08800	-0,77886
3	Алюмінієві композитні панелі gal 9010, клас горючості Г1	м ²	9,7114	0,93720	9,10152	0,80864	7,85307	-1,24846
4	Відвід 90	шт	4	0,14808	0,59232	0,10156	0,40622	-0,18610
5	Хомут 90	шт	6	0,07434	0,44604	0,04859	0,29153	-0,15451
<i>Акт № 1 вересень 2020 р.</i>								
1	Водостічна труба діам 90мм, 3,0м	мп	1,664	0,26082	0,43400	0,09559	0,15907	-0,27494
2	Утеплювач IZOVAT 80FG товщ.50мм	м ²	35,17	0,20854	7,33421	0,08930	3,14082	-4,19339
3	Зонт- добель 10х160	шт	39,00	0,00438	0,17082	0,00381	0,14870	-0,02212
4	Суміш суха клеєва СТ-190	кг	502,84	0,01709	8,59253	0,00997	5,01432	-3,57821
5	Штукатурка акрилова СТ64	кг	37,93	0,05881	2,23074	0,04277	1,62219	-0,60855
6	Скелітка	м ²	50,699	0,02366	1,19974	0,02116	1,07256	-0,12718
7	Відвід 90	шт	4	0,14808	0,59232	0,10156	0,40622	-0,18610
<i>Акт № 18 листопад 2020 р.</i>								
1	Плитка керамогранітна морозостійка	м ²	32,00	0,78720	25,19040	0,57911	18,53146	-6,65889
<i>Акт № 6 листопад 2020 р.</i>								
1	Плитка керамогранітна морозостійка	м ²	19,56	0,78720	15,39763	0,57911	11,32735	-4,07028
<i>Акт № 2 грудень 2020 р.</i>								
1	Спеціалка з листової сталі з полімерним покриттям (відливи)	м ²	9,659	1,04879	10,13025	0,85661	8,27396	-1,85630
<i>Акт № 5 за червень 2020 р.</i>								
1	Вікна з металопластика з москитними сітками (комплектна поставка)	м ²	16,9	4,99999	84,49986	2,93442	49,59172	-34,90815
<i>Акт № 7 за червень 2020 р.</i>								
1	Сталь швелерна №16	т	0,1704	22,99001	3,91750	19,30836	3,29014	-0,62735
2	Куттик 50х50х5	т	0,03898	22,29884	0,86921	18,72108	0,72975	-0,13946
<i>Акт № 1 за вересень 2020 р.</i>								
1	Вікна з металопластика з москитними сітками (комплектна поставка)	м ²	6,537	4,99999	32,68495	2,95859	19,34029	-13,34466
2	Довідник дверний	шт.	1	3,67206	3,67206	1,79077	1,79077	-1,88129
<i>Акт № 3 за вересень 2020 р.</i>								
1	Довідник дверний	шт.	2	3,67206	7,34412	1,79077	3,58154	-3,76258
<i>Акт № 2 за грудень 2020 р.</i>								
1	Упор дверний	шт.	45	0,12038	5,41728	0,08819	3,96846	-1,44882
<i>Акт № 12 за серпень 2020 р.</i>								
1	Довідник дверний	шт.	8	3,67206	29,37648	1,79077	14,32618	-15,05030
2	Вікна з металопластика з москитними сітками (комплектна поставка)	м ²	1,8	4,99999	8,99999	2,95859	5,32546	-3,67453
<i>Акт № 16 за вересень 2020 р.</i>								
1	Довідник дверний	шт.	16	3,60000	57,60000	1,79077	28,65235	-28,94765
<i>Акт № 1 за квітень 2020 р.</i>								
1	Вікна з металопластика з москитними сітками (комплектна поставка)	м ²	85,046	4,99999	425,22932	2,95852	251,61040	-173,61892
2	Сталь швелерна №16	т	0,05079	22,99001	1,16766	19,31682	0,98110	-0,18656
3	Куттик 50х50х5	т	0,02235	22,29884	0,49838	18,72816	0,41857	-0,07980
4	Гарячекатана арматурна сталь періодичного профілю А240С, діам. 8 мм	т	0,00008	28,12448	0,00225	19,21946	0,00154	-0,00071
5	Емаль для внутрішніх робіт Sadoline	кг	372,76	0,61646	229,79250	0,35874	133,72356	-96,06894
6	Емаль для внутрішніх робіт Sadoline	кг	43,90	0,50143	22,01186	0,35874	15,74797	-6,26389
7	Цементний клей Adesilex P9	кг	1421,06	0,03005	42,70001	0,02596	36,88503	-5,81498
8	Цементний клей Adesilex P9	кг	54,89	0,03011	1,65263	0,02596	1,42472	-0,22790
9	Цементний клей Adesilex P9	кг	2762,15	0,03108	85,84762	0,02596	71,69437	-14,15326
10	Плити стельові шумопоглинальні "SIERRA ARMSTRONG" товщ.13 мм	м ²	102,80	0,32646	33,56009	0,25314	26,02279	-7,53730

в) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **398,087 тис. грн.** Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, виробі, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме:

– **E46-26-2 (E46-26-18)** (Свердління кільцевими алмазними свердлами з застосуванням охолоджувальної рідини (води) в залізобетонних конструкціях

горизонтальних отворів глибиною 200 мм, Ø 25 мм) замінено на **РН20-27-7 (РН20-27-8, РН20-27-9)** (Свердлення отворів в залізобетонних конструкціях, Ø отвору 60 мм, глибина свердлення 200 мм),

– **ЕН11-2-5** (Улаштування ущільнених трамбівками підстилаючих глинобитних шарів) замінено на **ЕН11-2-1** (Улаштування ущільнених трамбівками підстилаючих піщаних шарів);

– **РН18-35-1** (Нарізування швів у бетоні затверділому) замінено на **ДН10-9-12-1** (Нарізування швів в покритті дорожнього одягу),

– **ЕН26-32-1** (Теплоізоляція виробами з волокнистих і зернистих матеріалів на бітумі стін і колон прямокутних) замінено на **ЕН10-64-1** (Утеплення цоколю плитами мінераловатними напівжорсткими) та **ХБ1-4-1** (Штукатурення та опорядження захисною розчиною сумішшю фасадів самонесучих зовнішніх стін з блоків із ніздрюватого бетону з використанням матеріалів ТМ Ceresit),

– **РН2-6-7** (Улаштування вертикальної гідроізоляції фундаментів бітумною мастикою) замінено на **ХБ1-5-2** (Улаштування вертикальної двокомпонентної полімерцементної обмазувальної гідроізоляції із застосуванням матеріалів ТМ Ceresit за 2 рази товщиною 2,5 мм),

– **РН7-27-1, РН7-27-7** (Улаштування бетонних покриттів площею до 20 м²) замінено на **РН7-16-4** (Улаштування підстильного шару бетонного),

– **М30-308-1** (Монтаж устаткування зерносквищ та підприємств переробки зерна) замінено на **РН15-123-3** (Установлення клапанів вогнезатримувальних периметром до 1600 мм),

– **РН15-1-1** (Розбирання трубопроводів з труб чавунних каналізаційних Ø до 50 мм) замінено на **РН5-11-1** (κ = 0,4) (Розбирання трубопроводів з труб чавунних каналізаційних Ø до 65 мм),

– **РН15-1-2** (Розбирання трубопроводів з труб чавунних каналізаційних Ø понад 50 мм до 100 мм) замінено на **РН5-11-3** (κ = 0,4) (Розбирання трубопроводів з труб чавунних каналізаційних Ø до 100 мм),

– **М6-281-5** (Монтаж теплообмінника водоводяного продуктивністю 40 т/год) замінено на **М38-2-4** (Монтаж модульного блока у приміщенні, маса устаткування 0,5 т),

– **РН15-120-1** (Прокладання повітроводів Ø до 200 мм з листової сталі класу Н (нормальна) товщиною 0,5 мм) замінено на **РН15-135-1** (Установлення гнучких повітроводів),

– **Е18-13-1** (Установлення насосів відцентрових з електродвигуном, маса агрегату до 0,1 т) замінено на **М11-350-3** (Прилади, що монтуються на технологічному трубопроводі (Установка насосів дренажних));

г) завищення кількості матеріалів складає **348,986 тис. грн;**

д) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат складає **1,074 тис. грн.**

Замовником надано розрахунки коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника (в т. ч. технагляд) від виконаних та оплачених будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Кисва» на загальну суму **670,988 тис. грн.**

Вартість коштів на покриття витрат по утриманню служби Замовника (в т. ч. технагляд) від фактично виконаних будівельних робіт та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, у розмірі, який, як правило, складає до 2,5% від підсумку глав 1-9, становить **621,931 тис. грн.**

Завищення по даним витратам складає **49,057 тис. грн** або **7,31 %**, із яких:

а) внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 1 031,487 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «Інженерний центр» завищено витрати на утримання служби замовника на суму **24,72 тис. грн** або **3,68 %;**

б) неефективно використано на утримання служби Замовника – **24,337 тис. грн** або **3,63 %**, внаслідок завищених вартостей матеріалів, через неналежне проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 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 «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ».

Отже, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по об'єкту: «*Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва*» в актах форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **1 031,487 тис. грн** або **3,76 %** від вартості перевірених робіт, завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на утримання служби замовника – **24,72 тис. грн** або **3,68 %** та неефективного використання Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – **997,805 тис. грн** або **3,55 %** (в т. ч. витрати на утримання служби замовника – **24,337 тис. грн**), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, завдано **втрат бюджету м. Києва** на суму **2 054,012 тис. грн** або **7,31 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах, листа Держбуду України від 04.10.2000 №77-1010.

Відповідно до п. 6.3.3. ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 при погодженні договірної ціни замовник, розглядаючи її складові, перевіряє ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтованими (як правило, найменшими при всіх рівних характеристиках) цінами на відповідні ресурси.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за квітень – грудень 2020 року, розрахунки на утримання служби замовника.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника – директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О., за технічний нагляд (служба замовника) – Пономарьова Р.В. та від Підрядника – директор ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» – Большаков С.В.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» (служба замовника) (ЄДРПОУ 33239981).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<p>Зміст:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 031,487 тис. грн по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»</i> внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року. 2. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 24,72 тис. грн, внаслідок завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на утримання служби замовника. 3. Наказом по КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. 4. 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. 5. 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». 6. 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 вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду. 7. 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. 8. 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. 9. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 056,207 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.
<p>Очікуваний результат:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт. 2. Недопущення в подальшому завищень витрат на утримання служби замовника. 3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів. 4. Повернення до бюджету м. Києва зайво сплачених коштів по об'єкту на суму 1 056,207 тис. грн.

Відповідальний:	Керівництво КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»								
Термін врахування:	1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту								
СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах грн)									
Категорія порушень			К-сть						
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів			4						
Сума			1 056,207						
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах грн)									
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
3 порушенням							4	28 112,63	1 056,207
Неефективно							4		997,805
Разом							8		2054,012
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							4	28 112,63	1 056,207
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							4		1 223,968
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №3									
Підконтрольний суб'єкт:	Діяльність КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»					Бюджет:		так	
Процес:	Проектні роботи					Період скоєння (рік):		липень 2019	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Використання коштів на виконання робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» у липні 2019 року.									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
Завищення проектною організацією ТОВ «К.Д.К.БУД» вартості виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2019 року на загальну суму 2,332 тис. грн або 2,6 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.									
ПРИЧИНИ									
1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акт здачі-приймання виконаних проектних робіт.									
2. Внесення проектною організацією ТОВ «К.Д.К.БУД» до акту здачі-приймання виконаних проектних робіт завищених вартостей робіт на загальну суму 2,332 тис. грн.									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)									
1. Зайве перерахування у липні 2019 року проектній організації ТОВ «К.Д.К.БУД» бюджетних коштів на суму 2,332 тис. грн.									

2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «КІЇВ ЕКСПЕРТИЗА» від 14.01.2022 року № 304-19 встановлено, що, між Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ «К.Д.К.БУД» укладено договір від 28.03.2019 № 172/19-43 на виконання робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: *«Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»* на суму **88,253 тис. грн.**

До перевірки надано акт здачі-приймання виконаних робіт за липень 2019 року, які підписані Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» та Виконавцем – ТОВ «К.Д.К.БУД» на суму **88,253 тис. грн.**

Вартість зазначених робіт відповідно кошторисів до договору визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проєктно-вишукувальні роботи.

У ході перевірки надано науково-технічний звіт з обстеження та визначення технічного стану конструкцій будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі за 2019 рік.

Після перевірки вартість робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту складає **85,921 тис. грн.**

Завищення складає **2,332 тис. грн.**, а саме:

– п. 3 кошторису обстеження приміщень, табл. 1.1.6 п. 1 – відкориговано основний показник з 23,25 на 14,71 відповідно до проєкту, а саме: $11,6 * 31,7 * 2 = 735,44 \text{ м}^2 / 50 = 14,71$.

Отже, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «К.Д.К.БУД» вартості виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: *«Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»*, які взято до обліку оплачено КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» в сумі **2,332 тис. грн.** завдано **втрат бюджету м. Києва на відповідну суму**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Акт здачі-приймання проєктних робіт за липень 2019 року підписали: від Замовника – начальник КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьєв М.О. та від Виконавця – директор ТОВ «К.Д.К.БУД» – Кучеров В. О.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Правила визначення вартості проєктних робіт та експертизи проєктів будівництва ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акт здачі-приймання виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту капітального ремонту за липень 2019 року, кошториси до договору.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника – начальник КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Терентьев М.О. та відповідальний за організацію проектування нового будівництва, реконструкцію та капітальний ремонт – перший заступник директора – Федорук Я.О., **від Виконавця** – директор ТОВ «К.Д.К.БУД» – Кучеров В. О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «К.Д.К.БУД» (код ЄДРПОУ 39295182)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **2,332 тис. грн**, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «К.Д.К.БУД» вартості виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Кисва» в акті за липень 2019 року.

2. Посилити контроль 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.

3. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проектних робіт.

4. 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.

5. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму **2,332 тис. грн** та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

Очікуваний результат:

1. Усунення порушень на суму **2,332 тис. грн**.
2. Недопущення в подальшому завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.

Відповідальний: Керівництво КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»

Термін врахування: 1 місяць з дати отримання зареєстрованого аудиторського звіту

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах грн)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	2,332

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах грн)

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							1	88,253	2,332
Неефективно									

Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику							1	88.253	2,332
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Використання активів (узагальнююча)

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах грн)		
Назва показників	Всього	
	Кіл-сть	Сума
I. Загальні відомості	x	x
1.1. Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	1	x
1.2. Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	1	x
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:		x
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		x
2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		x
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		x
2.4. Якості надання адміністративних послуг		x
2.5. Виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		x
2.6. Використання і збереження активів		x
2.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		x
2.8. Управління державним майном		x
2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		x
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		x
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		x
3.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		x
3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		x
3.4. Якості надання адміністративних послуг		x
3.5. Виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		x
3.6. Використання і збереження активів		x
3.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		x
3.8. Управління державним майном		x
3.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		x
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	9	2 083,395
4.1. Нефінансові порушення		x
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	9	2 083,395
4.3. Порушення, що не призвели до втрат		
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:		
5.1. Забезпечено усунення нефінансових порушень		x
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, з них:	6	1 662,839
5.2.1. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних		

ресурсів, виявлених у попередніх періодах									
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:									
5.3.1. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах									
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах грн)									
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч. оціночні втрати
З порушенням							9		2 083,395
Неефективно							8	51 995,722	1 310,416
Разом:							17		3 393,811
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику (з порушенням)							9		2 083,395
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик, в т.ч.:							7		1 855,32
З порушенням							6		1 662,839
<i>Неефективно</i>							<i>1</i>		<i>192,481</i>

Висновок за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва та капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва в період 2018-2021 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» та «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» у період 2018-2021 років, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 2 083,395 тис. грн або 4,01 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 1 310,416 тис. грн або 2,52 %, а саме.

По об'єкту: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 337,467 тис. грн або 4,31 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 312,611 тис. грн або 1,31 %:

- внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» в актах форми №КБ-2в за березень 2020

року – грудень 2021 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **981,362 тис. грн** або **4,23 %** від вартості перевірених робіт;

- внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 989,113 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** завищено витрати на утримання служби замовника на суму **43,494 тис. грн** або **7,63 %**;

- внаслідок неналежного проведення Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **312,611 тис. грн** або **1,31 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 304,986 тис. грн або 1,31 %, витрат на технічний нагляд – 7,625 тис. грн або 1,34 %.

По об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» завдано **втрат бюджету м. Києва на суму 1056,207 тис. грн** або **3,76 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 997,805 тис. грн** або **3,55 %**:

- внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «К.Д.К.БУД» вартості виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-прийманні виконаних робіт за липень 2019 року на загальну суму **2,332 тис. грн** або **2,6 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

- внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **1 031,487 тис. грн** або **3,76 %** від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму

- внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 1 031,487 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** завищено витрати на утримання служби замовника на суму **24,72 тис. грн** або **3,68 %**;

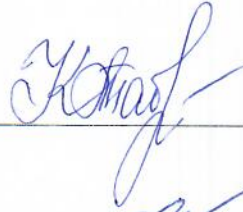
- внаслідок неналежного проведення Замовником – **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **997,805 тис. грн** або **3,55 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 973,468 тис. грн або 3,55 %, витрат на технічний нагляд – 24,337 тис. грн або 3,63 %.

Зважаючи на вищевикладене, можна зробити висновок про недостатню ефективність управлінських рішень **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** 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, а також неналежного виконання

договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та неналежний контроль **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначених об'єктах будівництва.

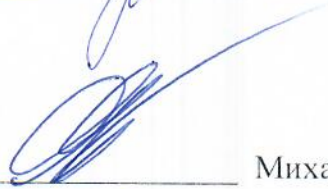
Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 49 аркушах.

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту



Катерина ТАБОРОВА

«Ознайомлений»
Директор
КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»



Михайло ТЕРЕНТЬЄВ

*у коментарем,
надісланим листом від
27.07.2022 року № 172/424*