



Перший заступник голови
Київської міської державної
адміністрації

Непопу В. І.

Прошу з урахуванням викладеного
опрацювати, вжити відповідних заходів
реагування та за результатами поінформувати
в установленому порядку.

Репіку В. М.

Мельник Н. О.

Для розгляду в установленому порядку.

Колтик О.Т.

М. ПОВОРОЗНИК

16 вересня 2022 р.

№ 22178



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

вул. Хрещатик, 36, м. Київ, 01044, тел. (044) 239 86 67, Контактний центр міста Києва 15 51,
E-mail: kyivaudit@kyivcity.gov.ua , kyivaudit.gov.ua Код ЄДРПОУ 34765257

16.09.2022 ✓ 070-23-05/990

Київському міському голові
Віталію КЛИЧКУ

Про результати аудиту
комунального підприємства
«ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання 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 (зі змінами), відповідно до Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент), затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151, Департаментом проведено плановий аудит діяльності комунального підприємства «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР») 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 в період 2018-2021 років, за результатами якого складено аудиторський звіт від 10.08.2022 № 070-2-3-04/10.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт, 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 %**.

Станом на сьогодні КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів усунуто на суму **2 015,181 тис. грн** та неефективне використання коштів – **192,481 тис. грн**.

По об'єкту: «Реконструкція нежитих 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 %**, а саме.

По – перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитих 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.

Станом на сьогодні порушення усунуто в повному обсязі, шляхом виконання підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» додаткових будівельних робіт та надання додаткової виконавчої документації на суму **631,352 тис. грн**, та повернення до бюджету м. Києва зайво отриманих коштів, внаслідок завищення обсягів та вартостей виконаних робіт на суму **350,01 тис. грн**.

По – друге: 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 %**;

По – третє: 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 %, а саме.

По – перше: 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.

Станом на сьогодні порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення проектною організацією ТОВ «К.Д.К.БУД» до бюджету м. Києва зайво отриманих коштів, внаслідок завищення вартостей виконаних робіт на суму 2,332 тис. грн.

По – друге: 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.

Станом на сьогодні порушення усунуто в повному обсязі, шляхом виконання підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» додаткових будівельних робіт та надання додаткової виконавчої документації на суму 1 031,487 тис. грн.

По – третє: 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 %;

По – четверте: 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 %.

Станом на сьогодні порушення усунуто на суму **192,481 тис. грн**, шляхом виконання підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** додаткових будівельних робіт та надання додаткової виконавчої документації.

За результатами аудиту Департаментом надано КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 12 рекомендацій щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень та запобігання в подальшому ризиків втрат бюджетних коштів, з яких станом на сьогодні виконано – 5, частково виконано – 5, не виконано 2 рекомендації, внаслідок чого **досягнуто фінансовий ефект на суму 2 207,662 тис. гривень.**

Зважаючи на вищевикладене, пропоную доручити:

1. Керівництву **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** впровадити невраховані на сьогодні рекомендації, а **Департаменту будівництва та житлового забезпечення** взяти на контроль їх впровадження:

– 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;

– 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;

– 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;

– 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;

– наказом по **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.

– 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;

– надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму **68,214 тис. грн** та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

2. Департаменту фінансів і Департаменту економіки та інвестицій ознайомитись з результатами аудиту та в разі необхідності, вжити належних заходів відповідно до компетенції.

Аудиторський звіт публікується на офіційному інтернет-порталі «Київаудит» (kyivaudit.gov.ua) в розділі Внутрішній аудит підрозділі Внутрішні аудити.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК