



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

Дата: 15.03.2024

№ 070-2-3-04/10

Аудиторський звіт

за результатами позапланового аудиту діяльності Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі головного корпусу розташованого за адресою вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року



Київ 2024

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 з капітального ремонту будівлі головного корпусу комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» розташованого за адресою м. Київ, вул. Федора Максименка, 26 в період 2022-2023 років	6-7
2.1. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення КНП «КМКГВВ» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності з капітального ремонту будівлі головного корпусу комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» розташованого за адресою м. Київ, вул. Федора Максименка, 26 в період 2022-2023 років	7-11
2.2. Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» у 2023 році	11-16
2.3. Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» у 2023 році	16-18
III. Аудит КНП «КМКГВВ» щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі» (зі змінами), постановою Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» від 28.02.2022 №169 (зі змінами), постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України “Про публічні закупівлі”, на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» від 12 жовтня 2022 № 1178 (зі змінами)	18-20
Аудиторська знахідка №1-5	20-52
Висновок	53-55

Вступ та основні характеристики

Вид заходу: Позаплановий внутрішній аудит

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне некомерційне підприємство «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» Виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КНП «КМКГВВ», Підприємство, Замовник)

Вишестоящий контролюючий орган: підприємство є віднесеним до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованим Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Дата початку внутрішнього аудиту: 23.10.2023

Дата завершення внутрішнього аудиту: 29.02.2024

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

Підстава внутрішнього аудиту: окреме доручення Київського міського голови В. Кличка від 09.10.2023 №333405, доручення першого заступника начальника Київської міської військової адміністрації М. Поворозника від 07.02.2024 №002-121, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2022-2023 роки

Об'єкт внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» розташованого за адресою м. Київ, вул. Федора Максименка, 26

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» розташованого за адресою м. Київ, вул. Федора Максименка, 26

Керівник аудиторської групи: начальник відділу Малінська Жанна Василівна

Склад аудиторської групи: начальник відділу Шевель Оксана Олексіївна, головні спеціалісти Таборова Катерина Юріївна та Шляхова Юлія Вікторівна.

Залучені фахівці КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту приміщень 5-го поверху Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) розташованого за адресою м. Київ, вул. Федора Максименка, 26 в період 2022-2023 років: перший заступник директора – Пилипчук В.А., начальник відділу перевірки обсягів виконаних робіт – Шебек Н.В., заступник начальника відділу – Кутузова Н.В., завідувачі секторів – Ревуцька Л.В., Марченко Н.А., Тімановський С.В., експерти будівельні: Грицюк І.М., Сидорова М.В., Пласконь М.О., Стебель В.Д., Дороніна І.І., Ресніт Т.В., Грушецький В.А., Окунь В.В., Якубовська Л.О., Панасенко Ю.Л., Конєва О.Ф., Максюта О.В., Антоненко В.І., Овчаренко І.А., Ілюха О.В., Скриль І.Т., Тімановська Н.М., Іваницька С.І., Жукова Н.Є., Рибнікова Н.Д., Калініченко М.І., Семенець С.Л.

Охоплено аудитом: бюджетних коштів у сумі: 442 762,8 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'єктах «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва», що призвели до **втрат фінансових ресурсів на суму 4 894,322 тис. грн або 5,26 % від вартості перевірених робіт, що не призвели до втрат – 4 038,003 тис. грн або 5,27%, неефективно використано – 18 929,777 тис. грн або 24,39%, спричинено ризик втрат – 102 185,066 тис. грн або 21,76%, в т. ч. неефективного витрачання коштів – 53 444,800 тис. грн або 11,38%.**

Рекомендовано керівництву та відповідним службам комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації):

1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **4 034,167 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»** внаслідок завищення **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛИМАТ»** вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за червень - грудень 2023 року.

2. Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування **ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР»** коштів у сумі **72,732 тис. грн** за здійснення технічного нагляду на об'єкті капітального ремонту приміщень комунального некомерційного підприємства «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.

3. Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму **4 038,003 тис. грн**, не передбачених договором підряду, укладеним з **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛИМАТ»** від 11.12.2023 №60-к, у відповідність до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).

4. Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **787,423 тис. грн** внаслідок завищення **ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»** в акті здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року вартості виконаних проектних робіт на об'єкті капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.

5. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму **102 185,066 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»,** внаслідок внесення

ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛИМАТ» до договірної ціни договору підряду від 29.09.2023 № 77 завищених обсягів та вартостей будівельних робіт.

6. Врахувати результати даного аудиту під час проведення будівельних робіт приміщень інших поверхів госпіталю та елементів будівлі.

7. Розпорядчим документом по КНП «КМКГВВ» 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.

8. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

9. Вжити заходи 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.

10. В подальшому 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.

11. 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.

12. 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».

13. Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проєктною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.

14. Розпорядчим документом по КНП «КМКГВВ» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт).

15. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

16. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт.

17. Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.

18. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за відповідність тендерної документації та укладених договорів вимогам чинного законодавства.

19. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в системі «Прозоро» в чіткій відповідності до вимог чинного законодавства.

20. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації на порталі «Київаудит».

21. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 111 162,418 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

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

Аудит проведено з відома виконуючого обов'язки директора КНП «КМКГВВ» Борисова Б.М.

Юридична та фактична адреси: 04075, м. Київ, вул. Федора Максименка, 26
Код ЄДРПОУ – 05492309.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КНП «КМКГВВ» за період який підлягав аудиту були:

- 1) з правом першого підпису:
 - в.о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М. (з 03.03.2023 по теперішній час);
 - заступник директора з медичної частини КНП «КМКГВВ» – Шипило Л.М. (з 03.03.2023 по теперішній час);
- 2) з правом другого підпису:
 - головний бухгалтер КНП «КМКГВВ» – Старжинська М.М. (з 03.03.2023 по теперішній час);
 - заступник головного бухгалтера КНП «КМКГВВ» – Понгомарьова О.С. (з 03.03.2023 по 29.09.2023, з 12.10.2023 по 08.12.2023, з 01.02.2024 по теперішній час);
 - заступник головного бухгалтера КНП «КМКГВВ» – Сорока А. М. (з 29.09.2023 по 12.10.2023);
 - заступник головного бухгалтера КНП «КМКГВВ» – Понгомарьова О.С. (з 08.12.2023 по 01.02.2024).

Право укладати договори, контракти та підписувати акти у період виконання робіт мали особи, яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи.

Відповідно до Наказу КНП «КМКГВВ» від 01.12.2022 №112 «Про затвердження порядку здійснення аналізу поточних цін на матеріальні ресурси в проєктах будівництва (реконструкції) та капітального ремонту, які реалізуються в КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» - уповноваженою особою за здійсненням аналізу призначено заступника директора з технічних питань Злова С.Г.

II. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі головного корпусу комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» розташованого за адресою м. Київ, вул. Федора Максименка, 26 в період 2022-2023 років.

Під час проведення аудиту досліджено ризики:

- порушення вимог законодавства під час проведення КНП «КМКГВВ» 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 з капітального ремонту приміщень 5-го поверху будівлі головного корпусу комунального некомерційного

підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» розташованого за адресою м. Київ, вул. Федора Максименка, 26;

– завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту ремонту фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою м. Київ, вул. Федора Максименка, 26.

Для проведення аудиту надані наступні документи:

- копії договорів на виконання будівельних робіт (з додатковими угодами та додатками);
- копії договорів на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації (з додатковими угодами та додатками);
- копії договорів про надання послуг з технічного нагляду (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 приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2В;
- акти виконаних робіт з авторського нагляду;
- акти виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації;
- акти виконаних робіт з технічного нагляду;
- копії банківських платіжних доручень, банківські виписки за період виконання та оплати робіт тощо.

2.1. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення КНП «КМКГВВ» розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності з капітального ремонту будівлі головного корпусу комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» розташованого за адресою м. Київ, вул. Федора Максименка, 26 в період 2022-2023 років.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.12.2021 №2775 «Про деякі питання виконання програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки у 2022 році» (зі змінами) КНП «КМКГВВ», як замовнику **на 2022 рік** на проведення **робіт з капітального ремонту приміщень 4-го поверху** затверджено кошторисну вартість будівельних робіт – 67 741,0 тис. грн, видатків – 5 112,8 тис. грн, виконано робіт – 5 112,8 тис. грн, оплата за виконані роботи не проводилась. Кредиторська заборгованість на 01.01.2023 року склала 5 112,8 тис. грн.

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 13.01.2023 №16 «Про деякі питання виконання програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки у 2023 році» (зі змінами) КНП «КМКГВВ», як замовнику **на 2023 рік** на проведення **робіт з капітального ремонту приміщень з 1-го по 12-й поверхи** затверджено кошторисну вартість будівельних робіт – 996 902,4 тис. грн, видатків – 587 666,0 тис. грн (в т.ч. на покриття кредиторської заборгованості – 5 112,8 тис. грн), період виконання робіт 01.2023 по 12.2024, виконано робіт у 2023 році – 442 762,8 тис. грн, касові видатки, за виконані у 2023 році роботи – 442 762,8 тис. грн, касові видатки на погашення кредиторської заборгованості – 5 112,8 тис. грн.

Також, вищезазначеним розпорядженням КНП «КМКГВВ», як замовнику **на 2023 рік** на виконання **робіт з капітального ремонту фасадів, покрівлі та заміну вікон**

затверджено кошторисну вартість робіт на суму 561 189,5 тис. грн, видатків – 66 500,0 тис. грн, період виконання робіт 01.2023 по 12.2024.

Роботи по вищезазначеному об'єкту КНП «КМКГВВ» у 2023 році не приймались, касові видатки не проводились.

Таблиця №1

Найменування організації, з якою укладено договір, код ЄДРПОУ	Номер, дата договору	Предмет договору	Період виконання робіт за договором	Вартість робіт, послуг згідно укладеного договору (тис.грн)	Виконано робіт, послуг за актами приймання-передачі виконаних робіт, актами КБ-2в, тощо (тис.грн)	Оплачено за виконані роботи (тис. грн)
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 1-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИСВА						
ТОВ ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ПР-ПЩ-1/23 від 22.09.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	749,947	749,947	749,947
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 2-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИСВА						
ТОВ ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ПР-ПЩ-2/23 від 22.09.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	749,947	749,947	749,947
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 3-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИСВА						
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ПР-ПЩ-3/23 від 22.09.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	749,947	749,947	749,947
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 4-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИСВА						
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ПР-ПЩ-4/22 від 01.12.22	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	1 099,710	1 099,710	1 099,710
ТОВ "Абсолют-Клімат"	№76 від 22.12.22	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	45 159,286	44 095,305	44 095,305
КП "Інженерний центр" КМДА	№75 від 22.12.22	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	606,056	557,423	557,423
ТОВ "Абсолют-Клімат"	№25 від 25.05.23	45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	16 255,740	15 170,494	15 170,494
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 76к від 21.12.23	45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	6 313,850	6 313,471	6 313,471
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ПРк-ПЩ-4/23 від 05.12.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	118,885	118,885	118,885
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ДАН-ПЩ-4/23 від 31.05.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	98,400	78,720	78,720
КП "ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КМДА)	№ 26 від 29.05.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	118,928	92,311	92,311
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 101 від 22.12.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2023	47,181	47,181	47,181
Разом по об'єкту				69 818,036	67 573,5	67 573,5
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 5-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИСВА						
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 60 від 19.06.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	72 301,500	72 301,500	72 301,500
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД».	№ ПР-ПЩ-5/23 від 05.05.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	1 099,710	1 099,710	1 099,710
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД».	№ ПРк-ПЩ-5/23 від 23.10.23	71320000-6 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	81,168	81,168	81,168

ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 62/1 від 27.06.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	926,294	917,089	917,089
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 60к від 11.12.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	21 602,326	6 309,278	6 309,278
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 102 від 22.12.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	160,489	17,9878	17,988
Разом по об'єкту				96 171,487	80 726,733	80 726,733
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 6-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИСВА						
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 61 від 27.06.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	72 064,500	69 491,634	69 491,634
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ПР-ПЩ-6/23 від 16.05.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	749,947	749,947	749,947
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ПРк-ПЩ-6/23 від 26.10.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	81,168	81,168	81,168
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ДАН-ПЩ-6/23 від 31.07.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	98,400	78,720	78,720
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 62 від 27.06.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	880,051	852,867	852,867
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 61к від 11.12.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	6 525,535	0	0
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 103 від 22.12.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	49,372	0	0
Разом по об'єкту				80 448,973	71 254,336	71 254,336
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 7-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИСВА						
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 63 від 21.07.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	71 860,500	62 871,638	62 871,638
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ПР-ПЩ-7/23 від 30.05.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	722,852	722,852	722,852
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ПРк-ПЩ-7/23 від 26.10.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	81,168	81,168	81,168
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ДАН-ПЩ-7/23 від 31.07.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	98,400	78,720	78,720
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 64 від 24.07.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	849,521	781,404	781,404
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 63к від 11.12.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	9 845,465	0	0
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 104 від 22.12.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	48,712	0	0
Разом по об'єкту				83 506,618	64 535,782	64 535,782
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 8-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИСВА						
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 66 від 28.07.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	71 950,800	35 889,291	35 889,291
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ПР-ПЩ-8/23 від 01.06.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	722,852	722,852	722,852
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ПРк-ПЩ-8/23 від 26.10.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2024	81,168	0	0
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ДАН-ПЩ-8/23 від 31.07.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	98,400	0	0
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 67 від 28.07.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	836,832	440,345	440,345
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 66к від 11.12.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	9 648,743	0	0

		завершальні будівельні роботи				
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 105 від 22.12.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	63,747	0	0
Разом по об'єкту				83 402,542	37 052,488	37 052,488
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 9-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИЄВА						
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 73 від 12.09.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	71 835,000	60 360,792	60 360,792
ТОВ "ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД"	№ ПР-ПЩ-9/23 від 28.06.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	722,852	722,852	722,852
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 75 від 20.09.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	841,548	771,281	771,281
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ДАН-ПЩ-9/23 від 19.09.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	98,400	0	0
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ПРК-ПЩ-9/23 від 21.11.23	71320000-6 Послуги з інженерного проектування	31.12.2024	118,885	0	0
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 77к від 11.12.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	9 331,363	0	0
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 106 від 22.12.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	89,975	0	0
Разом по об'єкту				83 038,023	61 854,925	61 854,925
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 10-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИЄВА						
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 71 від 04.09.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	71 889,000	60 241,931	60 241,931
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ПР-ПЩ-10/23 від 28.06.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	722,852	722,852	722,852
ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»	№ 74 від 20.09.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	837,698	769,647	769,647
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ДАН-ПЩ-10/23 від 19.09.23	71520000-9 Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	98,400	49,200	49,200
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ПРК-ПЩ-10/23 від 21.11.23	71320000-6 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	118,885	118,885	118,885
Разом по об'єкту				73 666,835	61 902,515	61 902,515
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 11-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИЄВА						
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 78 від 04.10.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	71 883,600	0	0
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ПР-ПЩ-11/23 від 31.07.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	722,852	0	0
ТОВ "ІНЖ-ЦЕНТР"	№ 98 від 27.10.23	71520000-9- Послуги з нагляду за виконанням будівельних робіт	31.12.2024	842,718	0	0
Разом по об'єкту				73 449,17	0	0
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПРИМІЩЕНЬ 12-ГО ПОВЕРХУ ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИЄВА						
ТОВ «Інжинірингбуд лтд»	№ ПР-ПЩ-12/23 від 08.08.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	722,852	722,852	722,852
КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ФАСАДІВ, ПОКРІВЛІ ТА ЗАМІНА ВІКОН ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИЄВА						
ТОВ «Абсолют клімат»	№ 77 від 29.09.23	45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи	31.12.2024	504 232,9	0	0
ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»	№ ПР-ПЩ-Ф/23 від 29.05.23	71320000-7 Послуги з інженерного проектування	31.12.2023	1 497,186	0	0
Комунальне підприємство	№ 130-Т від	71247000-1 - Нагляд за	31.12.2024	6 869,031	0	0

виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Київекспертиза»	18.12.2023	будівельними роботами				
Разом по об'єкту				512 599,117	0	0

Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єктах капітального ремонту приміщень головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» проведено вибіркоким методом, а саме досліджено питання дотримання законодавства учасниками будівництва під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень 5-го поверху та капітального ремонту фасадів, покрівлі та заміни вікон.

2.2. Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» у 2023 році.

Перевіркою охоплено виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» на загальну суму **80 726,733 тис. грн** (в т. ч.: проєктні роботи – 1 180,878 тис. грн, будівельні роботи – 78 610,778 тис. грн, технічний нагляд – 935,077 тис. грн).

В ході аудиту дотримання КНП «КМКГВВ» 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 «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26», шляхом порівняння даних первинних документів, платіжних доручень, банківських виписок з регістрами бухгалтерського обліку протягом 2023 року порушень не встановлено.

Детальна інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» у 2023 році наведена у таблиці №1.

Таблиця №2

Інформація щодо укладених договорів, виконання та оплати робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» у 2023 році

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 05.05.2023 № ПР-ПЩ-5/23 укладено між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Генеральним проєктувальником – ТОВ «ІНЖІНІРІНГБУД ЛТД» (ЄДРПОУ 41593221). Предметом договору є розроблення проєктної документації по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва. Вартість робіт становить 1 099,710 тис. грн. До договору додається: договірна ціна. Договір підписали: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М. та директор ТОВ «ІНЖІНІРІНГБУД ЛТД» – Ковгаров Є.О.			

Проектні роботи			
Акт здачі - приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт від 07.07.23 №1	1 099,710	13.07.2023 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	1 099,710
Договір від 23.10.2023 № ПРк-ПЩ-5/23 укладено між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Генеральним проєктувальником – ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД» (ЄДРПОУ 41593221). Предметом договору є роботи з коригування проєктно-кошторисної документації по об'єкту будівництва: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва. Вартість робіт становить 81,168 тис. грн. До договору додається: завдання на проєктування (коригування), договірна ціна, графік виконання робіт. Договір підписали: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М. та директор ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД» – Ковгаров Є.О.			
Проектні роботи			
Акт здачі - приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт від 26.12.23 №1	81,168	26.12.2023 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	81,168
Договір підряду від 19.06.2023 № 60 укладено між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Генпідрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (ЄДРПОУ 35837877). Предметом договору є виконання робіт по об'єкту: Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва. Договірна ціна динамічна та становить 72 301,500 тис. грн. До договору додається: договірна ціна, кошторисна документація, календарний графік виконання робіт, план фінансування робіт. Додаткова угода від 31.07.2023 № 1 щодо зміни банківських реквізитів Генпідрядника. Додаткова угода від 22.08.2023 № 2 щодо зміни банківських реквізитів Генпідрядника. Додаткова угода від 12.12.2023 № 3 щодо продовження строків виконання робіт. Відтепер строк виконання робіт: до 31.12.2024. Додаткова угода від б/дати 2024 № 4 щодо викладення договірної ціни у новій редакції та продовженням строків виконання робіт. Відтепер строк виконання робіт: до 31.12.2024. Договір та додаткові угоди підписали: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М. та директор ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» – Большаков С.В.			
Будівельні роботи			
Довідка ф. №КБ-3 від 04.07.23 за червень 2023 року	1 856,763	05.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	1 856,763
Довідка ф. №КБ-3 від 04.07.23 за червень 2023 року	6 831,891	05.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	6 831,891
Довідка ф. №КБ-3 від 04.07.23 за червень 2023 року	11 231,253	10.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	11 231,253
Довідка ф. №КБ-3 від 04.07.23 за червень 2023 року	3 093,827	10.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	3 093,827
Довідка ф. №КБ-3 від 04.07.23 за червень 2023 року	13 442,710	10.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	13 442,710
Довідка ф. №КБ-3 від 04.07.23 за червень 2023 року	5 742,052	10.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	5 742,052
Довідка ф. №КБ-3 від 29.08.23 за серпень 2023 року	1 183,938	30.08.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	1 183,938
Довідка ф. №КБ-3 від 29.08.23 за серпень 2023 року	3 790,171	30.08.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	3 790,171
Довідка ф. №КБ-3 від 29.08.23 за серпень 2023 року	730,586	30.08.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	730,586
Довідка ф. №КБ-3 від 29.08.23 за серпень 2023 року	3 082,975	30.08.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	3 082,975
Довідка ф. №КБ-3 від 13.10.23 за жовтень 2023 року	4 037,066	16.10.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	4 037,066
Довідка ф. №КБ-3 від 13.10.23 за жовтень 2023 року	2 237,298	16.10.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	2 237,298
Довідка ф. №КБ-3 від 13.10.23 за жовтень 2023 року	1 171,317	16.10.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	1 171,317
Довідка ф. №КБ-3 від б/д за листопад 2023 року	13 869,654	22.11.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	13 869,654

Разом за договором:		72 301,500	72 301,500
Договір підряду від 11.12.2023 № 60к укладено між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Генпідрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (ЄДРПОУ 35837877). Предметом договору є виконання робіт по об'єкту: <i>Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва (коригування).</i> Строк виконання робіт: до 31.12.2024. Договірна ціна динамічна та становить 21 602,327 тис. На 2023 рік – 16 000, 000 тис. грн До договору додається: договірна ціна, кошторисна документація, календарний графік виконання робіт, план фінансування робіт. Договір підписали: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М. та директор ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» – Большаков С.В.			
Будівельні роботи			
Довідка ф. №КБ-3 від б/н, б/д за грудень 20203 року	6 309,278	23.12.20 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	6 309,278
Договір від 27.06.2023 № 62/1 укладено між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Виконавцем – ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» (ЄДРПОУ 44916152). Предметом договору є здійснення <i>технічного нагляду за будівництвом об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.</i> Загальна вартість робіт з технічного нагляду становить 926,295 тис. грн. До договору додається: календарний план зі здійснення технічного нагляду, протокол погодження договірної ціни, перелік документації, яку Замовник надає Виконавцю. Договір підписали: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М. та директор ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» – Дроздов Д.Ю.			
Технічний нагляд			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 07.07.23 №1	25,765	13.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	25,765
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 07.07.23 №2	102,062	13.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	102,062
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 07.07.23 №3	165,544	13.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	165,544
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 07.07.23 №4	44,093	13.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	44,093
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 07.07.23 №5	79,135	13.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	79,135
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 07.07.23 №6	85,033	13.07.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	85,033
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.08.23 №7	17,017	30.08.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	17,017
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.08.23 №8	55,119	30.08.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	55,119
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.08.23 №9	10,309	30.08.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	10,309
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 29.08.23 №10	46,026	30.08.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	46,026
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 20.10.23 №11	52,067	26.10.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	52,067
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 20.10.23 №12	33,215	26.10.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	33,215
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 20.10.23 №13	8,554	26.10.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	8,554
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 27.11.23 №14	193,150	28.11.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	193,150
Разом за договором:	917,089		917,089
Договір від 22.12.2023 № 102 укладено між Замовником – між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Виконавцем – ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» (ЄДРПОУ 44916152). Предметом договору є здійснення <i>технічного нагляду за будівництвом об'єкту «Капітальний ремонт</i>			

приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва (коригування). Загальна вартість робіт з технічного нагляду становить **160,490 тис. грн.** До договору додається: календарний план виконання робіт зі здійснення технічного нагляду, протокол погодження договірної ціни, перелік документації, яку Замовник надає Виконавцю.

Додаткова угода від 26.12.2023 № 1 щодо розподілу фінансування робіт, а саме: 2023 рік – **17,988 тис. грн**, 2024 рік – **142,502 тис. грн.**

Договір та додаткову угоду підписали: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М. та директор ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» – Дроздов Д.Ю.

Технічний нагляд			
Акт приймання-передачі виконаних робіт від 26.12.23 №1	17,988	26.12.23 (КПК 0712020 КЕКВ 3210)	17,988
Договір від 20.06.2023 № ДАН-ПЩ-5/23 укладено між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Виконавцем – ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД» (ЄДРПОУ 41593221). Предметом договору є здійснення авторського нагляду за будівництвом об'єкту <i>«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.</i> Виконання робіт, щодо здійснення авторського нагляду Виконавцем, за домовленістю Сторін, здійснюється на безоплатній основі. До договору додається: графік відвідування авторського нагляду. Договір підписали: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М. та директор ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД» – Ковгаров Є.О.			

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по об'єкту *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва* у 2023 році, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Під час проведення аудиту, фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» зазначені в актах форми №КБ-2в роботи з капітального ремонту приміщень комунального некомерційного підприємства *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»* перевірені в натурі на відповідність робочому проекту та іншим наданим на перевірку підтверджуючим документам і матеріалам.

Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 28.02.2024 №304-374 встановлено наступне.

Будівельні роботи.

Між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» укладено договори на виконання робіт по об'єкту *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»* на загальну суму **93 903,872 тис. грн**, із яких за договорами: від 19.06.2023 № 60 – **72 301,500 тис. грн**, від 11.12.2023 №60-к – **21 602,327 тис. грн.**

Під час проведення перевірки Замовником – КНП «КМКГВВ» надано довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3, що підписані Замовником – КНП «КМКГВВ» та Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за

червень – грудень 2023 року на загальну суму **78 616,660 тис. грн** (в т.ч. вартість матеріалів Замовника – 5,882 тис. грн.)

Проведеною перевіркою вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат, вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** за червень – грудень 2023 року становить **78 616,660 тис. грн** (в т.ч. вартість матеріалів Замовника – 5,882 тис. грн).

Прийнято до обліку та оплачено Замовником - **КНП «КМКГВВ»** у період з червня по грудень 2023 року – **78 610,778 тис. грн** (без урахування матеріалів Замовника – 5,882 тис. грн).

Вартість будівельних робіт за довідками (форма № КБ-3) відповідає вартості виконаних будівельних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в).

Перевірено актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за червень – грудень 2023 року на загальну суму **76 671,125 тис. грн**, у тому числі матеріали Замовника на суму **5,88242 тис. грн**.

Не можливо перевірити вартість устаткування на суму **1 945,535 тис. грн**.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **49 948,927 тис. грн**.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **26 722,197 тис. грн** або **34,85 %** від вартості перевірених робіт, в тому числі:

– завищення вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат – **4 034,167 тис. грн** або **5,26%**,

– завищення вартості обсягів робіт виконаних «поза проєктом» – **4 038,003 тис. грн** або **5,27%**, які не були передбачені основними умовами договору, що суперечить **ст. 526 Цивільного кодексу України**

– неефективне використання коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – **КНП «КМКГВВ»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** – **18 650,027 тис. грн** або **24,32%**.

Проєктно-вишукувальні роботи.

Між Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Виконавцем – **ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД»** укладено договори на виконання робіт з розроблення проєктно-кошторисної документації по об'єкту *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»* на загальну суму **1 180,878 тис. грн**, із яких, за договорами: від 05.05.2023 №ПР-ПЩ-5/23 – **1 099,710 тис. грн**, від 23.10.2023 №№ПРк-ПЩ-5/23 – **81,168 тис. грн**.

До перевірки надано акти приймання-передачі виконаних робіт на загальну суму **1 180,878 тис. грн**, із яких:

– за Договором від 05.05.2023 №ПР-ПЩ-5/23 – **1 099,710 тис. грн**,

– за Договором від від 23.10.2023 №№ПРк-ПЩ-5/23 - **17,988 тис. грн**.

Перевірено робіт на суму **1 095,438 тис. грн**,

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **308,016 тис. грн**,

Отримання позитивного висновку експертизи – **64,080 тис. грн**, (не перевіряється),

Немає можливості перевірити на суму **21,360 тис. грн**,

Завищення після перевірки становить **787,423 тис. грн**, а саме по договору від 05.05.2023 №ПР-ПЩ-5/23, що складає **73,02 %** від вартості виконаних робіт по договору По договору від 23.10.2023 №№ПРк-ПЩ-5/23 завищень не встановлено.

Технічний нагляд:

Між Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Виконавцем – **ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»** укладено договори на здійснення технічного нагляду за виконанням будівельних робіт по об'єкту: *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»* на суму **1 086,785 тис. грн**, із яких, за договорами: від 27.06.2023 №62/1 – **926,295 тис. грн**, від 22.10.2023 №102 – **160,490 тис. грн**.

Ціна робіт визначена відповідно Протоколів погодження договірної ціни виконання робіт зі здійснення технічного нагляду, які є додатком до договорів.

Відповідно до наданих актів приймання-передачі виконаних робіт, які підписано Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Виконавцем – **ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР»** вартість послуг на здійснення технічного нагляду за виконанням будівельних робіт на об'єкті становить **935,077 тис. грн**, із яких: за договорами: від 27.06.2023 №62/1 – **917,089 тис. грн**, від 22.10.2023 №102 – **17,988 тис. грн**.

Після перевірки актів виконаних будівельних робіт, вартість здійснення технічного нагляду від фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9 та становить **582,595 тис. грн**.

Завищення по даним витратам складає **352,482 тис. грн** або **37,70 %**.

Отже, **внаслідок завищення** підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** фактично виконаних будівельних робіт за главами 1-9 на суму **9 899,808 тис. грн** та неефективного витрачання коштів Замовником – **КНП «КМКГВВ»** – **18 650,027 тис. грн**, завищення технічного нагляду за виконанням будівельних робіт по об'єкту: *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»*, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9, складає **352,482 тис. грн** або **37,30 %**, із яких:

- зайво перераховано **ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР»** – **72,732 тис. грн** або **7,78%**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму,

- неефективно витрачено – **279,750 тис. грн** або **29,92%** внаслідок неналежного проведення Замовником – **КНП «КМКГВВ»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією.

Детальна інформація щодо завищення вартості та обсягів будівельних робіт, технічного нагляду, проєктних робіт, наведено в картках «Аудиторська знахідка №1, 2».

Копії підтверджуючих документів та довідка КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 28.02.2024 №304-374 у додатках до аудиторського звіту.

2.3. Аналіз ризиків завищення обсягів і вартості будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» у 2023 році

В ході проведеного аналізу ризиків завищення обсягів і вартості будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» фахівцями КП «Київекспертиза» досліджено наступні документи:

– **Договір підряду від 29.09.2023 № 77** укладений між Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Генпідрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (ЄДРПОУ 35837877)**, на виконання робіт по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва. Строк виконання робіт: до 31.12.2024. Договірна ціна динамічна та становить **504 232,927 тис. грн** за рахунок коштів місцевого бюджету. До договору додається: договірна ціна, кошторисна документація, календарний графік виконання робіт, план фінансування робіт.

На момент проведення перевірки, роботи з капітального ремонту фасадів, покрівлі та заміни вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва не проводились, акти виконаних робіт ф. № КБ-2В Замовником – КНП «КМКГВВ» не приймалися, оплата за договором не проводилась.

– **Робочий проєкт РП-ПЩ-Ф/2021-АБ.**

(Розділ енергоефективності та копія сертифікату енергоефективності – не надані Замовником).

Під час перевірки надано проєктно-кошторисну документацію по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва», яка розроблена та скоригована у 2023 році ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД», а саме: РП. Архітектурно-будівельні рішення РП-ПЩ-Ф/2021-АБ (2023).

– **Договірна ціна.**

Під час перевірки надано договірну ціну вартості об'єкта будівництва: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 504 232,927 тис. грн, у тому числі зворотних сум 0,0 тис. грн, який 29.09.2023 затверджено Замовником – КНП «КМКГВВ».

– **Локальні кошториси.**

– **Підсумкові відомості ресурсів.**

За результатами розгляду наданих матеріалів і документів, перевірки договірної ціни, було виявлено помилки: неправильне застосування кошторисних норм, невідповідність до проєктних рішень, завищення трудовитрат в нормах, невідповідність складу робіт в нормі до складу робіт в проєктній документації, проведено аналіз ринкових цін вартості робіт систем «вентильованих фасадів», металопластикових та алюмінієвих конструкцій (віконних, дверних та вітражів), **що призводить до ризиків втрат бюджетних коштів на суму – 102 185,066 тис. грн, або 21,76 % від вартості перевірених видів робіт, із яких: завищення вартості будівельних робіт – 48 740,266 тис. грн або 10,38% та неефективного витрачання фінансових ресурсів – 53 444,800 тис. грн або 11,38%.**

За результатами проведеного аналізу фахівцями КП «Київекспертиза» складено та направлено Замовнику – КНП «КМКГВВ» Інформаційну довідку щодо аналізу договірної ціни по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» (далі - Інформаційна довідка).

За результатами розгляду Інформаційної довідки, Замовником – КНП «КМКГВВ» **виявлене порушення Замовником – КНП «КМКГВВ» усунуто в повному обсязі, шляхом дострокового розірвання договору підряду від 29.09.2023 № 77, шляхом укладання додаткової**

угоди від 24.01.2024 №2, чим попереджено втрати бюджету м. Києва на суму 102 185,066 тис. грн.

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

Копія Інформаційної довідки КП «Київекспертиза» щодо аналізу договірної ціни по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» у додатках до аудиторського звіту.

III. Аудит КНП «КМКГВВ» щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі» (зі змінами), постановою Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» від 28.02.2022 №169 (зі змінами), постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» від 12 жовтня 2022 № 1178 (зі змінами)

В ході аудиту було досліджено ризики здійснення закупівель робіт з порушенням вимог Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон України, Закон), а саме: уникнення від проведення процедур закупівель, визначених Законом, порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивної оцінки, здійснення закупівель без застосування системи електронних закупівель «Prozorro».

Відповідно до наказу від 29.08.2022 № 90/1 затверджено Положення про уповноважену особу та призначено уповноважену особу Пономарьову О.С.- заступника директора з економічних питань.

Відповідно до наказу від 27.12.2022 №128/1 уповноваженою особою призначено Гребенників О.В. – фахівці з публічних закупівель.

Відповідно до наказу від 16.05.2023 № 29/1 затверджено Положення про уповноважену особу.

Відповідно до пункту 1 наказу від 16.05.2023 № 29/1 відповідальною особою за організацію та проведення процедур закупівель, спрощених закупівель, закупівель без використання електронної системи закупівель згідно вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та постанови Кабінету Міністрів України від 12 жовтня 2022 р. № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування», призначено уповноважену особу Пономарьову Олену Сергіївну – заступника директора з економічних питань.

Згідно зі статтею 8 Конституції України в Україні визнається і діє принцип верховенства права. Конституція України має найвищу юридичну силу. Закони та інші нормативно-правові акти приймаються на основі Конституції України і повинні відповідати їй. При цьому відповідно до статті 17 Конституції України захист суверенітету і територіальної цілісності України, забезпечення її економічної та інформаційної безпеки є найважливішими функціями держави, справою всього Українського народу. Водночас, виходячи зі статті 64 Конституції України, конституційні права і свободи людини і громадянина можуть бути обмежені в умовах воєнного або надзвичайного стану. Зміст правового режиму воєнного стану, порядок його введення та скасування, правові засади діяльності органів державної влади, військового командування, військових адміністрацій, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій в умовах воєнного

стану, гарантії прав і свобод людини і громадянина та прав і законних інтересів юридичних осіб визначено Законом України «Про правовий режим воєнного стану».

Згідно з частиною першою статті 1 цього Закону воєнний стан - це особливий правовий режим, що вводиться в Україні або в окремих її місцевостях у разі збройної агресії чи загрози нападу, небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності та передбачає надання відповідним органам державної влади, військовому командуванню, військовим адміністраціям та органам місцевого самоврядування повноважень, необхідних для відвернення загрози, відсічі збройної агресії та забезпечення національної безпеки, усунення загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності, а також тимчасове, зумовлене загрозою, обмеження конституційних прав і свобод людини і громадянина та прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень. При цьому, правовою основою введення воєнного стану відповідно до частини першої статті 2 цього Закону є Конституція України, цей Закон та указ Президента України про введення воєнного стану в Україні або в окремих її місцевостях, затверджений Верховною Радою України. Правові режими надзвичайного та воєнного станів в Україні запроваджені Указами Президента України «Про введення надзвичайного стану в окремих регіонах України» від 23.02.2022 № 63/2022 та від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами) відповідно. У свою чергу, статтею 117 Конституції України визначено, що Кабінет Міністрів України в межах своєї компетенції видає постанови і розпорядження, які є обов'язковими до виконання.

З урахуванням вищезазначеного, Кабінетом Міністрів України прийнято низку нормативно-правових актів, які регулюють питання здійснення закупівель товарів, робіт і послуг, у тому числі для задоволення нагальних потреб функціонування держави в умовах воєнного стану. З При цьому Закон України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон), який визначає правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави, територіальних громад та об'єднаних територіальних громад, є чинним. З огляду на зазначене, замовник має використовувати відповідні нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України, прийняті в умовах воєнного стану, для цілей забезпечення необмеженого кола потреб, які при цьому об'єктивно пов'язані з виконанням повноважень та/або вжиттям необхідних заходів під час дії особливого правового режиму. Натомість закупівлі, здійснення яких не потребує використання особливих механізмів закупівель, нерозривно пов'язаних із введенням воєнного стану, мають проводитись з дотриманням вимог Закону.

Наголошується, з 19.10.2022 набрала чинності постанова абінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» (далі - постанова № 1178, Особливості), прийнята відповідно до пункту 3-7 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про публічні закупівлі».

Отже, з 19.10.2022 на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, замовники, що зобов'язані здійснювати публічні закупівлі товарів, робіт і послуг відповідно до Закону, проводять закупівлі відповідно до Закону з урахуванням цих Особливостей.

Ці Особливості містять низку положень, які направлені на оперативне та швидке, ефективне та гнучке забезпечення потреб замовників в умовах воєнного стану шляхом проведення закупівель в прозорий та конкурентний спосіб із використанням механізмів та інструментів закупівель, реалізованих в електронній системі закупівель.

Закупівля здійснюється замовником на підставі наявної потреби у її здійсненні або у разі необхідності планової потреби наступного року (планових потреб наступних періодів).

Запланована закупівля включається до річного плану закупівель. Якщо у замовника виникла додаткова потреба (яку замовник не міг передбачити на момент здійснення закупівлі за тотожним предметом закупівлі) у здійсненні закупівлі за предметом закупівлі, закупівля за яким ним вже була здійснена поточному році, очікувана вартість такого предмета закупівлі не додається до очікуваної вартості тотожного предмета закупівлі (тотожних предметів закупівель), закупівля яких була здійснена; замовник обирає вид закупівлі такого предмета закупівлі з урахуванням вартісних меж, визначених цими особливостями.

Аудит було проведено шляхом вибіркового дослідження інформації, розміщеної в системі «Прозоро», частково наданих документів щодо проведених закупівель.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: здійснення аудиту в умовах воєнного стану, складна специфічність предмету закупівель, виїмка документів згідно листа від 18.10.2023 № 25395/125/23/3-23, обмеження людських ресурсів і часу та ін.

Детальна інформація щодо виявлених порушень та невідповідностей чинному законодавству під час проведення КНП «КМКГВВ» закупівель, наведено в картках «Аудиторська знахідка № 4,5».

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення та недоліки.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1	
ПРОЦЕС:	Будівельні роботи
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	Червень-грудень 2023 року
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва в актах форми № КБ-2в за червень - грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 4 034,167 тис. грн або 5,26 %, завищення ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР» витрат по технічному нагляду – 72,732 тис. грн або 7,78 %, від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником та неефективного витрачання коштів у сумі 18 929,777 тис. грн. або 24,39 %, через неналежне проведення Замовником – КНП «КМКГВВ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 23 036,676 тис. грн або 29,68%, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. Також в ході аудиту було встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» було виконано, а Замовником – КНП «КМКГВВ» прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму 4 038,003 тис. грн або 5,27 %.	
ПРИЧИНИ	
1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за червень – грудень 2023 року, довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3, та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті. 2. Внесення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за червень – грудень 2023 року завищених даних вартостей та обсягів виконаних робіт на загальну суму 4 034,167 тис. грн. 3. Незабезпечення КНП «КМКГВВ» проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду. 4. Виконання будівельних робіт непередбачених проектною документацією, дефектними	

актами та основними умовами договорів на суму **4 038,003 тис. грн.**

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

1. Зайве перерахування підрядній організації **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** протягом червня – грудня 2023 року бюджетних коштів на суму **4 034,167 тис. грн.**
2. Зайве перерахування **ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР»** коштів за технічний нагляд на суму **72,732 тис. грн**
3. Неефективне використання **КНП «КМКГВВ»** коштів на суму **18 929,777 тис. грн.**
4. Виконання робіт з порушенням нормативно-правових актів на суму **4 038,003 тис. грн.**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» від 28.02.2024 №304-374 встановлено наступне.

Між Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** укладено договори на виконання робіт по об'єкту *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»* на загальну суму **93 903,872 тис. грн.**, із яких за договорами: від 19.06.2023 № 60 – **72 301,500 тис. грн.**, від 11.12.2023 №60-к – **21 602,327 тис. грн.**

Під час проведення перевірки Замовником – **КНП «КМКГВВ»** надано довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3, що підписані Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** за червень – грудень 2023 року на загальну суму **78 616,660 тис. грн** (в т.ч. вартість матеріалів Замовника – **5,882 тис. грн.**)

Проведеною перевіркою вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат, вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** за червень – грудень 2023 року становить **78 616,660 тис. грн** (в т.ч. вартість матеріалів Замовника – **5,882 тис. грн.**)

Прийнято до обліку та оплачено Замовником - **КНП «КМКГВВ»** у період з червня по грудень 2023 року – **78 610,778 тис. грн** (без урахування матеріалів Замовника – **5,882 тис. грн.**)

Вартість будівельних робіт за довідками (форма № КБ-3) відповідає вартості виконаних будівельних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в).

Перевірено актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за червень – грудень 2023 року на загальну суму **76 671,125 тис. грн.**, у тому числі матеріали Замовника на суму **5,88242 тис. грн.**

Не можливо перевірити вартість устаткування на суму **1 945,535 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **49 948,927 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **26 722,197 тис. грн** або **34,85 %** від вартості перевірених робіт, а саме:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **3 444,211 тис. грн.**, а саме:

Таблиця № 3

№ з/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Кіл-сть
1	2	3	4
Акт № 15			
Загально-будівельні роботи			
1.	Завищення товщини стяжок самовирівнювальних CN-69 з товщини 4 мм на товщину 15 мм	м ²	-1663,77
2.	Улаштування перемичок із металевих балок	т	-0,4322
3.	Заповнення віконних прорізів готовими блоками площею більше 3 м ² з металопластику в кам'яних стінах житлових і громадських будівель (Вітраж теплий алюміній- вихід на кровлю)	м ²	-16,180
4.	Розбирання цегляних перегородок	м ³	-154,41

5.	Облицювання стін керамічними плитками на розчині із сухої клеючої суміші, число плиток в 1 м ² понад 7 до 12 шт.	м ²	-598,48
6.	Установка алюмінієвих профілів	м п	-3378
Сантехнічні роботи			
Водопостачання та каналізування			
7.	Прокладання трубопроводів каналізації з поліетиленових труб Ø 50 мм	м	-14
Опалення			
8.	Установлення фільтрів для очищення води Ø 25 мм	фільтр.	-1
9.	Установлення фільтрів для очищення води Ø 32 мм	фільтр.	-2
Монтажні роботи системи структурованої кабельної мережі та системи зв'язку.			
10.	Робоче місце чергової медичної сестри	шт.	-1
11.	Встановлення UPS-блока живлення (KEOR SP)	шт.	-1
12.	Оброблення і вмикання кабеля у штекери набивальним пістолетом, ємкість кабеля 4 х 2 (патч панель)	шт.	-480
13.	Встановлення блока безперебійного живлення (310172, 310662)	шт.	-2
14.	Комутатор до 24 променів (VigorSwitch P2280x, VigorSwitch G2540xs)	шт.	-1
Монтажні роботи системи відеоспостереження			
15.	Встановлення блока безперебійного живлення, акумуляторного боксу (310170, 310660)	шт.	-1
16.	Робоче місце оператора системи відеоспостереження	шт.	-1
17.	Апаратура настінна (Монітор)	шт.	-1
18.	Встановлення UPS-блока живлення (KEOR SP)	шт.	-1
19.	Монтаж відеокамери (NTV-3502-F02L, NTV-3502-F03L)	шт.	-3
20.	Фільтр мережевий зі штепсельними розетками на струм до 25 А	шт.	-1
21.	Комутатор до 24 променів (VigorSwitch P1282)	шт.	-1
Монтажні роботи системи обмеження доступу			
22.	Монтаж зчитувача карт (ARD-SELECT-WO, ARD-AYBS6260)	шт.	-7
23.	Монтаж замка електромагнітного (LM-180-LED, LM-280-LED)	шт.	-3
24.	Розетка абонентська телевізійна	шт.	-1
Монтажні роботи системи телебачення.			
25.	Коробка установча на стіні	шт.	-3
Монтажні роботи системи оповіщення людей про пожежу			
26.	Мікрофонний пульт керування або модуль розширення (PRA-CSLD, PRA-CSE)	шт.	-1
27.	Гучномовець або звукова колонка у приміщенні (LC3-UC06E, LB7-UC06E)	шт.	-3
Устаткування			
28.	Купольна камера відеоспостереження, 2 Мп, 100°, ІЧ-підсвітка, NTV-3502-F03L, Bosch	шт.	-3
29.	Бездротовий комплект (клавіатура + мишка), USB, FG1010, A4Tech	шт.	-1
30.	UPS-блок безперебійного живлення, 0.6 кВт, KEOR SP, LEGRAND	шт.	-1
31.	ПК-монітор 43", IPS-матриця, кут огляду 178/178°, HDMI	шт.	-1
32.	Робоче місце оператора відеоспостереження, ліцензійна Windows	шт.	-1
33.	Додатковий бокс з акумуляторами, DAKER DK PLUS, 310660, LEGRAND	шт.	-1
34.	UPS-блок безперебійного живлення, 0.9 кВт, DAKER DK PLUS, 310170, LEGRAND	шт.	-1
35.	Робоче місце чергової медичної сестри, моноблок 24", Intel 4-Core i3, 16GB, 480GB M.2 NVMe SSD, ARTLINE Home G41, ліцензійна Windows	шт.	-1
36.	Дротовий комплект (клавіатура + мишка), USB, F1010, A4Tech	шт.	-1
37.	Фільтр на 8 розеток, 19", з вимикачем	шт.	-1
38.	Комутатор Gigabit Ethernet, 4xSFP+, 48-x1Гбіт, VigorSwitch G2540xs, DrayTek	шт.	-1

б) обсяги, які не відповідають проекту складає **4 038,003 тис. грн**;

в) неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів складає **12 519,381 тис. грн**. За даними обстежень, контрольних замірів параметрів виконаних робіт та на підставі контрольних розрахунків встановлено неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів, які зазначено у наданих актах приймання виконаних робіт форми № КБ-2в.

Таблиця №4

№ з/п	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 (грн)	всього (тис. грн)	ціна за одиницю (грн)	всього (тис. грн)	
1	Герметизуюча стрічка Ceresit CL 152	мп	194,37	172,104	33,45185	103,02	20,02400	-13,42786
2	Грунтовка Primer G Mapei	м2	331,09	206,58	68,39657	142,596	47,21211	-21,18446
3	Грунтовка глибокого проникнення	л	50,56	64,644	3,26840	47,712	2,41232	-0,85608
4	Грунтовка глибокого проникнення	л	51,048	64,644	3,29995	47,712	2,43560	-0,86434
5	Грунтовка Thomsit R 777	кг	327,76	204	66,86304	159,144	52,16104	-14,70200
6	Еластична гідроізоляційна суміш Ceresit CR 66	кг	123,73	145,2	17,96560	116,292	14,38881	-3,57679
7	Клей "Adesilex P9"	кг	1643,2	39,852	65,48481	33,984	55,84251	-9,64230
8	Конелюрний плінтус для лінолеуму (Галтель) спеціальне антистатичне полімерне	м	1042,32	280,596	292,47082	159,576	166,32926	-126,14157
9	Лінолеум Gerflor Mipolam AFFINITY 4424 Smoked Opal	м2	1758,66	2424	4262,99184	998,484	1755,99387	-2506,99797
10	Пластикат полівінілхлоридний (шнур)	м2	582,01	84,492	49,17519	44,796	26,07172	-23,10347
11	Праймер бітумний (грунтовка) IZOFAST	л	40,542	96,204	3,90030	69,096	2,80129	-1,09901
12	Самовирівнювальна суміш Ceresit CN-69	кг	12178,796	25,836	314,65138	14,268	173,76707	-140,88432
13	Універсальний засіб для вирівнювання та ремонту Thomsit RS 88	м2	125,61	80,232	10,07794	58,188	7,30899	-2,76895

14	Листи гіпсокартонні	м2	-295,89	0,180000	-53,26020	0,308292	-91,22052	-37,96032
15	Профіль F алюмінієвий	мп	1772	0,235032	416,47670	0,116904	207,15389	-209,32282
16	Профіль L алюмінієвий	мп	1100	0,208104	228,91440	0,170292	187,32120	-41,59320
17	Омега-профіль алюмінієвий	мп	1307	0,306636	400,77325	0,168180	219,81126	-180,96199
18	T профіль алюмінієвий	мп	1307	0,215448	281,59054	0,124956	163,31749	-118,27304
19	Блоки газобетонні 600*300*200	м3	1,188	5,140608	6,10704	3,721332	4,42094	-1,68610
20	Стрічка Ceresit CL 152	мп	239,48	0,172104	41,21547	0,103020	24,67123	-16,54424
21	Грунтовка СТ-17 Ceresit	л	283,11155	0,069564	19,69437	0,047712	13,50782	-6,18655
22	Гідроізоляційна суміш Ceresit CR 66	кг	1069,12	0,1452	155,23622	0,116292	124,33010	-30,90612
23	Захищене покриття Idrolite Pro	кг	1,2768	0,633636	0,80903	0,459492	0,58668	-0,22235
24	Клей для гіпсокартону	кг	593	0,03174	18,82182	0,012036	7,13735	-11,68447
25	Листи гіпсокартонні	м2	5052,9505	0,26239	1325,84368	0,168384	850,83602	-475,00766
26	Панелі з ламінованого гіпсокартону	м2	2755,26	1,704	4694,96304	0,715908	1972,51268	-2722,45036
27	Суміш для кладки блоків Ceresit CT-21	кг	16,8	0,015	0,25200	0,010848	0,18225	-0,06975
28	Універсальний гідробар'єр Ceresit CT-13	л	344,14	0,409788	141,02444	0,332016	114,25999	-26,76446
29	Фарба інтер'єрна акрилова San Marco	кг	126,54	0,554794	70,20363	0,423012	53,52794	-16,67569
30	Цегла керамічна повнотіла 250*120*65 марка 100	1000 шт	3,83676	16,523579	63,39701	8,887044	34,09745	-29,29955
31	Шпаклівка сатеніне фініш	кг	76,31	0,023472	1,79115	0,01698	1,29574	-0,49540
32	Шпаклівка старт	кг	76,31	0,018552	1,41570	0,010584	0,80767	-0,60804
33	Шпаклівка Knauf Мульти-фініш	кг	340,62937	0,018552	6,31936	0,01332	4,53718	-1,78217
34	Арматура Д 10мм А 400 С	т	0,00734	55,62638	0,40830	36,425496	0,26736	-0,14093
35	Дюбелі 6*60	шт	1509	0,00114	1,72026	0,000696	1,05026	-0,67000
36	Дюбелі 6*40	шт	13209	0,000876	11,57108	0,000744	9,82750	-1,74359
37	Клей "Adesilex Pq"	кг	3890,12	0,039852	155,02906	0,033984	132,20184	-22,82722
38	Кутник 200*200*10	т	0,088	82,993488	7,30343	75,739488	6,66507	-0,63835
39	Плити ізоляційні з мінвати	м2	595,65	0,55746	332,05105	0,457356	272,42410	-59,62695
40	Профільна труба 80*80*4	т	0,07912	64,94252	5,13825	56,899644	4,50190	-0,63635
41	Сітка Вр 1 Д-4мм	м2	22	0,291876	6,42127	0,1182	2,60040	-3,82087
42	Суміші бетонні В 25	м3	1,827	5,356776	9,78683	3,696216	6,75299	-3,03384
43	Швеллер № 16	т	1,87572	79,245588	148,64253	61,102128	114,61048	-34,03205
44	Труба мідна 19,1 мм	м	97	0,73559	71,35223	0,47465	46,04105	-25,31118
45	Труба мідна 22,23 мм	м	39	0,91985	35,87415	0,59068	23,03652	-12,83763
46	Труба мідна 28,58 мм	м	103,5	1,07839	111,61337	0,87085	90,13298	-21,48039
47	Труба мідна 25,4 мм	м	30,5	1,07839	32,89090	0,68364	20,85102	-12,03988
48	Труба мідна 12,7 мм	м	275,5	0,37630	103,67065	0,23434	64,56067	-39,10998
49	Труба мідна 15,88 мм	м	211,5	0,52765	111,59798	0,32773	69,31490	-42,28308
50	Труба мідна 6,35 мм	м	279	0,16396	45,74484	0,10328	28,81512	-16,92972
51	Труба мідна 9,52 мм	м	267	0,27041	72,19947	0,17136	45,75312	-26,44635
52	Кабель зв'язку екранований 4*0,75 мм²	м	710	0,10406	73,88260	0,05155	36,60050	-37,28210
53	Фреон R410a	кг	52	1,21819	63,34588	0,54703	28,44556	-34,90032
54	Трубопровід дренажний діам. 25	м	630	0,14120	88,95600	0,05405	34,05150	-54,90450
55	Сифон дренажний HL138	шт	43	2,33244	100,29492	1,65029	70,96247	-29,33245
56	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 12,7 9мм	м	275,5	0,04432	12,21016	0,03175	8,74713	-3,46304
57	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 6,35 9мм	м	279	0,03834	10,69686	0,02747	7,66413	-3,03273
58	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 15,9 9мм	м	166,5	0,05269	8,77289	0,03775	6,28538	-2,48751
59	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 28,58 9мм	м	103,5	0,07363	7,62071	0,05274	5,45859	-2,16212
60	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 9,52 9мм	м	172	0,04133	7,10876	0,02960	5,09120	-2,01756
61	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 9,52 13мм	м	95	0,06107	5,80165	0,04374	4,15530	-1,64635
62	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 19,05 9мм	м	72	0,05569	4,00968	0,04075	2,93400	-1,07568
63	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 15,9 13мм	м	45	0,07303	3,28635	0,05231	2,35395	-0,93240
64	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 25,4 9мм	м	30,5	0,07363	2,24572	0,05231	1,59546	-0,65026
65	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 22,23 13мм	м	25	0,07722	1,93050	0,05531	1,38275	-0,54775
66	Ізоляція "K-Flex" ST на трубу діам. 19,05 13мм	м	25	0,07602	1,90050	0,05531	1,38275	-0,51775
67	Труби поліпропіленові PP-R d32 композит	м	160	0,388056	62,08896	0,281568	45,05088	-17,03808
68	Муфта з ВР d32 x 1"	шт	35	0,593688	20,77908	0,465168	16,28088	-4,4982
69	Муфта з ВР d25 x 1/2"	шт	3	0,673212	2,019636	0,474924	1,424772	-0,594864
70	Муфта з ВР d25 x 1"	шт	12	0,52878	6,34536	0,394548	4,734576	-1,610784
71	Американка 1"	шт	2	0,55872	1,11744	0,30846	0,61692	-0,50052
72	Поручень настінний відкидний (з тримачем паперу)	шт	23	5,343624	122,90335	2,418084	55,615932	-67,28742
73	Поручень пристінний 500 мм	шт	23	2,51664	57,88272	1,713816	39,417768	-18,464952
74	Поручень настінний відкидний	шт	23	5,148132	118,40704	2,418084	55,615932	-62,791104
75	Поручень пристінний 90° для санвузлів	шт	21	3,444528	72,335088	1,934484	40,624164	-31,710924
76	Поручень настінний відкидний	шт	21	5,148132	108,11077	2,418084	50,779764	-57,331008
77	Карніз прямиий 1200 мм	шт	1	1,278456	1,278456	0,514128	0,514128	-0,764328
78	Радіатор сталевий з нижнім підключенням 22x500x500	шт	6	5,534664	33,207984			
79	Радіатор сталевий з нижнім підключенням 22x 500x500 Terra Teknik	шт				2,62990	15,77938	-17,42861
80	Радіатор сталевий з нижнім підключенням 22x500x800	шт	17	6,76960	115,08313			
81	Радіатор сталевий з нижнім підключенням 22x 500x800 Terra Teknik	шт				3,48914	59,31545	-55,76768
82	Радіатор сталевий з нижнім підключенням 22x500x1200	шт	59	9,59470	566,08706			
83	Радіатор сталевий з нижнім підключенням 22x 500x1200 Terra Teknik	шт				4,58707	270,63725	-295,44982
84	Гофрована труба из ПВХ (серия 9) d=16мм	м	215,00	0,015468	3,32562	0,009840	2,11560	-1,21002
85	Гофрована труба из ПВХ (серия 9) d=20мм	м	215,00	0,020460	4,39890	0,01202	2,58516	-1,81374
86	Кабель OLFLEX CLASSIC 115 CY 2X0,75	м	87,50	0,151608	13,26570	0,095496	8,35590	-4,90980
87	Кабель OLFLEX CLASSIC 115 CY 4G0,75	м	50,00	0,212628	10,631400	0,119364	5,968200	-4,66320
88	Кабель OLFLEX CLASSIC 115 CY 7G0,75	м	115,00	0,292944	33,68856	0,16016	18,41886	-15,26970
89	Реле тиску LF32-05	шт	3,00	2,302488	6,90746	0,70391	2,11172	-4,79574
90	Лоток металевий перфорований 100x50	м	12,00	0,349320	4,191840	0,16436	1,972368	-2,21947
91	Лоток металевий перфорований 150x50	м	12,00	0,432084	5,185008	0,203388	2,440656	-2,74435
92	Лоток металевий перфорований 200x50	м	12,00	0,513936	6,167232	0,24202	2,904192	-3,26304

93	Кришка лотка 100мм	м	12,00	0,219708	2,636496	0,107268	1,287216	-1,34928
94	Кришка лотка 150мм	м	12,00	0,378708	4,544496	0,148152	1,777824	-2,76667
95	Кришка лотка 200мм	м	12,00	0,587316	7,04779	0,184764	2,21717	-4,83062
96	Профіль 300 мм	м	12,00	0,319056	3,82867	0,10908	1,30896	-2,51971
97	Металорукав ДВн=15мм,РЗ-ІІ-15	м	40,00	0,109668	4,38672	0,040512	1,62048	-2,76624
98	Металорукав ДВн=22мм,РЗ-ІІ-22	м	40,00	0,136068	5,44272	0,052176	2,08704	-3,35568
99	Металорукав ДВн=25мм,РЗ-ІІ-25	м	40,00	0,190296	7,61184	0,069888	2,79552	-4,81632
100	Кабель КГ 3х1,5	м	80,00	0,075300	6,02400	0,034296	2,74368	-3,28032
101	Кабель КГ 4х1,5	м	260,00	0,099576	25,88976	0,056328	14,64528	-11,24448
102	Кабель КГ 4х2,5	м	26,00	0,143400	3,57450	0,07102	1,77540	-1,79910
103	Кабель NHXH 180/E90 4х4	м	280,00	0,180564	50,55792	0,145680	40,79040	-9,76752
104	Кабель NHXH-FE 180/E90 4х16	м	36,00	0,623664	21,82824	0,512880	17,95080	-3,87744
105	Кабель NHXH 180/E90 5х10	м	35,00	0,501864	17,56524	0,411288	14,39508	-3,17016
106	Двері з алюм профілем , заповнення скло, 1600 2090 протипожежні	шт	4	333,44256	1333,77024	117,85684	471,42734	-862,34290
107	Двері з алюм профілем , заповнення скло, 1500 2090 протипожежні	шт	3	319,06248	957,18744	112,34255	337,02764	-620,15980
108	Двері з алюм профілем , заповнення сендвичем, 1400 2090 протипожежні	шт	2	257,07528	514,15056	80,37844	160,75687	-353,39369
109	Двері з алюм профілем , заповнення скло, 1470 2090 протипожежні	шт	1	264,29568	264,29568	110,66970	110,66970	-153,62598
110	Двері з алюм профілем , заповнення сендвичем, 1180 2090 протипожежні	шт	1	220,39776	220,39776	73,97495	73,97495	-146,42281
111	Двері з алюм профілем , заповнення сендвичем, 1600 2090 протипожежні	шт	1	204,04344	204,04344	86,21550	86,21550	-117,82794
112	Автономний RFID , замок silver, SEVEN LOCK	шт	20	7,14000	142,80000	4,47000	89,40000	-53,40000
113	Саморізи 3,5х 9,5	шт	2946	0,0003	0,8838	0,00029	0,84845	-0,03535
114	Дюбель 6х40 мм	шт	1279	0,00088	1,12040	0,00076	0,96692	-0,15348
115	Листи гіпсокартонні, товщина 12 мм	м2	83,94	0,18	15,10920	0,16850	14,14423	-0,96497
116	Профіль UD-27 з оцинкованої сталі 0,55	м	266,2	0,05942	15,81867	0,02119	5,64131	-10,17736
117	Профіль CD-60 з оцинкованої сталі 0,55	м	366,1	0,07151	26,17908	0,03902	14,28669	-11,89239
118	Гвинти оцинковані самонарізні	шт	3664	0,00072	2,63808	0,0003	1,09920	-1,53888
119	Шпаклівка "Старт"	кг	79,94	0,01855	1,48305	0,01504	1,20198	-0,28107
120	Шпаклівка "Сатенгипс", фініш	кг	75,943	0,02347	1,78253	0,01921	1,45902	-0,32352
121	Грунтовка глибокого проникнення	кг	30,03335	0,06937	2,08347	0,04771	1,43295	-0,65052
122	Клей "Adesilex P9"	кг	81,45	0,03907	3,18241	0,03331	2,71326	-0,46915
123	Кольоровий шов Keracolor FF Mapei	кг	5,11	0,27023	1,38087	0,08162	0,41710	-0,96377
124	Цвіяхи будівельні з плоскою головкою 1,8х60 мм	т	0,001716	34,17372	0,05864	34,16990	0,05864	-0,00001
125	Електроди, діаметр 4 мм, марка Э46	т	0,0056637	44,48052	0,25193	42,42374	0,24028	-0,01165
126	Профіль посилений, UA-100, сталь t-1,5 мм	м	253,76	0,40836	103,62543	0,24415	61,95601	-41,66942
127	Вітраж (стоячно-рігельна система) (комплект)	м2	12,48	36	449,28000	27,00000	336,96000	-112,32000
128	Повітроводи класу Н з тонколистової оцинкованої з неперервних ліній сталі товщиною 0,7 мм, прямокутного перерізу, розмір більшої сторони від 300 до 1000 мм	м2	599,66	2,55976	1534,98328	1,81439	1088,01591	-446,96737
129	Повітроводи класу Н з тонколистової оцинкованої з неперервних ліній сталі товщиною 0,5 мм, круглого перерізу, діаметр до 200 мм	м2	234,09	1,98166	463,88585	1,04980	245,74675	-218,13911
130	Повітроводи класу Н з тонколистової оцинкованої з неперервних ліній сталі товщиною 0,5 мм, круглого перерізу, діаметр до 200 мм	м2	342,26	1,94161	664,53590	1,04980	359,30318	-305,23272
131	Повітроводи класу Н з тонколистової оцинкованої з неперервних ліній сталі товщиною 0,5 мм, прямокутного перерізу, розмір більшої сторони до 250 мм	м2	180,2	1,98204	357,16361	1,20595	217,31255	-139,85106
132	Витяжний вентилятор каналний зі швидкоз'ємними хомутами RS125L RUCK	шт	27	6,90095	186,32560	4,90734	132,49818	-53,82742
133	Витяжний вентилятор каналний зі швидкоз'ємними хомутами RS160 RUCK	шт	2	7,67178	15,34356	5,42346	10,84692	-4,49664
134	Витяжний вентилятор каналний зі швидкоз'ємними хомутами RS200L RUCK	шт	1	12,94219	12,94219	9,35352	9,35352	-3,58867
135	Дросель-клапан, діам. 200 мм	шт	8	0,72697	5,81578	0,56774	4,54195	-1,27382
136	Дросель-клапан, діам. 160 мм	шт	15	0,64862	9,72936	0,52960	7,94394	-1,78542
137	Дросель-клапан, діам. 125 мм	шт	57	0,58200	33,17400	0,49705	28,33196	-4,84204
138	Теплова ізоляція 20мм мінеральна вата фольгована	м2	741,7236	0,26321	195,22759	0,19067	141,42296	-53,80463
139	AL7550 стрічка алюмінієва 75мм х 50 мм х 0,04мм (40 мк) НРХ	шт	105	0,75725	79,51104	0,55098	57,85290	-21,65814
140	AL7550 стрічка алюмінієва 75мм х 50 мм х 0,04мм (40 мк) НРХ	шт	15	0,74240	11,13606	0,55098	8,26470	-2,87136
141	Монтажний перфорований профіль Т-20 (2,5м) 30*20*1,4 мм	м	282	0,14220	40,10040	0,06548	18,46649	-21,63391
142	Монтажний перфорований профіль Т-20 (2,5м) 30*20*1,4 мм	м	75	0,13942	10,45620	0,06548	4,91130	-5,54490
143	Повітропровід гнучкий ізолюваний, діаметр 250 мм	м	324	1,11065	359,84995	0,58818	190,57032	-169,27963
144	Повітропровід гнучкий, діаметр 125 мм	м	118	0,40703	48,02930	0,11714	13,82299	-34,20631
145	Повітропровід гнучкий, діаметр 200 мм	м	16	0,53496	8,55936	0,13918	2,22682	-6,33254
146	Повітропровід гнучкий, діаметр 150 мм	м	36	0,42725	15,38093	0,13156	4,73602	-10,64491
147	Теплова ізоляція 50мм мінеральна вата фольгована	м2	56,1	0,430	24,10797	0,33437	18,75804	-5,34992
148	Вставка гнучка 600х350	шт	4	3,09917	12,39667	1,85629	7,42517	-4,97150
149	Гратка зовнішня 3070-1 800х500	шт	1	3,85804	3,85804	3,05224	3,05224	-0,80580

150	Гратка зовнішня 3070-1 1000x500	шт	4	5,01431	20,05723	3,05224	12,20894	-7,84829
151	Патч-панель 19", 24xRJ45 (8P8C), кат. 6, UTP, 033760, Legrand	шт	4,00	11,28000	45,12000	6,92724	27,70896	-17,41104
152	Кабель зв'язку U/UTP-cat.5E, LSZH, 4x2x0.51 мм	м	3440,00	53,46000	183,90240	15,74000	54,14560	-129,75680
153	Розетка комп'ютерна, 1xRJ45, cat.6, UTP, 067344, Celiane, Legrand	шт	39,00	1,14000	44,46000	0,63330	24,69870	-19,76130
154	Розетка для заряджання гаджетів, 2.1A, 2xUSB (A), EPH2700223, Asfora, Shneider-Electric	шт	39,00	2,46000	95,94000	1,29958	50,68343	-45,25658
155	Кабель зв'язку U/UTP-cat.6, LSZH, 4x2x0.57 мм	м	7685,00	82,32000	632,62920	49,37000	379,40845	-253,22075
156	Кабель сигналізації вогнестійкий, 2x2x0.8 мм, FE180/E30	м	1450,00	37,08000	53,76600	23,00000	33,35000	-20,41600
Разом завищень								-12 519,381

г) неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості устаткування складає **6 130,646 тис. грн.** За даними обстежень, контрольних замірів параметрів виконаних робіт та на підставі контрольних розрахунків встановлено неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів, які зазначено у наданих актах приймання виконаних робіт форми № КБ-2в.

Таблиця №5

№ з/п	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	
1	Сповісвач пожежний адресний димовий оптичний, FAP-425-O, BOSCH	шт	154	5,640	868,560	3,451	531,454	-337,106
2	Палатний базовий блок, 076606, Legrand	шт	23	27,978	643,494	17,550	403,653	-239,841
3	Виносна кнопка виклику на проводі 2.5 м, 078281, Legrand	шт	39	13,020	507,780	5,186	202,242	-305,538
4	Пристрій виклику для санвузлів на шнурі, 078248L, Legrand	шт	24	13,536	324,864	3,296	79,114	-245,750
5	Пристрій виклику для санвузлів на шнурі, 078248L, Legrand	шт	24	13,536	324,864	3,800	91,210	-233,654
6	Головний пульта чергової медсестри, 076611, Legrand	м	1	32,292	32,292	24,706	24,706	-7,586
7	Палатний базовий блок, 076606, Legrand	шт	23	27,978	643,494	17,550	403,653	-239,841
8	Блок живлення надпалатних індикаторів, 078290, Legrand	шт	2	62,712	125,424	36,550	73,099	-52,325
9	Виносна кнопка виклику на проводі 2.5 м, 078281, Legrand	шт	39	13,020	507,780	5,168	201,551	-306,229
10	Магнітна розетка для підключення кнопки виклику, 078246L, Legrand	шт	39	6,924	270,036	4,034	157,342	-112,694
11	Блок живлення шини BUS/SCS, E46ADCN, Vticino	шт	1	22,140	22,140	6,232	6,232	-15,908
12	Витяжний вентилятор каналний N=0,453 кВт KVR6035E431 Ruck B64	шт	1	61,397	61,397	45,354	45,354	-16,043
13	Витяжний вентилятор каналний N=0,453 кВт KVR6035E431 Ruck B65	шт	1	61,397	61,397	45,354	45,354	-16,043
14	Компресорно-конденсаторний блок Qx=19,5кВт(фреон); Qt=10,97кВт (тепловий насос) CHV-5S224SNMX2+CHV-AK280NK3 ККБП4	шт	1	428,33316	428,33316	163,57963	163,57963	-264,75353
15	Компресорно-конденсаторний блок Qx=25,21кВт(фреон); Qt=14,02кВт(тепловий насос) CHV-5S280SNMX2+CHV-AK280NK3 ККБП5	шт	1	496,72133	496,72133	189,73746	189,73746	-306,98387
16	Компресорно-конденсаторний блок Qx=15,22кВт(фреон); Qt=8,57кВт (тепловий насос) Зовнішній блок CHV-5S160NK2+CHV-AK140NK3 ККБП6	шт	1	289,60292	289,60292	108,19636	108,19636	-181,40656
17	Зовнішній блок CHV6-560NMX (K5, K6, K7)	шт	3	991,07002	2973,21006	378,52146	1135,56438	-1837,64568
18	Внутрішній блок каналного типу (низьконапірний) CHV-5SD56NK2	шт	2	64,48140	128,96280	27,60872	55,21744	-73,74536
19	Внутрішній блок каналного типу (низьконапірний) CHV-5SD45NK2	шт	36	53,73356	1934,40816	20,31272	731,25792	-1203,15020
20	Внутрішній блок каналного типу (низьконапірний) CHV-5SD22NK2	шт	5	43,54512	217,72560	16,66472	83,32360	-134,40200
Разом завищень								-6 130,646

д) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає **58,237 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:
 – **КБ14-10-1** (Улаштування монолітних бетонних ділянок) замінено на **КБ6-19-1** к=1,15 (Н2, Н3, Н5) (Улаштування монолітних з/бетонних ділянок);

– **КБ10-28-3 к=1,15** у обсязі **37,5155 м²** (Заповнення дверних прорізів готовими дверними блоками площею більше 3 м² з металопластику у кам'яних стінах) замінено на **КБ10-28-2 к=1,15** у обсязі **8,3182 м²** (Заповнення дверних прорізів готовими дверними блоками площею понад 2 м² до 3 м² з металопластику у кам'яних стінах) та **КБ10-28-3 к=1,15** у обсязі **29,1973 м²** (Заповнення дверних прорізів готовими дверними блоками площею більше 3 м² з металопластику у кам'яних стінах);

– **КБ15-25-5 к=1,15** (Облицювання поверхонь колон керамічними плитками на розчині із сухої клеючої суміші, число плиток в 1 м² понад 7 до 12 шт.) на **КБ15-25-4 к=1,15** (Облицювання поверхонь колон керамічними плитками на розчині із сухої клеючої суміші, число плиток в 1 м² до 7 шт.);

е) завищення кількості матеріалів складає **168,500 тис. грн**;

е) завищення середньомісячної тривалості робочого часу складає **258,941 тис. грн**;

ж) завищення вартості експлуатації машин і механізмів складає **1,9073 тис. грн**;

з) завищення вартості загальновиробничих витрат (**Н38** – коефіцієнт, що враховує зміну витрат на заробітну плату працівників, зайнятих на управлінні та обслуговуванні будівельного виробництва при розрахунку загальновиробничих витрат та **Н39** – коефіцієнт, що враховує зміну інших витрат загальновиробничих витрат на величину, яка відноситься до утримання та обслуговування апарату управління відокремлених виробничих структурних підрозділів будівельної організації) та (**Н21** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та **Н116** – неправильне застосування підрядною організацією розміру єдиного внеску) складає **102,372 тис. грн**.

Між Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Виконавцем – **ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»** укладено договори на здійснення технічного нагляду за виконанням будівельних робіт по об'єкту: *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»* на суму **1 086,785 тис. грн**, із яких, за договорами: від 27.06.2023 №62/1 – **926,295 тис. грн**, від 22.10.2023 №102 – **160,490 тис. грн**.

Ціна робіт визначена відповідно Протоколів погодження договірної ціни виконання робіт зі здійснення технічного нагляду, які є додатком до договорів.

Відповідно до наданою актів приймання-передачі виконаних робіт, які підписано Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Виконавцем – **ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР»** вартість послуг на здійснення технічного нагляду за виконанням будівельних робіт на об'єкті становить **935,077 тис. грн**, із яких: за договорами: від 27.06.2023 №62/1 – **917,089 тис. грн**, від 22.10.2023 №102 – **17,988 тис. грн**.

Після перевірки актів виконаних будівельних робіт, вартість здійснення технічного нагляду від фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9 та становить **582,595 тис. грн**.

Завищення по даним витратам складає **352,482 тис. грн** або **37,70 %**.

Таким чином, завищення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** фактично виконаних будівельних робіт за главами 1-9 на суму **9 899,808 тис. грн** та неефективного витрачання коштів Замовником – **КНП «КМКГВВ»** – **18 650,027 тис. грн**, завищення технічного нагляду за виконанням будівельних робіт по об'єкту: *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»*, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9, складає **352,482 тис. грн** або **37,30 %**, із яких:

– зайво перераховано **ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР»** – **72,732 тис. грн** або **7,78%**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму,

– неефективно витрачено – **279,750 тис. грн** або **29,92%** внаслідок неналежного

проведення Замовником – **КНП «КМКГВВ»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією.

Отже, внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва в актах форми № КБ-2в за червень - грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі **4 034,167 тис. грн** або **5,26 %**, завищення **ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР»** витрат по технічному нагляду – **72,732 тис. грн** або **7,78 %**, від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником та неефективного витрачання коштів у сумі **18 929,777 тис. грн.** або **24,39 %**, через неналежне проведення Замовником – **КНП «КМКГВВ»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією, завдано **втрат бюджету м. Києва** на суму **23 036,676 тис. грн** або **29,68%**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Також в ході аудиту було встановлено, що в порушення **ст. 526 Цивільного кодексу України** Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** було виконано, а Замовником – **КНП «КМКГВВ»** прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму **4 038,003 тис. грн** або **5,27 %**.

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, Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва» 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 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, Кошторисні норми України «Настанова з визначення вартості будівництва», Порядок здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, лист Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за червень - грудень 2023 року, акти виконаних робіт з технічного нагляду за липень - грудень 2023 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М., за моніторинг цін – заступник директора КНП «КМКГВВ» з технічних питань – Злова С.Г.

Від Підрядника: директор ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» – Большаков С.В.

Технічний нагляд: директор ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР» - Дроздов Д.Ю.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (ЄДРПОУ 35837877), ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР» (ЄДРПОУ 44916152)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **4 034,167 тис. грн** по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за червень - грудень 2023 року, із яких: **3 444,211 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **58,237 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; **168,500 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **258,941 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; **1,907 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **102,372 тис. грн** – завищення вартості загальновиборничих витрат.
2. Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР» коштів у сумі **72,732 тис. грн** за здійснення технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту
3. Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму **4 038,003 тис. грн**, не передбачених договором підяду, укладеним з **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** від 11.12.2023 №60-к, у відповідність до Порядку розроблення проектно-кошторисної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).
4. Врахувати результати даного аудиту під час проведення будівельних робіт приміщень інших поверхів госпіталю та елементів будівлі.
5. Розпорядчим документом по КНП «КМКГВВ» 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.
6. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
7. Вжити заходи 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. В подальшому 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. 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. 10. 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». 11. Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів. 12. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8 189,902 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.
Очікуваний результат:	1. Усунення порушень на суму 8 144,893 тис. грн. 2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт. 3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів. 4. Недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів

СТАТИСТИКА		(в тисячах грн)		
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2	X		18 929,777
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	2	X		18 929,777
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		X		
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	3	4 038,003		4 106,899
4.1. Нефінансові порушення		X	X	X
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2	X	X	4 106,899
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	1	4 038,003		X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:				
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат				X

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

ПРОЦЕС:	Будівельні роботи
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	Липень 2023 року
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з <i>розробки проектної документації</i> по об'єкту: « <i>Капітальний ремонт</i>	

приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року на загальну суму **787,423 тис. грн**, або **73,02 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КМКГВВ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акт здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт.
2. Внесення проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» до акту здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року завищених вартостей робіт на суму **787,423 тис. грн.**

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)

1. Зайве перерахування протягом липня 2023 року ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» коштів міського бюджету на суму **787,423 тис. грн.**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» від 28.02.2024 №304-374 встановлено наступне.

Між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Виконавцем – ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» укладено договір від 05.05.2023 № ПР-ПЩ-5/23 на розроблення проектної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва». Стадійність проектування визначено в Завданні на проектування: одностадійне, стадія «Робочий проект».

Надано Експертний звіт (позитивний) від 22.05.2023 № 79-К/23-РБК/ЕЗ (реєстраційний номер EX01:9757-0437-6698-5787) щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом. Клас наслідків (відповідальності) об'єктів – СС1.

Вартість робіт визначена Договірною ціною та становить **1 099,710 тис. грн.**

Договірна вартість проектних робіт визначена на підставі Кошторисів:

Кошторис № 1. Технічне обстеження стану будівельних конструкцій – 80,378 тис. грн.

Кошторис № 2. Обмірні креслення – 72,880 тис. грн.

Кошторис № 3. Передпроектні роботи та узгодження – 21,360 тис. грн.

Кошторис № 4. Робочий проект капітального ремонту – 822,564 тис. грн.

Кошторис № 5. Розроблення заходів протипожежного захисту – 32,040 тис. грн.

Кошторис № 6. Розроблення розділу енергоефективності – 17,800 тис. грн.

Кошторис № 7. Заходи щодо забезпечення умов життєдіяльності маломобільних груп населення – 17,800 тис. грн.

Кошторис № 8. Оцінка впливу на навколишнє середовище (ОВНС) – 17,800 тис. грн.

Надано Акт здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт № 1 від 07.07.2023 на загальну суму **1 099,710 тис. грн.**

Перевірено на суму **1078,350 тис. грн.**

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **290,928 тис. грн.**

Немає можливості перевірити на суму **21,360 тис. грн.**

Завищення після перевірки становить **787,423 тис. грн** або **73,02 %**, а саме:

Кошторис № 1 – Технічне обстеження стану будівельних конструкцій.

Вартість проектних робіт визначена за формою 2-П, на підставі нормативного документа СОУ Д.1.2-02495431-01-2008, тобто виходячи з трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості проектних (науково-проектних) робіт в розрахунку на один людино-день, який становить 1,780 тис. грн, без ПДВ та складає **80,378 тис. грн**, з ПДВ.

Даний стандарт призначений для визначення вартості з оцінки технічного стану та експлуатаційної придатності конструкцій будівель та споруд. Обстеження щодо розробки висновку та оцінки технічного стану виконуються на підставі Технічного завдання, який

затверджує Замовник.

Відповідно до Завдання на виконання (пункт 10) Капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» визначено, що обстеження існуючих будівель, інженерних мереж не вимагається.

Після перевірки вартість зазначених робіт становить **30,223 тис. грн**, з ПДВ.

Завищення по кошторису № 1 складає **50,155 тис. грн**, з ПДВ, а саме:

Вартість робіт перераховано на підставі норм Збірника цін на проектні роботи для капітального ремонту будівель та споруд (тимчасовий), відповідно до виконаної роботи, оцінки технічного стану будівлі по загальним питанням ремонту, складання відомостей об'ємів робіт (дефектний акт).

До кошторисної вартості застосовуються поправочні коефіцієнти та індекси визначення кошторисної вартості проектних робіт (Кошторисні норми України «Настанова з визначення вартості проектних, науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво»).

– п. 2 кошторису. ЗЦПРКапРем(Т)-90, табл. 1-1-1 п. 5. Загальна оцінка технічного стану будинку: $235 \times 1,19$ (КНУ Настанова) $\times 39,14$ (КНУ Настанова) = 10 945,50 грн. без ПДВ. завищення складає **44,815 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 3 кошторису, виключено з розрахунку – входить до складу робіт п. 2 кошторису норми табл. 1.1.1 п. 5. завищення складає **5,340 тис. грн**, з ПДВ;

Кошторис № 2 – Обмірні роботи.

Вартість проектних робіт визначена за формою 2-П, на підставі нормативного документа СОУ Д.1.2 – 02495431 –01 – 2008, тобто виходячи з трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості проектних (науково-проектних) робіт в розрахунку на один людино-день, який становить 1,780 тис. грн, без ПДВ та складає **72,880 тис. грн**, з ПДВ.

Після перевірки вартість зазначених робіт становить **14,677 тис. грн**, з ПДВ:

Завищення по кошторису № 2 складає **58,203 тис. грн**, з ПДВ, а саме:

Вартість робіт перераховано відповідно норм Збірника цін на проектні роботи для капітального ремонту будівель та споруд (тимчасовий), відповідно до виконаної роботи.

До кошторисної вартості застосовуються поправочні коефіцієнти та індекси визначення кошторисної вартості проектних робіт (Кошторисні норми України «Настанова з визначення вартості проектних, науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво»).

– п. 1 кошторису. ЗЦПРКапРем(Т)-90, табл. 3-1-1 п. 1. Обміри. Плани поверхів ($2169,9 \text{ м}^2$): $8,6 \times 21,699 \times 1,19$ (КНУ Настанова) $\times 39,14$ (КНУ Настанова) $\times 1,30$ (прим. до табл. п. 2) = 11299,24 грн, без ПДВ. завищення складає **0,881 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 2 кошторису. ЗЦПРКапРем(Т)-90, табл. 3-1-2 п. 1. Обмірні креслення. Плани поверхів, що не повторюються (1 арк.): $20 \times 1 \times 1,19$ (КНУ Настанова) $\times 39,14$ (КНУ Настанова) = 931,53 грн, без ПДВ. завищення складає **57,323 тис. грн**, з ПДВ.

Кошторис № 4 – Робочий проект капітального ремонту.

Вартість даних робіт відповідно кошторису до договору визначена за формою 2-П, тобто на підставі Збірника цін на проектні роботи для капітального ремонту та споруд шляхом застосування поправочних коефіцієнтів та індексів визначення кошторисної вартості проектних робіт та складає **822,564 тис. грн**, з ПДВ.

Після перевірки вартість зазначених робіт складає **237,913 тис. грн**, з ПДВ:

Завищення по Кошторису № 4 складає **584,652 тис. грн**, з ПДВ, а саме:

– п. 2 кошторису. Складання плану демонтажних робіт – зміна розрахункового показника з 4 на 1 арк. завищення складає **3,354 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 4 кошторису. Заповнення прорізів метало-пластиковими віконними блоками – виключено з розрахунку, креслення відсутні. завищення складає **50,454 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 5 кошторису – Заповнення прорізів метало-пластиковими дверними блоками та блоками з алюмінієвого профілю – зміна розрахункового показника з 168 на 77 шт., виключено з розрахунку $K = 1,5$ при розробці креслень для металевих конструкцій.

Завищення складає **63,644 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 6 кошторису. РП фундаментів під обладнання – виключено з розрахунку, креслення відсутні. Завищення складає **3,857 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 7 кошторису. Розстановка технологічного обладнання – виключено з розрахунку, креслення відсутні. Завищення складає **125,366 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 9 кошторису. Зйомка з натури внутрішньої системи опалення – застосовано коефіцієнт $K = 0,6$ без креслень (вказівки по застосуванню п. 2, розділ 3.2.). Завищення складає **2,124 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 10 кошторису. Капремонт внутрішньої системи опалення – виключено $K = 1,2$, передбачено повна зміна існуючих мереж. Завищення складає **2,282 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 11 кошторису. Зйомка з натури системи вентиляції – застосовано коефіцієнт $K = 0,6$ без креслень (вказівки по застосуванню п. 2, розділ 3.2.). Завищення складає **5,111 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 13 кошторису. Зйомка з натури внутрішніх мереж ВК – застосовано коефіцієнт $K = 0,6$ без креслень (вказівки по застосуванню п. 2, розділ 3.2.). Завищення складає **1,319 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 19 кошторису. Проект організації капремону – виключено з розрахунку, не надано документації. Завищення складає **15,258 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 22 кошторису. РП установки автоматичної пожежної сигналізації – документація виконана не в повному обсязі (на один поверх). Система пожежної сигналізації, протипожежної автоматики проектується як єдина система, тобто всі сигнали з поверхів передаються на перший поверх до пожежного приймально-контрольного пульта (централізований пульт спостереження та управління). Розрахунковим показником є Об'єкт. За об'єкт приймається загальна захищаєма площа комплексу будівлі і споруди, що підлягає обладнанню установкою пожежної сигналізації.

До складу проекту надано: план 5-го поверху, мережі системи (арк. 2), специфікація обладнання (арк. 1).

Виключено $K = 1,1$ на скриту проводку (відповідно до документації: кабеля прокласти відкрито).

Виключено $K = 1,3$, $K = 1,5$, $K = 1,15$, які застосовуються до автоматичних установок (в документації відсутній розділ). Застосовано до розрахунку $K = 0,25$ (загальні вказівки п. 2.4). Завищення складає **159,306 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 23 кошторису. Охоронна периметральна сигналізація з відеонаглядом. Розрахунковим показником норми ЗЦПРБ-90 Розділ-60, табл. 60-6 п. 4 є периметр підприємства, будівлі, споруди, що охороняється. Відповідно до наданої документації система відеонагляду забезпечує контроль по коридорах будівлі (5 поверх). Тому змінено на норму ЗЦПРБ-90 Розділ-60, табл. 60-5 п. 9 Охоронна сигналізація з $K = 0,5$ (прим. до табл. п. 2). До розрахунку застосовано $K = 0,25$ (загальні вказівки п. 2.4). Завищення складає **24,512 тис. грн**, з ПДВ;

– п. 24 кошторису. Проектування установок телевізійного обладнання – виключено з розрахунку у зв'язку зі зміною норми Охоронна периметральна сигналізація з відеонаглядом на норму Охоронна сигналізація. Завищення складає **147,936 тис. грн**, з ПДВ

Кошторис № 5 – Розроблення заходів щодо пожежної безпеки.

– розроблення протипожежних заходів: обробка металевих конструкцій вогнезахисними матеріалами, пожежогасіння, димовидалення, розрахунок шляхів та часу евакуації, виключено з розрахунку, відсутнє у складі проекту. Завищення складає **38,448 тис. грн**, з ПДВ.

Кошторис № 6 – Розроблення розділу «Енергоефективність».

– виключено з розрахунку – проектом передбачено розроблення цього розділу в проекті ремонту фасаду будівлі (Пояснювальна записка. XIV. Енергоефективність). Завищення складає **21,360 тис. грн**, з ПДВ

Кошторис № 7 – Заходи щодо забезпечення умов життєдіяльності маломобільних груп населення.

– вартість робіт перераховано стосовно наданої документації: надано аркуш 6.2. (схема ліфта для маломобільної групи населення по розрізу 1-1). Виконавець: ГП, кількість – 1. Завищення складає **19,224 тис. грн**, з ПДВ.

Кошторис № 8 – Оцінка впливу на навколишнє середовище (ОВНС).

– вартість даного розділу складає **21,360 тис. грн**, з ПДВ, виключено з розрахунку, не надано документації. Немає можливості перевірити.

Слід зазначити, що загальна кошторисна вартість будівництва в поточних цінах станом на 22.05.2023 року складає 74 399,740 тис. грн. (зведений кошторисний розрахунок до Експертного звіту (позитивний) від 22.05.2023 № 79-К/23-РБК/ЕЗ). В тому числі вартість проектних робіт (глава 12) становить 625,000 тис. грн, без ПДВ (750,000 тис. грн, з ПДВ).

Тобто вартість проектних робіт, які фактично оплачені відповідно до Акту здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт № 1 від 07.07.2023 більше на 291,425 тис. грн, без ПДВ (349,710 тис. грн, з ПДВ) відносно вартості проектних робіт в Зведеному кошторисному розрахунку до Експертного звіту.

Отже, внаслідок встановленого завищення проектною організацією **ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»** вартості виконаних робіт з розробки проектної документації по об'єкту: *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»*, які взято до обліку оплачено КНП «КМКГВВ» в сумі **787,423 тис. грн** або **73,02 %**, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

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 документах 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, Кошторисні норми України «Настанова з визначення вартості проектних, науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво», 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 проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року, кошториси до договору.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М.

Від Підрядника: директор ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД» – Ковгаров Є.О

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД» (код ЄДРПОУ 41593221)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

1. Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **787,423 тис. грн** внаслідок завищення **ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД»** в акті здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року вартості виконаних проектних робіт на об'єкті

капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.

2. Розпорядчим документом по **КНП «КМКТГВВ»** призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт).

3. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

4. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт.

5. При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за **результатами внутрішнього аудиту** та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

6. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму **787,423 тис. грн** та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.

Очікуваний результат:

1. Усунення порушень на суму **787,423 тис. грн.**
2. Недопущення в подальшому завищення обсягів і вартості робіт з розробки проєктно-кошторисної документації.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1			787,423
4.1. Нефінансові порушення		X	X	X
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	787,423
4.3. Порушення, що не призвели до втрат				X

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

ПРОЦЕС: Будівельні роботи

ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: 2023 рік

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок внесення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** до договору підряду від 29.09.2023 № 77 по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у

Оболонському районі м. Києва» завищених вартостей та обсягів робіт та неналежного проведення Замовником – КНП «КМКГВВ» контролю за складанням інвесторської документації в т.ч. формування договірної ціни, під час укладання договору підряду **спричинено ризик втрат бюджетних коштів на суму 102 185,066 тис. грн або 21,76% від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних робіт – 48 740,266 тис. грн або 10,38% та неефективного витрачання фінансових ресурсів – 53 444,800 тис. грн або 11,38%.**

В ході аудиту, **виявлене порушення** Замовником – КНП «КМКГВВ» **усунуто в повному обсязі**, шляхом дострокового розірвання договору підряду від 29.09.2023 № 77, шляхом укладання додаткової угоди від 24.01.2024 №2, **чим попереджено втрати бюджету м. Києва на суму 102 185,066 тис. грн.**

ПРИЧИНИ

1. Внесення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** до договору підряду завищених вартостей та обсягів будівельних робіт.
2. Неналежний контроль за складанням інвесторської документації, під час укладання договорів підряду на виконання будівельних робіт.
3. Незабезпечення **КНП «КМКГВВ»** 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. Ризик втрат бюджетних коштів та незаконного перерахування підрядній організації **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** завищених вартостей та обсягів виконаних будівельних робіт на суму **48 740,266 тис. грн.**
2. Ризик неефективного використання **КНП «КМКГВВ»** коштів на суму **53 444,800 тис. грн**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до Інформаційної довідки щодо аналізу договірної ціни по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» встановлено наступне.

В ході проведеного аналізу ризиків завищення обсягів і вартості будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» фахівцями КП «Київекспертиза» досліджено наступні документи:

– **Договір підряду від 29.09.2023 № 77** укладений між Замовником – КНП «КМКГВВ» та Генпідрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (ЄДРПОУ 35837877)**, на виконання робіт по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва. Строк виконання робіт: до 31.12.2024. Договірна ціна динамічна та становить **504 232,927 тис. грн** за рахунок коштів місцевого бюджету. До договору додається: договірна ціна, кошторисна документація, календарний графік виконання робіт, план фінансування робіт.

На момент проведення перевірки, роботи з капітального ремонту фасадів, покрівлі та заміни вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва не проводились, акти виконаних робіт ф. № КБ-2В Замовником – КНП «КМКГВВ» не приймались, оплата за договором не проводилась.

– **Робочий проєкт РП-ПЩ-Ф/2021-АБ.**

(Розділ енергоефективності та копія сертифікату енергоефективності – не надані)

Замовником).

Під час перевірки надано проектно-кошторисну документацію по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва», яка розроблена та скоригована у 2023 році ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД», а саме: РП. Архітектурно-будівельні рішення РП-ПЩ-Ф/2021-АБ (2023).

– **Договірна ціна.**

Під час перевірки надано договірну ціну вартості об'єкта будівництва: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 504 232,927 тис. грн, у тому числі зворотних сум 0,0 тис. грн, який 29.09.2023 затверджено Замовником – КНП «КМКГВВ».

– **Локальні кошториси.**– **Підсумкові відомості ресурсів.****Результати перевірки.**

На підставі проведеної КП «Київекспертизи» перевірки та аналізу договірної ціни, було виявлено помилки: неправильне застосування кошторисних норм, невідповідність до проектних рішень, завищення трудовитрат в нормах, невідповідність складу робіт в нормі до складу робіт в проектній документації, проведено аналіз ринкових цін вартості робіт систем «вентильованих фасадів», металопластикових та алюмінієвих конструкцій (віконних, дверних та вітражів), а саме.

1. Фасади, цоколь, вимощення.**Заміна РЕКН:**

Згідно з вимогами Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва»: 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 не відповідають проектним рішенням по будівельним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме:

– **КР20-6-1** (Пересування підвісних люльок по горизонталі на плоскій покрівлі) знято, так дана норма входить в склад робіт комплексної норми **КБ15-80-1** (Опорядження стін фасадів металосайдингом з утепленням з люльок (Алюмокомпозит));

– **КР2-6-7** (Улаштування вертикальної гідроізоляції обмазувальної Ceresit CR 65), **КР7-18-4** (Додавати на кожний наступний шар обмазувальної гідроізоляції Ceresit CR 65) замінено на **КБ8-3-7** (Гідроізоляція стін, фундаментів бокова обмазувальна Ceresit CR 65 в 2 шари);

– **КБ15-4-10** (Облицювання плитами гранітними полірованими товщиною 40 мм багатограних колон при кількості плит в 1 м² понад 4 до 6) замінено на норму **КБ15-25-4** (Облицювання поверхонь колон керамічними плитками (керамогранітна плитка) на розчині із сухої клеючої суміші, число плиток в 1 м² до 7 шт.), згідно наданого Робочого проекту РП-ПЩ-Ф/2021-АБ.

– **КБ15-15-1** (Укладання гранітних плит на сходових площадках із забутовкою для заливання розчину) замінено на норму **КБ15-26-1** (Улаштування покриттів сходищ і підходищ з керамічних плиток на розчині із сухої клеючої суміші), згідно наданого Робочого проекту РП-ПЩ-Ф/2021-АБ.

Невідповідність до наданого Робочого проекту РП-ПЩ-Ф/2021-АБ:

– Опорядження стін фасадів металосайдингом з утепленням з люльок (Алюмокомпозит) – по проекту (Головного корпусу) – 23106,10 м², в договірній ціні включено – 25416,71 м².
Різниця складає 2310,61 м².

Завищення трудовитрат:

– Неправомірно включено в договірній ціні коефіцієнт $k = 2,5$ (Н1 – до витрат усіх ресурсів)

в норму **КР11-41-3** (Поліпшене штукатурення розчину з сухої суміші по каменю колон прямокутних товщина 50 мм).

Невідповідність складу робіт в нормі до складу робіт в проектній документації:

– Із комплексної норми **КБ15-78-1** (Утеплення цоколя піносклом товщиною 150 мм з опорядженням декоративним розчином) вилучена робота на опорядження декоративним розчином, тому що згідно наданого Робочого проєкту РП-ПЩ-Ф/2021-АБ, поверхня цоколю облицьовується плиткою.

2. Покрівля.

В Договірній ціні не враховано в нормі **КР8-35-1** (Улаштування цементної вирівнювальної стяжки) матеріал – розчин готовий кладковий важкий цементний, марка М100 у кількості **135,65 м³**;

Також, в Договірній ціні не враховано в нормах **КР8-45-4** (Улаштування примикань висотою 400 мм з рулонних покрівельних матеріалів до бетонних стін і парапетів із застосуванням газопламеневих пальників, з наклеюванням стрічки), **КР8-45-6** (Додавати або вилучати на кожні 100 мм зміни висоти примикань з рулонних покрівельних матеріалів до бетонних стін і парапетів) матеріали – руберойд наплавляємий для верхніх шарів марка ХКП у кількості **323,247 м²** та руберойд наплавляємий для нижніх шарів марка ЕПП у кількості **323,247 м²**.

3. Аналіз вартості робіт та матеріалів системи «вентильованого фасаду»:

Фахівцями КП «Київекспертиза» були направлені запити ринкових цін до фірм, які спеціалізуються на виконанні робіт з улаштування систем вентильованих фасадів (перелік фірм наведено в таблиці №6).

Таблиця №6

Аналіз вартості системи «вентильований фасад» з алюмінієвих композитних панелей									
Технічні характеристики: Фасад основна будівля + окремі частини S = 25606,1 м²*11634,70 грн = 297 219 291,67 грн, з ПДВ									
№ з/п	Організація, об'єкт	Один. виміру	Назва системи, вартість, м² (грн)				Примітка (параметри запиту)	Різниця	
			Алюбонд, Асаш, інші виробники	ALBOND	NATURAL-BOND	BARK STANDART		Ціна за м², грн.²	всього сума по об'єкту грн, з ПДВ
1	2	4	5	6	7	9	10	11	12
Алюмокомпозитні панелі									
1.	ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» Військовий госпіталь за адресою: вул. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26	м²				Договірна ціна до перевірки, з ПДВ 11 914,09 Договірна ціна після перевірки, з ПДВ 11 634,70	утеплювач Rookwool - 200 мм; товщ. листа (алюмокомпозита) 4 мм		297 219 291,67
2.	ТОВ "Dobroplast" (м. Київ, вул.Руденко, 6а)	м²	5 690,00				утеплювач базальтовий - 200 мм; товщ. лист (алюмокомпозита) 4 мм	5 944,70	152 220 582,67
3.	ТОВ "Малохіт"	м²			7 147,96		утеплювач базальтовий - 200 мм; товщ. лист (алюмокомпозита) 4 мм	4 486,74	114 887 913,11
4.	ТОВ "Алісбуд", ТОВ "Алюстіл"	м²		5 245,00			утеплювач базальтовий - 200 мм; товщ. лист (алюмокомпозита) 4 мм	6 389,70	163 615 297,17

Моніторинг по наданим показникам показує що система BARK STANDART прийнята у розрахунку договірної ціни по об'єкту (з урахуванням інфляції) із застосуванням теплової ізоляції товщиною 200 мм, алюмінієвих композитних панелей товщиною листа 4 мм є найвищою вартістю робіт з матеріалами за 1 м² в регіоні.

В робочому проєкті РП-ПЩ-Ф/2021-АБ ТОВ «ІНЖИНІРИНБУД ЛТД» не надано розділ енергоефективності з визначенням класу енергоефективності-Е (згідно ДБН В.2.6-31:2021 «Теплова ізоляція та енергоефективність будівель»). Відсутній розрахунок теплотехнічних та енергетичних показників, а саме: не наведені загальні характеристики об'єкту та інші дані, зокрема проєктне рішення і обґрунтування застосування теплоізоляційного матеріалу Rockwool товщиною 200 мм (2 шари по 100 мм), а також вимоги щодо вибору теплоізоляційного матеріалу для утеплення будівлі згідно ДСТУ 9191:2020 «Теплоізоляція будівель. Метод вибору теплоізоляційного матеріалу для утеплення будівель», ДСТУ-Н Б

В.2.6-219-2016 «Настанова з енергетичного маркування будівельних теплоізоляційних матеріалів та виробів».

Рекомендовано уточнити технологію утеплення системи «вентильованого» фасаду з утеплювача Rockwool фольгованого товщиною 200 мм та привести у відповідність до проєкту договірну ціну.

4. Аналіз вартості металопластикових та алюмінієвих конструкцій:

При перевірці КП «Київекспертиза» договірної ціни по вартості металопластикових та алюмінієвих конструкцій (віконних, дверних та вітражів) проведено аналіз ринкових цін 1 м² конструкції.

Були направлені запити вартості ринкових цін відповідних конструкцій по Постачальникам. Моніторинг по Постачальникам показує, що вартість 1 м² вікон, дверей, вітражів в договірній ціні по об'єкту завищена (Детальний аналіз приведено в таблиці № 7).

Таблиця №7

Таблиця №7									
Аналіз вартості конструкцій (вікна, двері, вітражі) по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»									
№ з/п	Найменування	S виробів основної будівлі+ окремі, м²	Вартість робота + матеріал за 1 м², грн, з ПДВ		в т.ч вартість вікон/пл.дверей алюм за 1 м², грн, з ПДВ (іноземний виробник)		Різниця, грн, з ПДВ		
			ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»	КП "Київекспертиза" (Ринкова середня)	ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»	КП "Київекспертиза" (Ринкова середня)	Вартість робота + матеріал за 1 м²	в т.ч матеріал за 1 м² (іноземний виробник)	Всього по об'єкту (Вартість робота + матеріал)
1.	Металопластикові Вікна								
	основна будівля- 2 917,98 м² (943 шт.); окремі будівлі 175 м²	3 092,98	11 721,70	7 141,26	10 200,00	6 154,86	4 580,45	4 045,14	14 167 231,2
2.	Алюмінієві вітражі (вікна, двері)								
	основна будівля- 2 917,98 м² (943 шт.); окремі будівлі 175 м²	706,00	38 728,06	25 022,93	35 120,81	2 2642,52	13 705,13	12 478,28	9 675 818,40

В результаті проведеного аналізу встановлено неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів, які зазначено у договірній ціні. Детально показники наведено в таблиці № 8.

Таблиця №8

Неефективне використання коштів по об'єкту: "КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ФАСАДІВ, ПОКРІВЛІ ТА ЗАМІНА ВІКОН ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИЄВА"

Найменування матеріалу	Одиниця виміру	Кількість	ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»		Ринкова ціна		Різниця, грн, з ПДВ
			Кошторисна ціна за одиницю, грн, з ПДВ	Всього, грн, з ПДВ	Кошторисна ціна за одиницю, грн, з ПДВ	Всього, грн, з ПДВ	
ВІКНА (Головний корпус)							
Блоки віконні з металопластику (двохкамерний склопакет)	м²	2917,98	10200,00	29763396,00	6154,86	17959758,38	11803637,62
Вітраж з алюмпрофілю (теплій алюміній)	м²	429,25	34297,76	14722315,20	22455,58	9639056,00	5083259,20
Вітраж (стоячно-рігельна система) (комплект)	м²	248,40	36000,00	8942400,00	22455,58	5577965,08	3364434,92
Вітраж з алюмпрофілю з розсувними дверима	м²	28,35	39879,13	1130573,39	27111,19	768602,29	361971,10
Двері (глухі металеві з утеплювачем) протипожежні EI-30 двостулкові 14-26	к-т	22,00	193833,32	4264333,13	24920,04	548240,88	3716092,25
Двері (глухі металеві з утеплювачем) протипожежні EI-30 двостулкові 13-21, 12-21	к-т	7,00	193833,32	1356833,27	19883,28	139182,96	1217650,31
Двері (глухі металеві з утеплювачем) протипожежні EI-30 одстулкові	к-т	13,00	193833,32	2519833,21	14436,49	187674,40	2332158,82
Піна монтажна 0,75 л	л	837,39	435,31	364526,45	269,98	226074,28	138452,16
Анкер розпірний 100	шт	11278,00	47,96	540937,99	15,34	172959,41	367978,58
Разом				63605148,63		35219513,68	28385634,95
ФАСАД (Головний корпус)							
Дюбель фасадний Wkret-Met LFM 10x260мм для вати та пінопласту з металевим цвяхом	шт	184800,00	50,06	9251827,20	14,28	2638944,00	6612883,20
Огородження з нерж. труби h=1000 з двумяпоручнями	шт	346,00	9000,00	3114000,00	3077,34	1064759,64	2049240,36
Тришарова супердифузійна гідро та вітроізоляційна мембрана Вітробар'єр Juta 85 г/м²	м²	25956,00	57,68	1497245,90	36,90	957776,40	539469,50
Суша суміш (сухий бетон) B25 Siltek	кг	67338,00	10,40	700584,55	6,89	463824,14	236760,41
Відлив, 450мм	м.п	1653,10	483,52	799300,30	237,70	392935,26	406365,04

Клей Ceresit CM-117	кг	6346,60	31,12	197480,81	24,44	155136,29	42344,52
Водосточная труба диам 90мм	м.п	684,32	540,00	369532,80	185,11	126675,84	242856,96
Грунтовка бетонконтакт Ceresit CT19	кг	498,80	119,87	59790,16	89,58	44682,50	15107,65
Портландцемент М400	т	0,52	6610,85	3431,03	5305,25	2753,42	677,61
Разом				15993192,75		5847487,50	10145705,25
ВІКНА (Окремі будівлі)							
Блоки віконні з металопластику (двокамерний склопакет)	м²	175,00	10200,00	1785000,00	6154,86	1077100,50	707899,50
Піна монтажна 0,75 л	л	51,00	435,31	22201,03	269,98	13768,78	8432,26
Анкер розпірний 100	шт	681,00	48,00	32688,00	15,34	10443,82	22244,18
Разом				1839889,03		1101313,09	738575,94
ФАСАД (Окремі будівлі)							
Дюбель фасадний Wkret-Met LFM 10 x 260 мм для вати та пінопласту з металевим цвяхом	шт	19975,00	50,06	1000028,40	14,28	285243,00	714785,40
Тришарова супердифузійна гідро тавіттроізаційна мембрана Вітробар'ер Juta85 г/м²	м²	2675,00	57,68	154304,70	36,90	98707,50	55597,20
Разом				1154333,10		383950,50	770382,60
ЦОКОЛЬ,ВИМОЩЕННЯ (Головний корпус)							
Бітуми нафтові дорожні МГ і СГ, рідкі	т	1,27	65004,79	82426,08	51743,98	65611,36	16814,71
Дюбелі фасадні пластмасові з металевим стержнем, 10 x 260 мм	шт	6920,00	25,82	178702,08	14,28	98817,60	79884,48
Клей для плитки Mapei Kerabond T	кг	1864,20	25,09	46776,51	18,97	35367,60	11408,90
Бордюр парковий БР100.20.08	шт	634,00	533,32	338122,34	206,94	131199,96	206922,38
Суміші асфальтобетонні гарячі і теплі (асфальтобетон щільний) (дорожні)(аеродромні), що застосовуються у верхніх шарах покриттів, дрібнозернисті (В 10)	т	45,27	9609,13	435005,41	5680,74	257167,10	177838,31
Суміш ППС (для приклеювання пінопілістирольних плит) Ceresit CT 83	кг	10380,00	16,66	172889,28	12,79	132780,96	40108,32
Армуюча сітка Ceresit CT 325	м²	890,00	58,46	52032,96	44,29	39419,88	12613,08
Суміші бетонні готові важкі, клас бетону В15 [М200], крупність заповнювача більше 40 мм	м³	32,33	4063,94	131403,57	3084,74	99742,11	31661,45
Гарячекатана арматурна сталь періодичного профілю, клас А400С, діаметр 6 мм	т	2,00	57865,07	115730,14	40627,07	81254,14	34476,00
Гідроізоляційна суміш (жорстка) Ceresit CR 65	кг	3460,00	32,46	112311,60	26,30	91011,84	21299,76
Разом				1665399,95		1032372,55	633027,40
ПОКРІВЛЯ (Головний корпус)							
Мінераловатні плити 150 кг/м³	м³	1158,23	11472,00	13287179,57	5855,12	6781562,41	6505617,16
Рубероид наплавляемый для верхніх шарів ХКП	м²	8184,16	425,71	3484095,12	206,62	1690978,40	1793116,72
Рубероид наплавляемый для нижніх шарів ЕПП	м²	8070,88	402,58	3249142,59	183,36	1479876,56	1769266,03
Сітка 100 x 100 x 3	м²	4876,30	153,98	750872,18	53,87	262676,53	488195,65
Суміш (для приклеювання та захисту плит із мінеральної вати)	кг	13618,20	38,09	518690,00	17,93	244147,09	274542,91
Праймер бітумний "Техноніколь № 01"	л	2436,53	124,02	302178,70	64,21	156454,59	145724,11
Дюбелі фасадні пластмасові з металевим стержнем, 10x260 мм	шт	9170,00	25,82	236806,08	14,28	130947,60	105858,48
Пароізоляційна плівка Jutafall	м²	747,50	291,78	218105,55	46,66	34875,36	183230,19
Пропан-бутан технічний	м³	1249,83	135,59	169461,92	108,66	135806,51	33655,42
Суміш суха штукатурна фасадна	кг	3064,10	37,08	113616,64	12,73	39012,06	74604,59
Сітка 50 x 50 Вр3	м²	660,00	153,98	101629,44	101,96	67296,24	34333,20
Грунтовка глибокого проникнення	л	226,97	68,74	15601,01	48,16	10929,97	4671,04
Піна монтажна	л	9,45	306,58	2897,14	269,86	2550,14	347,00
Разом				22450275,95		11037113,45	11413162,49
ПОКРІВЛЯ (Окремі будівлі)							
Рубероид наплавляемый для верхніх шарів ХКП	м²	2602,65	425,71	1107979,34	206,62	537749,13	570230,20
Рубероид наплавляемый для нижніх шарів ЕПП	м²	2562,69	402,58	1031677,49	183,36	469894,84	561782,65
Сітка 50 x 50 Вр3	м²	1980,00	153,98	304888,32	53,87	106658,64	198229,68
Праймер бітумний "Техноніколь № 01"	л	870,07	96,40	83871,46	64,21	55869,06	28002,40
Піна монтажна	л	1,80	306,58	551,84	269,86	485,74	66,10
Разом:				2528968,44		1170657,41	1358311,03
Всього:				109237207,86		55792408,20	53 444 799,67

В результаті аналізу встановлено матеріали, які неможливо перевірити, у зв'язку з недостатньою інформацією по технічним характеристикам. Детально показники наведено в таблиці № 9.

Таблиця №9

Вартість матеріалів, які неможливо перевірити, тому що недостатньо інформації по технічним характеристикам по об'єкту: "КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ФАСАДІВ, ПОКРІВЛІ ТА ЗАМІНА ВІКОН ГОЛОВНОГО КОРПУСУ КНП "КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ КЛІНІЧНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ" ЗА АДРЕСОЮ: ВУЛ. ФЕДОРА МАКСИМЕНКА, 26 У ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ МІСТА КИЄВА"				
ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»				
Найменування матеріалу	Одиниця виміру	Кількість	Кошторисна ціна за одиницю, грн, з ПДВ	Всього, грн, з ПДВ
ФАСАД (Головний корпус)				
Плити теплоізоляційні із мінеральної вати фольгованої Rockwool - 200 мм	м²	24255,00	696,00	16881480,00
Покриваючий фарб з полімерним покриттям	м²	1109,70	3060,00	3395682,00
Разом:				20277162,00

ФАСАД (Окремі будівлі)				
Плити теплоізоляційні із мінеральної вати фольгованої Rockwool - 200 мм	м²	2475,00	696,00	1722600,00
ПОКРІВЛЯ (Головний корпус)				
Огорожа	мп	384,00	12600,00	4838400,00
Плитка для тераси	м²	600,00	4620,00	2772000,00
Опори, що регулюються, пластикові (в комплекті з кріпленням)	шт.	4002,00	355,54	1422855,07
Полістіролбетон	м³	93,60	5642,99	528183,68
Воронка з прижимним фланцем та телескопічним кріпленням	шт.	42,00	11558,48	485456,33
Фіброволокно	кг	1186,79	245,18	290980,69
Аератор для даху	шт.	58,00	1174,31	68109,86
Решітка водостічна металева	шт.	8,00	2288,98	18311,81
Комплект кріплень для воронки	комп.	42,00	166,78	7004,59
Разом:				10431302,03
ПОКРІВЛЯ (Окремі будівлі)				
Керамзитобетон	м³	280,80	5642,99	1584551,03
Воронка з прижимним фланцем та телескопічним кріпленням	шт.	8,00	11558,48	92467,87
Фіброволокно	кг	324,00	245,18	79439,62
Решітка водостічна металева	шт.	8,00	2288,98	18311,81
Комплект кріплень для воронки	комп.	42,00	166,78	7004,59
Разом:				1781774,92
ЦОКОЛЬ, ВИМОЩЕННЯ (Головний корпус)				
Плитка гранітокераміка	м²	365,67	1324,87	484465,60
Всього:				34697304,55

Так, за результатами аналізу договірної ціни по Договору підряду від 29.09.2023 № 77 укладеному між Замовником – **КНП «КМКГВВ»** та Генпідрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** на виконання будівельних робіт по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» встановлено наступне:

Загальна вартість робіт (ДЦ) складає **504 232,927 тис. грн** (в т. ч. вартість матеріалів складає 421 703,636 тис. грн)

Вартість матеріалів, яку неможливо перевірити – **34 697,305 тис. грн**

Перевірена вартість робіт (ДЦ) – **469 535,623 тис. грн**

Після перевірки (ДЦ) вартість робіт – **367 350,556 тис. грн**

Загальна сума завищень (ДЦ) – 102 185,066 тис. грн або 21,76% від вартості перевірених робіт, а саме

– завищення вартостей та обсягів будівельних робіт – **48 740,266 тис. грн або 10,38%**, із яких: заміна норм, та завищення трудовитрат, невідповідність до проєкту – **17 994,425 тис. грн**, завищення інфляційних ризиків – **7 869,417 тис. грн**, завищення кількості матеріалів – **22 876,425 тис. грн**.

– неефективне витрачання бюджетних коштів – **53 444,800 тис. грн або 11,38%**.

Отже, внаслідок внесення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** до договору підряду від 29.09.2023 № 77 по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» завищених вартостей та обсягів робіт та неналежного проведення Замовником – **КНП «КМКГВВ»** контролю за складанням інвесторської документації в т.ч. формування договірної ціни, під час укладання договору підряду **спричинено ризик втрат** бюджетних коштів на суму **102 185,066 тис. грн або 21,76%** від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних робіт – **48 740,266 тис. грн або 10,38%** та неефективного витрачання фінансових ресурсів – **53 444,800 тис. грн або 11,38%**.

В ході аудиту, виявлене порушення Замовником – **КНП «КМКГВВ»** усунуто в повному обсязі, шляхом дострокового розірвання договору підряду від 29.09.2023 № 77, шляхом укладання додаткової угоди від 24.01.2024 №2, чим попереджено втрати бюджету м. Києва на суму **102 185,066 тис. грн**.

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 документах 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, Кошторисні норми «Настанова з визначення вартості будівництва», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договірна ціна та кошторисна документація до договору підряду від 29.09.2023 № 77 на виконання будівельних робіт по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника: в. о. директора КНП «КМКГВВ» – Борисов Б.М., за моніторинг цін – заступник директора КНП «КМКГВВ» з технічних питань – Злова С.Г.

Від Підрядника: директор ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» – Большаков С.В.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (ЄДРПОУ 35837877)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 102 185,066 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» внаслідок внесення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до договірної ціни договору підряду від 29.09.2023 № 77 завищених обсягів та вартостей будівельних робіт. 2. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 102 185,066 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту. <i>В ході аудиту порушення усунуто в повному обсязі на суму 102 185,066 тис. грн</i>
Очікуваний результат:	1. Усунення порушень на суму 102 185,066 тис. грн. 2. Недопущення в подальшому внесення до договорів підряду завищених вартостей та обсягів будівельних робіт при формуванні договірної ціни та мінімізація ризику втрат бюджетних коштів. 3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X	53 444,800	
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X	53 444,800	
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		X	53 444,800	
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X	53 444,800	

IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1		48 740,266	
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	1		48 740,266	X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	1		48 740,266	X
5.3. Порушення, що не призвели до втрат	1		48 740,266	X

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

ПРОЦЕС: Закупівля робіт

ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: 2023

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Вимоги тендерної документації щодо надання сертифікатів ISO на систему екологічного управління, управління охороною здоров'я та безпекою праці, на управління якістю, на управління щодо протидії корупції, мають ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводить до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них.

2. Не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію.

3. Замовником в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, суперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного використання комунальних ресурсів, недобудови об'єкту, репутаційних втрат Київської міської ради.

4. Не відхилено тендерну пропозицію учасника-переможця, як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації.

5. Договір про закупівлю оприлюднений не в повному обсязі без кошторисної документації, оскільки зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва повинен бути оприлюднений разом з іншими об'єктними кошторисами та/або об'єктними кошторисними розрахунками і кошторисними розрахунками на окремі види витрат, на основі яких даний зведений кошторис був складений.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрата)

Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відкриті торги з особливостями

45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи (капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі міста Києва) (UA-2023-08-24-010456-a)

КНП «КМКГВВ» м. Києва в особі в.о. директора Борисова Бориса Михайловича було укладено договір з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» від 25.09.2023 № 77 на суму 504 232,927 тис. грн.

На момент проведення аудиту, за інформацією КНП «КМКГВВ», наданої листом від 13.10.2023 №061/164-486, на виконання договору виконано робіт на суму 0 тис. грн, кошти сплачено на суму 0 тис. гривень.

Згідно інформації, оприлюдненої в системі «Прозоро», Північним офісом Держаудитслужби було проведено моніторинг процедури закупівлі, за результатами якого складено висновок від 13.10.2023. Згідно зазначеного висновку Замовником було допущено порушення:

- не відхилено тендерну пропозицію учасника-переможця як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації, чим порушено вимоги підпункту 2 пункту 44 Особливостей;

- договір про закупівлю оприлюднений не в повному обсязі без кошторисної документації, оскільки зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва повинен бути оприлюднений разом з іншими об'єктними кошторисами та/або об'єктними кошторисними розрахунками і кошторисними розрахунками на окремі види витрат, на основі яких даний зведений кошторис був складений, чим порушено вимоги пункту 10 частини 1 статті 10 Закону.

В результаті проведення аудиту виявлено порушення КНП «КМКГВВ» вимог чинного законодавства:

- **абзацу 1 пункту 28 Особливостей, пункту 3 Особливостей, пункту 4 частини 1 статті 5, частини 4 статті 22 Закону** - *вимоги тендерної документації щодо надання сертифікатів ISO на систему екологічного управління, управління охороною здоров'я та безпекою праці, на управління якістю, на управління щодо протидії корупції, мають ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводить до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них.*

Відповідно до вимог абзацу 1 пункту 28 Особливостей тендерна документація формується замовником відповідно до вимог статті 22 Закону з урахуванням Особливостей. Водночас, частиною 4 статті 22 Закону визначено, що тендерна документація не повинна містити вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.

В ході аудиту виявлено, що вимогами пункту 6 розділу 3 тендерної документації (зі змінами), затвердженої протоколом уповноваженої особи від 28.08.2023 № 78 було передбачено необхідність надання учасником у складі тендерної пропозиції документи, видані органом з сертифікації, строк дії яких має бути не менше ніж строк виконання робіт, що є предметом закупівлі, а саме:

- **копію сертифікату на систему екологічного управління**, яким посвідчується, що система екологічного управління стосовно надання послуг у сфері будівництва житлових і нежитлових будівель, проведення електромонтажних, штукатурних, малярних, покрівельних та інших будівельно-монтажних робіт, монтажу водопровідних мереж, системи опалення та кондиціонування, установлення столярних виробів, покриття підлоги та облицювання стін, скління та інших робіт із завершення будівництва, які надаються учасником згідно з чинними в Україні нормативними документами відповідає вимогам ДСТУ ISO 14001:2015 (ISO 14001:2015, IDT) «Системи екологічного управління. Вимоги та настанови щодо застосування»;

- **копію сертифікату на систему управління охороною здоров'я та безпекою праці**, яким посвідчується, що система управління охороною здоров'я та безпекою праці стосовно надання послуг у сфері будівництва житлових і нежитлових будівель, проведення електромонтажних, штукатурних, малярних, покрівельних та інших будівельно-монтажних робіт, монтажу водопровідних мереж, системи опалення та кондиціонування, установлення столярних виробів, покриття підлоги та облицювання стін, скління та інших робіт із завершення будівництва, які надаються учасником згідно з чинними в Україні нормативними документами відповідає вимогам ДСТУ ISO 45001:2019 Системи управління охороною здоров'я та безпекою праці. Вимоги та настанови щодо застосування (ISO 45001:2018, IDT);

- **копію сертифікату на систему управління якістю**, яким посвідчується, що система управління якістю стосовно надання послуг у сфері будівництва житлових і нежитлових будівель, проведення електромонтажних, штукатурних, малярних, покрівельних та інших будівельно-монтажних робіт, монтажу водопровідних мереж, системи опалення та кондиціонування, установлення столярних виробів, покриття підлоги та облицювання стін, скління та інших робіт із завершення будівництва, які надаються учасником згідно з чинними в Україні нормативними документами відповідає вимогам ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT) «Системи управління якістю. Вимоги»;

- **копію сертифікату на систему управління щодо протидії корупції**, яким посвідчується, що система управління щодо протидії корупції стосовно надання послуг у

сфері будівництва житлових і нежитлових будівель, проведення електромонтажних, штукатурних, малярних, покрівельних та інших будівельно-монтажних робіт, монтажу водопровідних мереж, системи опалення та кондиціонування, установлення столярних виробів, покриття підлоги та облицювання стін, скління та інших робіт із завершення будівництва, які надаються учасником згідно з чинними в Україні нормативними документами відповідає вимогам ДСТУ ISO 37001:2018 (ISO 37001:2016, IDT) «Системи щодо протидії корупції». Вимоги та настанови щодо застосування».

Аудитором зазначається, що оскільки сертифікація ISO не є обов'язковою на території України, встановлення таких вимог щодо надання сертифікатів містить ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводить до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них.

Такий стан речей свідчить про порушення вимога пункту 3 Особливостей, яким визначено, що замовники, що зобов'язані здійснювати публічні закупівлі, зокрема робіт з дотриманням принципів здійснення публічних закупівель, визначених Законом.

Разом з тим, така позиція аудиторів підтверджується фактичною участю в закупівлі лише одного учасника, який мав відповідні сертифікати ISO, адже вартість отримання такого сертифіката може становити 30 000 грн. та більше. Відповідно у разі відсутності сертифіката ISO, якого вимагає замовник, учаснику потрібно нести додаткові витрати для оформлення документа, який може бути необов'язковим у його сфері діяльності, при цьому, оформлення такого сертифіката відбувається близько місяця.

- пункту 19 Особливостей – замовником в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, суперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного використання комунальних ресурсів, недобудови об'єкту, репутаційних втрат Київської міської ради.

Відповідно до абзацу 18 пункту 3 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668, передбачено, що тверда договірна ціна це договірна ціна, яка визначена на основі твердого кошторису, що може коригуватися лише в окремих випадках за згодою сторін у порядку, визначеному договором підряду.

Вимогами пункту 19 Особливостей регламентовано окремі випадки зміни істотних умов договору, зокрема названою нормою передбачено, що істотні умови договору про закупівлю, не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, визначених цим пунктом.

Проте, в порушення вимог пункту 19 Особливостей, замовником в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, не відповідає тасуперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного використання комунальних ресурсів, недобудови об'єкту, репутаційних втрат Київської міської ради.

-пункту 4.1 Розпорядження №1036 (зі змінами) - не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію.

Відповідно до вимог пункту 4.1. Розпорядження № 1036 керівники підприємств, установ, організацій за десять робочих днів до оприлюднення інформації про проведення процедури закупівлі повинні надавати Департаменту обґрунтування доцільності закупівлі, її обсягів, якісних характеристик, допустимого рівня та очікуваної ціни, вартості закупівлі, тендерну документацію для вивчення та, у разі необхідності, необхідного реагування.

Проте, в порушення вимог пункту 4.1. Розпорядження № 1036 не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію.

В ході аудиту, виявлене порушення Замовником – КНП «КМКГВВ» усунуто в

повному обсязі, шляхом дострокового розірвання договору підряду від 29.09.2023 № 77, шляхом укладання додаткової угоди від 24.01.2024 №2.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

абзацу 1 пункту 28 Особливостей, пункту 3 Особливостей, пункту 4 частини 1 статті 5, частини 4 статті 22 Закону, пункту 19 Особливостей, пункту 4.1 Розпорядження №1036 (зі змінами), підпункт 2 пункту 44 Особливостей, пункт 10 частини 1 статті 10 Закону, **пункту 4.1 Розпорядження №1036 (зі змінами)**

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація, договір про закупівлю

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. директора – Борисов Б.М., уповноважена особа - Пономарьова О.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень в. о. директора Борисова Б.М.: «Щодо висновку північного офісу Держаудитслужби про результати моніторингу процедури щзакупівлі UA-2023-08-24-010456-а від 13 жовтня 2023 повідомляємо Вас про те, що станом на сьогодні замовник скористався свої правом, передбаченим частиною десятою статті 8 Закону України «Про публічні закупівлі», зокрема оскаржив висновок про результати моніторингу процедури закупівлі UA-2023-08-24-010456-а від 13 жовтня 2023 до окружного адміністративного суду.

Відповідно до частини другої статті 77 Кодексу адміністративного судочинства України в адміністративних справах про протиправність рішень, дій чи бездіяльності суб'єкта владних повноважень обов'язок щодо доказування правомірності свого рішення дії чи бездіяльності покладається на відповідача. Суб'єкт владних повноважень подати до суду всі наявні у нього документи та матеріали, які можуть бути використані як докази у справі. Таким чином, в силу принципу презумпції невинуватості, діючого в адміністративному праві, всі сумніви у винності особи, що притягується до відповідальності, тлумачаться на її користь. Недоведена вина прирівнюється до доведеної невинуватості».

Щодо вимоги тендерної документації про надання сертифікатів ISO

Відповідно до частини п'ятої статті 23 Закону України «Про публічні закупівлі» Замовник може вимагати від учасників підтвердження того, що пропоновані ними товари, послуги чи роботи за своїми екологічними чи іншими характеристиками відповідають вимогам, установленим у тендерній документації. У разі встановлення екологічних чи інших характеристик товару, роботи чи послуги замовник повинен в тендерній документації зазначити, які маркування, протоколи випробувань, декларація або сертифікати можуть підтвердити відповідність предмета закупівлі таким характеристикам. Маркування, протоколи випробувань та сертифікати повинні бути видані органами з оцінки відповідності, компетентність яких підтверджена шляхом акредитації або іншим способом, визначеним законодавством.

Враховуючи вищевикладене, вимога щодо надання для підтвердження технічних та якісних характеристик предмета закупівлі учасниками у складі тендерної пропозиції копій сертифікатів на систему екологічного управління ДСТУ ISO 14001:2015 (ISO 14001:2015, IDT) «Системи екологічного управління. Вимоги та настанови щодо застосування»; на систему управління охороною здоров'я та безпекою праці ДСТУ ISO 45001:2019 Системи управління охороною здоров'я та безпекою праці. Вимоги та настанови щодо застосування (ISO 45001:2018, IDT); на систему управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015) та на систему управління щодо протидії корупції ДСТУ ISO 37001:2018 (ISO 37001:2016, IDT) «Системи щодо протидії корупції. Вимоги та настанови щодо застосування» **повністю відповідає нормам чинного законодавства України та узгоджується з державними стандартами та технічними вимогами.**

Крім того, жоден потенційний Учасник не звертався до Замовника чи до Органу оскарження в частині порушення принципів здійснення публічних закупівель внаслідок таких вимог або щодо неможливості отримання таких сертифікатів.

Щодо виду договірної ціни

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» від 01.08.2005 № 668 приблизна (динамічна) договірна ціна - договірна ціна, визначена на основі кошторису, що підлягає коригуванню з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, визначених умовами договору підряду.

Відповідно до пункту 21 зазначеної Постанови Договірна ціна у договорі підряду визначається на основі кошторису як приблизна або тверда. Договірна ціна вважається твердою, якщо інше не встановлено договором. У разі укладення договору підряду за результатами торгів (тендеру) вид договірної ціни та вимоги до кошторису визначаються у тендерній документації замовника. Договірна ціна у цьому випадку повинна відповідати ціні, зазначеній у тендерній пропозиції підрядника, визнаного переможцем торгів (тендеру).

Відповідно до пункту 2.5 розділу II Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 №Про затвердження кошторисних норм України у будівництві» вартість будівництва визначається на стадії визначення ціни пропозиції учасника процедури закупівель (договірної ціни, **яка може встановлюватися твердою або приближною (динамічною).**

Згідно зі ст. 321 Господарського кодексу України, у договорі підряду на капітальне будівництво **сторони визначають вартість робіт (ціну договору) або спосіб її визначення.** Вартість робіт за договором підряду (компенсація витрат підрядника та належна йому винагорода) може визначатися складанням приблизного або твердого кошторису. Кошторис вважається твердим, якщо договором не передбачено інше. Зміни до твердого кошторису можуть бути внесені лише за погодженням сторін.

Відповідно до ст. 323 Господарського кодексу України, договори підряду (субпідряду) на капітальне будівництво укладаються і виконуються на загальних умовах укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених Кабінетом Міністрів України, відповідно до закону.

Враховуючи вищевикладене, чинне законодавство не містить обмежень та заборон щодо визначення виду договірної ціни.

Щодо неоприлюднених додатків до договору про закупівлю

Згідно зі статтею 10 Закону України «Про публічні закупівлі» Замовник самостійно та безоплатно через авторизовані електронні майданчики оприлюднює в електронній системі закупівель у порядку, встановленому Уповноваженим органом та цим Законом, інформацію про закупівлю, зокрема, договір про закупівлю та всі додатки до нього - протягом трьох робочих днів з дня його укладення.

Неоприлюднення або порушення строків оприлюднення інформації про закупівлі відповідно до статті 164-14 Кодексу України про адміністративні правопорушення тягнуть за собою накладення штрафу на службових (посадових), уповноважених осіб замовника у розмірі ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Статтею 234-1 зазначеного Кодексу передбачено, що справи про адміністративні правопорушення, пов'язані з порушенням законодавства про закупівлі (частини перша і друга статті 164-14) розглядають органи державного фінансового контролю. Від імені органів державного фінансового контролю розглядати справи про адміністративні правопорушення і накладати адміністративні стягнення мають право: керівник центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю, його заступники, а також інші уповноважені керівником посадові особи цього органу. В свою чергу, порядок накладення адміністративного стягнення визначений главою 4 Кодексу.

Враховуючи вищевикладене, зазначене питання повинно бути вирішено відповідними посадовими особами у межах чинного законодавства.

Щодо забезпечення оприлюднення обґрунтування доцільності закупівлі, її очікуваної вартості та тендерної документації.

Не забезпечення оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерної

документації пов'язане з відсутністю фахівця із публічних закупівель (неукомплектованість штатної одиниці). Зазначена ситуація буде виправлена та врахована в подальшій роботі.

Надані пояснення носять формальний характер, не спростовують виявлених порушень та не підтверджені документально.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (35837877)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1 Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. 2. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за відповідність тендерної документації та укладених договорів вимогам чинного законодавства. 3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в системі «Прозоро» в чіткій відповідності до вимог чинного законодавства. 4. Розпорядчим визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації на порталі «Київаудит».
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства з питань публічних закупівель

СТАТИСТИКА

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1			
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	1			X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	1			
5.3. Порушення, що не призвели до втрат	1			X

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5

ПРОЦЕС:	Закупівлі
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	2023

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Вимоги тендерної документації щодо надання сертифікатів ISO на систему екологічного управління, управління охороною здоров'я та безпекою праці, на управління якістю, на управління щодо протидії корупції, мають ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводить до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них.

2. Замовником в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, суперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного використання комунальних ресурсів, недобудови об'єкту, репутаційних втрат Київської міської ради.

3. Договір про закупівлю оприлюднений не в повному обсязі без кошторисної документації, оскільки зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва повинен бути оприлюднений разом з іншими об'єктними кошторисами та/або об'єктними кошторисними розрахунками і кошторисними розрахунками на окремі види витрат, на основі яких даний зведений кошторис був складений.

4. Не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відкриті торги з особливостями

Інші завершальні будівельні роботи (капітальний ремонт 5-го поверху головного корпусу КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі міста Києва)) (UA-2023-05-29-013946-a)

КНП «КМКГВВ» м. Києва в особі в.о. директора Борисова Бориса Михайловича було укладено договір з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» від 19.06.2023 № 60 на суму 72 301,500 тис. грн.

Додатковою угодою від 31.07.2023 № 1 та додатковою угодою від 22.08.2023 № 2 сторонами було змінено банківські реквізити.

На момент проведення аудиту, за інформацією КНП «КМКГВВ», наданої листом від 13.10.2023 №061/164-486, на виконання договору виконано робіт на суму 50 986,165 тис. грн, кошти сплачено на суму 50 986,165 тис. гривень.

Згідно інформації, оприлюдненої в системі «Прозоро», Північним офісом Держаудитслужби було проведено моніторинг процедури закупівлі, за результатами якого складено висновок від 10.07.2023 року. Згідно зазначеного висновку за результатами моніторингу порушень не встановлено.

В результаті проведення аудиту виявлено порушення КНП «КМКГВВ» вимог чинного законодавства:

- абзацу 1 пункту 28 Особливостей, пункту 3 Особливостей, пункту 4 частини 1 статті 5, частини 4 статті 22 Закону - вимоги тендерної документації щодо надання сертифікатів ISO на систему екологічного управління, управління охороною здоров'я та безпекою праці, на управління якістю, на управління щодо протидії корупції, мають ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводить до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них.

Відповідно до вимог абзацу 1 пункту 28 Особливостей тендерна документація формується замовником відповідно до вимог статті 22 Закону з урахуванням Особливостей. Водночас, частиною 4 статті 22 Закону визначено, що тендерна документація не повинна містити вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.

В ході аудиту виявлено, що вимогами пункту 6 розділу 3 тендерної документації (зі змінами), затвердженої протоколом уповноваженої особи від 29.05.2023 № 24 було передбачено необхідність надання учасником у складі тендерної пропозиції документи, видані органом з сертифікації, строк дії яких має бути не менше ніж строк виконання робіт, що є предметом закупівлі, а саме:

-чинний сертифікат на систему управління якістю, яким посвідчується, що система управління якістю учасника стосовно надання послуг з будівництва житлових та нежитлових будівель відповідає вимогам ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT) «Системи управління якістю. Вимоги», виданим відповідним органом з сертифікації (органом з оцінки відповідності), який акредитований в установленому порядку (НААУ) та сфера акредитації якого містить будівництво – на підтвердження надати сферу акредитації ОС (ООВ), завірену Національним агентством з акредитації України).

Аудитором зазначається, що оскільки сертифікація ISO не є обов'язковою на території України, встановлення таких вимог щодо надання сертифікатів містить ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводить до

порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них.

Такий стан речей свідчить про порушення вимога пункту 3 Особливостей, яким визначено, що замовники, що зобов'язані здійснювати публічні закупівлі, зокрема робіт з дотриманням принципів здійснення публічних закупівель, визначених Законом.

-пункту 19 Особливостей – *замовником в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, суперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного використання комунальних ресурсів, недобудови об'єкту, репутаційних втрат КМР.*

Відповідно до абзацу 18 пункту 3 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668, передбачено, що тверда договірна ціна це договірна ціна, яка визначена на основі твердого кошторису, що може коригуватися лише в окремих випадках за згодою сторін у порядку, визначеному договором підряду.

Вимогами пункту 19 Особливостей регламентовано окремі випадки зміни істотних умов договору, зокрема названою нормою передбачено, що істотні умови договору про закупівлю, не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, визначених цим пунктом.

Проте, в порушення вимог пункту 19 Особливостей, замовником в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, не відповідає та суперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного використання комунальних ресурсів, недобудови об'єкту, репутаційних втрат Київської міської ради.

-пункту 10 частини 1 статті 10 Закону – *договір про закупівлю оприлюднений не в повному обсязі без кошторисної документації, оскільки зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва повинен бути оприлюднений разом з іншими об'єктними кошторисами та/або об'єктними кошторисними розрахунками і кошторисними розрахунками на окремі види витрат, на основі яких даний зведений кошторис був складений.*

В ході аудиту, проаналізовано інформацію, що оприлюднена в системі «Прозоро», та виявлено, що оприлюднено договір від 19.06.2023 № 60, без кошторисної документації. При цьому, відповідно до пункту 17.1. договору установлено, що додатками до договору є, зокрема, Договірна ціна; Кошторисна документація (Додаток 1).

Водночас наголошується, що зазначені «Договірна ціна» та «Кошторисна документація» не були надані (завантажені у електронну систему закупівель) ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» у складі тендерної пропозиції учасника, а також, аналогічно, не були надані у складі документів переможця, що може свідчити про недотримання Замовником та Переможцем такого принципу здійснення публічних закупівель та недискримінації учасників, як відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель, установлених відповідно до пункту 3 статті 5 Закону.

Аудиторами зазначається, відповідно до «Настанови з визначення вартості будівництва» установлено, що зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва – кошторисний документ, який визначає повну кошторисну вартість об'єкта будівництва або його черги, який включає кошторисну вартість будівельних робіт, витрати на придбання устаткування, меблів та інвентарю, а також інші витрати, та складається на основі об'єктних кошторисів та/або об'єктних кошторисних розрахунків і кошторисних розрахунків на окремі види витрат.

Отже, Додаток 1 (Договірна ціна. Кошторисна документація) до договору від 19.06.2023 № 60 оприлюднений Замовником не у повному обсязі, адже відповідно до змісту «Настанови з визначення вартості будівництва», кошторисна документація – це сукупність кошторисів та кошторисних розрахунків, тож «Зведений кошторисний розрахунок вартості

об'єкта будівництва» від 29.09.2023 повинен був бути оприлюднений Замовником разом з іншими об'єктними кошторисами та/або об'єктними кошторисними розрахунками і кошторисними розрахунками на окремі види витрат, на основі яких даний зведений кошторис був складений. Зазначене вище призвело до недотримання Замовником вимог пункту 10 частини 1 статті 10 Закону.

-пункту 4.1 Розпорядження №1036 (зі змінами) - не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію.

Відповідно до вимог пункту 4.1. Розпорядження № 1036 керівники підприємств, установ, організацій за десять робочих днів до оприлюднення інформації про проведення процедури закупівлі повинні надавати Департаменту обґрунтування доцільності закупівлі, її обсягів, якісних характеристик, допустимого рівня та очікуваної ціни, вартості закупівлі, тендерну документацію для вивчення та, у разі необхідності, необхідного реагування.

Проте, в порушення вимог пункту 4.1. Розпорядження № 1036 не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

абзацу 1 пункту 28 Особливостей, пункту 3 Особливостей, пункту 4 частини 1 статті 5, частини 4 статті 22 Закону, пункту 19 Особливостей, пункту 10 частини 1 статті 10 Закону, пункту 4.1 Розпорядження №1036 (зі змінами)

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація, договір про закупівлю

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. директор – Борисов Б.М., уповноважена особа - Пономарьова О.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень в. о. директора Борисова Б.М.: «Щодо вимоги тендерної документації про надання сертифікатів ISO

Відповідно до частини п'ятої статті 23 Закону України «Про публічні закупівлі» Замовник може вимагати від учасників підтвердження того, що пропонувані ними товари, послуги чи роботи за своїми екологічними чи іншими характеристиками відповідають вимогам, установленим у тендерній документації. У разі встановлення екологічних чи інших характеристик товару, роботи чи послуги замовник повинен в тендерній документації зазначити, які маркування, протоколи випробувань, декларація або сертифікати можуть підтвердити відповідність предмета закупівлі таким характеристикам. Маркування, протоколи випробувань та сертифікати повинні бути видані органами з оцінки відповідності, компетентність яких підтверджена шляхом акредитації або іншим способом, визначеним законодавством.

Враховуючи вищевикладене, вимога щодо надання для підтвердження технічних та якісних характеристик предмета закупівлі учасниками у складі тендерної пропозиції копій сертифікатів на систему екологічного управління ДСТУ ISO 14001:2015 (ISO 14001:2015, IDT) «Системи екологічного управління. Вимоги та настанови щодо застосування»; на систему управління охороною здоров'я та безпекою праці ДСТУ ISO 45001:2019 Системи управління охороною здоров'я та безпекою праці. Вимоги та настанови щодо застосування (ISO 45001:2018, IDT); на систему управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015) та на систему управління щодо протидії корупції ДСТУ ISO 37001:2018 (ISO 37001:2016, IDT) «Системи щодо протидії корупції. Вимоги та настанови щодо застосування» **повністю відповідає нормам чинного законодавства України та узгоджується з державними стандартами та технічними вимогами.**

Крім того, жоден потенційний Учасник не звертався до Замовника чи до Органу оскарження в частині порушення принципів здійснення публічних закупівель внаслідок таких вимог або щодо неможливості отримання таких сертифікатів.

Щодо виду договірної ціни

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Загальних умов

укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» від 01.08.2005 № 668 приблизна (динамічна) договірна ціна - договірна ціна, визначена на основі кошторису, що підлягає коригуванню з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, визначених умовами договору підряду.

Відповідно до пункту 21 зазначеної Постанови Договірна ціна у договорі підряду визначається на основі кошторису як приблизна або тверда. Договірна ціна вважається твердою, якщо інше не встановлено договором. У разі укладення договору підряду за результатами торгів (тендеру) вид договірної ціни та вимоги до кошторису визначаються у тендерній документації замовника. Договірна ціна у цьому випадку повинна відповідати ціні, зазначеній у тендерній пропозиції підрядника, визнаного переможцем торгів (тендеру).

Відповідно до пункту 2.5 розділу II Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 №Про затвердження кошторисних норм України у будівництві» вартість будівництва визначається на стадії визначення ціни пропозиції учасника процедури закупівель (договірної ціни, **яка може встановлюватися твердою або приблизною (динамічною).**

Згідно зі ст. 321 Господарського кодексу України, у договорі підряду на капітальне будівництво **сторони визначають вартість робіт (ціну договору) або спосіб її визначення.** Вартість робіт за договором підряду (компенсація витрат підрядника та належна йому винагорода) може визначатися складанням приблизного або твердого кошторису. Кошторис вважається твердим, якщо договором не передбачено інше. Зміни до твердого кошторису можуть бути внесені лише за погодженням сторін.

Відповідно до ст. 323 Господарського кодексу України, договори підряду (субпідряду) на капітальне будівництво укладаються і виконуються на загальних умовах укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених Кабінетом Міністрів України, відповідно до закону.

Враховуючи вищевикладене, чинне законодавство не містить обмежень та заборон щодо визначення виду договірної ціни.

Щодо неоприлюднених додатків до договору про закупівлю

Згідно зі статтею 10 Закону України «Про публічні закупівлі» Замовник самостійно та безоплатно через авторизовані електронні майданчики оприлюднює в електронній системі закупівель у порядку, встановленому Уповноваженим органом та цим Законом, інформацію про закупівлю, зокрема, договір про закупівлю та всі додатки до нього - протягом трьох робочих днів з дня його укладення.

Неоприлюднення або порушення строків оприлюднення інформації про закупівлі відповідно до статті 164-14 Кодексу України про адміністративні правопорушення тягнуть за собою накладення штрафу на службових (посадових), уповноважених осіб замовника у розмірі ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Статтею 234-1 зазначеного Кодексу передбачено, що справи про адміністративні правопорушення, пов'язані з порушенням законодавства про закупівлі (частини перша і

друга статті 164-14) розглядають органи державного фінансового контролю. Від імені органів державного фінансового контролю розглядати справи про адміністративні правопорушення і накладати адміністративні стягнення мають право: керівник центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю, його заступники, а також інші уповноважені керівником посадові особи цього органу. В свою чергу, порядок накладення адміністративного стягнення визначений главою 4 Кодексу.

Враховуючи вищевикладене, зазначене питання повинно бути вирішено відповідними посадовими особами у межах чинного законодавства.

Щодо незабезпечення оприлюднення обґрунтування доцільності закупівлі, її очікуваної вартості та тендерної документації.

Не забезпечення оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерної документації пов'язане з відсутністю фахівця із публічних закупівель (неукомплектованість

штатної одиниці). Зазначена ситуація буде виправлена та врахована в подальшій роботі.

Надані пояснення носять формальний характер, не спростовують виявлених порушень та не підтверджені документально.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (35837877)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. 2. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за відповідність тендерної документації та укладених договорів вимогам чинного законодавства. 3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в системі «Прозоро» в чіткій відповідності до вимог чинного законодавства. 4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації на порталі «Київаудит».
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства з питань публічних закупівель

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1			
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	1			X

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Назва показників	К-ть	Сума, тис. грн		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	4	X	53 444,800	18 929,777
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	4	X	53 444,800	18 929,777
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		X	53 444,800	
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X	53 444,800	
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	6	52 778,269	48 740,266	4 894,322
4.1. Нефінансові порушення		X	X	
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2	X	X	4 894,322
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	4	52 778,269	48 740,266	X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	2		48 740,266	
5.1. Забезпечено усунення нефінансових порушень		X	X	
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат	2		48 740,266	X

Висновок за результатами позапланового аудиту діяльності Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі головного корпусу, розташованого за адресою вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва», що призвели до **втрат фінансових ресурсів на суму 4 894,322 тис. грн або 5,26 % від вартості перевірених робіт, що не призвели до втрат – 4 038,003 тис. грн або 5,27%, неефективно використано – 18 929,777 тис. грн або 24,39%, спричинено ризик втрат – 102 185,066 тис. грн або 21,76%, в т. ч. неефективного витрачання коштів – 53 444,800 тис. грн або 11,38%.**

1. Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів та вартості** виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва в актах форми № КБ-2в за червень - грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі **4 034,167 тис. грн або 5,26 %**, із яких: **3 444,211 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 58,237 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 168,500 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 258,941 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 1,907 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 102,372 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат**, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

2. Внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» фактично виконаних будівельних робіт за главами 1-9 на суму 9 899,808 тис. грн по вищевказаному об'єкту капітального ремонту, ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР», за послуги з технічного нагляду, зайво сплачено 72,732 тис. грн або 7,78%**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

3. Внаслідок неналежного проведення Замовником – **КНП «КМКГВВ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду вищевказаному об'єкту: капітального ремонту з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» неефективно використано – 18 929,777 тис. грн або 24,39%.**

4. В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** було виконано, а Замовником – **КНП «КМКГВВ»** прийнято та сплачено будівельні роботи по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму **4 038,003 тис. грн або 5,27 %.**

5. Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з *розробки проектної документації* по об'єкту: *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»* в акті здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року на загальну суму **787,423 тис. грн**, або **73,02 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КНП «КМКГВВ»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

6. Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до договору підряду від 29.09.2023 № 77 по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» завищених вартостей та обсягів робіт та неналежного проведення Замовником – **КНП «КМКГВВ»** контролю за складанням інвесторської документації в т.ч. формування договірної ціни, під час укладання договору підряду **спричинено ризик втрат бюджетних коштів на суму 102 185,066 тис. грн або 21,76% від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних робіт – 48 740,266 тис. грн або 10,38% та неефективного витрачання фінансових ресурсів – 53 444,800 тис. грн або 11,38%.**

В ході аудиту, виявлене порушення Замовником – КНП «КМКГВВ» усунуто в повному обсязі, шляхом дострокового розірвання договору підряду від 29.09.2023 № 77, шляхом укладання додаткової угоди від 24.01.2024 №2, чим попереджено втрати бюджету м. Києва на суму **102 185,066 тис. грн.**

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КНП «КМКГВВ»** як замовника будівельних робіт за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **КНП «КМКГВВ»** 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.

7. Також, в ході аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель робіт, а саме:

- вимоги тендерної документації щодо надання сертифікатів ISO на систему екологічного управління, управління охороною здоров'я та безпекою праці, на управління якістю, на управління щодо протидії корупції, мають ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводить до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них;

- в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, суперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного використання комунальних ресурсів, недобудови об'єкту, репутаційних втрат Київської міської ради;

- не відхилено тендерну пропозицію учасника-переможця, як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації

- договір про закупівлю оприлюднений не в повному обсязі без кошторисної документації, оскільки зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва повинен бути оприлюднений разом з іншими об'єктними кошторисами та/або об'єктними кошторисними розрахунками і кошторисними розрахунками на окремі види витрат, на основі яких даний зведений кошторис був складений.

кошторисними розрахунками і кошторисними розрахунками на окремі види витрат, на основі яких даних зведений кошторис був складений.

– не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію.

Причинами такої ситуації є, зокрема, недосконала система внутрішнього контролю під час проведення **КНП «КМКГВВ»** закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на **55** аркушах.

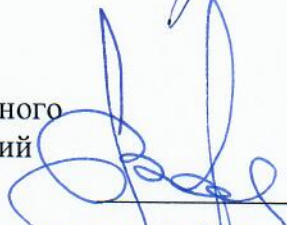
Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту  Жанна МАЛІНСЬКА

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту  Оксана ШЕВЕЛЬ

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту  Юлія ШЛЯХОВА

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту  Катерина ТАБОРОВА

«Ознайомлений»

В. о. директора комунального некомерційного
підприємства «Київський міський клінічний
госпіталь ветеранів війни»  Борис БОРИСОВ

З зауваженнями, підписано
мста КНП «КМКГВВ» від 13.03.24р
№061/20-195-283