

житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (далі – ДСТУ- Б Д.1.1-1:2013).

За роботи з завищеною вартістю сплачено грошові кошти в повному обсязі, чім завдано матеріальної шкоди (збитків) Підприємству на суму 56 491,56 грн з ПДВ.

Акти виконаних робіт з завищеною вартістю підписані зі сторони Замовника – директором Лікарні Мусієнко А.В., Підрядника – директором ТОВ «Профімед-Сервіс» Божко М.В., заступником директора з господарських питань Панасюком С.О., а також інженером з технічного нагляду КП «Інженерний Центр» Пономарьовим Р.В.

В ході ревізії зазначене порушення усунуто в повному обсязі шляхом встановлення групового затвору (на один газ) моделі SU 03 S, які передбачені договором від 17.12.2020 № 255 на суму 56 491,56 грн з ПДВ.

Таким чином, проведеною ревізією окремих питань щодо проведення робіт з капітального та поточного ремонту Лікарні за період з 01.05.2018 по 30.06.2022 року встановлено, що внаслідок допущення підрядними організаціями вищезазначених порушень Підприємству завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 56 491,56 грн з ПДВ.

Згідно пояснення заступника директора з господарських питань Лікарні Панасюка С.О. зазначено: *«...Порушення, які встановлені під час ревізії виникли в зв'язку зі значним навантаженням та внаслідок виконання ремонтних робіт в стислі терміни, великих обсягів робіт по діючих за прямим напрямком об'єктах де знаходяться пацієнти, операційні, лабораторні та інші специфічні медичні приміщення, в яких надаються медичні послуги населенню та відсутністю укомплектованості посад будівельників та кошторисника Лікарні».*

Акти приймання виконаних робіт мною були підписані після їх візування сертифікованими представником технічного нагляду.

В ході ревізії, всі порушення, які встановлені під час ревізії, повністю усунуті.»

Таким чином, за результатами проведеної ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності у за результатами проведеної ревізії окремих питань щодо видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт Комунального некомерційного підприємства «Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва» за період з 01.05.2018 по 30.06.2022 встановлено, що в порушення, п.6.4.4, п.4.9, п. 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, підрядними організаціями завищено вартість та обсяг виконаних ремонтно-будівельних робіт, що призвело до матеріальної шкоди (збитків) в загальній сумі **56491,56 гривень**.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.4.1.20620

Публічні кошти/майно/інше:

суб'єкту господарювання:



	державної власності	
	комунальної власності	+
	фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.01.2020 по 31.12.2020	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	56,49	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	56,49	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	56,49	
Недостачі		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ		
ІНШІ ПОРУШЕННЯ		
ОПЕРАЦІЯ:	Проведення зайвих виплат внаслідок завищення обсягу чи вартості ремонтно-будівельних робіт.	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок завищення обсягів виконаних робіт, завищено їх вартість на суму 56,49 тис. гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС» обсягів виконаних робіт (по договору від 17.12.2020 № 255, акт виконаних підрядних робіт форми КБ-2в № 1 за грудень 2020 року на суму 584 037,68 грн з ПДВ, акт вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт на суму на суму 2 435 575,32 грн з ПДВ), завищено їх вартість на суму 56,49 тис. гривень.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	В ході ревізії, на підставі наказу Підприємства від 19.09.2022 № 162/1, в присутності: представника замовника - Заступника директора з господарських питань Лікарні Панасюка С.О., представника підрядника – директора ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС» Божко М.В. було проведено контрольні обміри робіт виконаних ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС» робіт, під час яких встановлено, що фактичний обсяг виконаних робіт, врахований в акт виконаних підрядних робіт форми КБ-2в № 1 за грудень 2020 року на суму 584 037,68 грн з ПДВ, акт вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт на суму на суму 2 435 575,32 грн з ПДВ по договору від 17.12.2020 № 255 менший, ніж визначено в актах, зокрема встановлено відсутність групового затвору (на один газ) моделі SU 03 S що, в свою чергу, призвело до завищення вартості робіт на загальну суму 56 491,56 грн з ПДВ по договору від 17.12.2020 № 255 «Капітальний ремонт рампи кисневої та системи лікувального газозабезпечення в хірургічному корпусі КНП «Клінічної лікарні № 15 Подільського району міста Києва» по вул. Іллінська, буд. 3/7» та є порушенням п.6.4.4, п.4.9, п. 6.4.7 ДСТУ Б Д1.1-	

1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (далі – ДСТУ-Б Д.1.1-1:2013). Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму 56491,56 гривень. Порушення допущено з вини відповідальної особи - заступника директора з господарських питань Панасюка С.О. В період ревізії порушення усунуто в повному обсязі шляхом встановлення підрядною організацією ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС» групового затвору (на один газ) моделі SU 03 S, які передбачені договором від 17.12.2020 № 255 на суму 56491,56 грн з ПДВ.							
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):							
ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293							
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:		акт виконаних підрядних робіт форми КБ-2в № 1 за грудень 2020 року на суму 584037,68 грн з ПДВ, акт вартості устаткування, що придбається виконавцем робіт на суму на суму 2 435 575,32 грн					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		Акти виконаних робіт з завищеною вартістю підписані зі сторони Замовника – директором Лікарні Мусієнко А.В., Підрядника – директором ТОВ «Профімед-Сервіс» Божко М.В., заступником директора Лікарні з господарських питань Панасюком С.О. а також інженером з технічного нагляду КП «Інженерний Центр» Пономарьовим Р.В.					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		(посада) (ПІБ) Згідно пояснення заступника директора з господарських питань Панасюка С.О. зазначено: «...Порушення, які встановлені під час ревізії виникли в зв'язку зі значним навантаженням та внаслідок виконання ремонтних робіт в стислі терміни, великих обсягів робіт по діючих за прямим напрямком об'єктах де знаходяться пацієнти, операційні, лабораторні та інші специфічні медичні приміщення, в яких надаються медичні послуги населенню та відсутністю укомплектованості посад будівельників та кошторисника Лікарні». Акти приймання виконаних робіт мною були підписані після їх візування сертифікованими представником технічного нагляду. В ході ревізії, всі порушення, які встановлені під час ревізії, повністю усунуті.»					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:		Так	X	Ні		Сума, тис. грн	56,49
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:		Сума усунутого порушення (тис. грн:)			56,49		
		Спосіб усунення порушення, номер та дата			В ході ревізії зазначене порушення		

	документу, що підтверджують усунення порушення:	усунуто в повному обсязі шляхом встановлення групового затвору (на один газ) моделі SU 03 S, які передбачені договором від 17.12.2020 № 255 на суму 56 491,56 грн з ПДВ.
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:		
Назва Контрагента	код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))	ПІБ керівника Контрагента
ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС»	36632965	Божко М.В.
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):		56,49
Невідповідність стаку розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	
	виду операцій	
	обсягу операцій	

Внаслідок допущених порушень завищено касові та фактичні видатки за 2020 рік в сумі 56 491,56 грн. за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету (бюджет розвитку), *по спеціальному фонду* кошторису Лікарні за КПКВ 0712010 за КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)»;

що є порушенням ч.1 ст.3 Закону України №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 1.2. Наказу Міністерства Фінансів України від 24.01.2012 № 44 «Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування».

Висновок: по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 56 491,56 грн з ПДВ, які усунуто в ході ревізії в повному обсязі.

Внаслідок наведеного вище, порушено вимоги ч.1 ст.3 Закону України №996 та п.1.2 Порядку №2, п. 1.2. Порядку №44.

Висновок: при перевірці даного питання програми встановлено порушень на суму 56491,56 гривень.

Вказане питання викладене в Довідці ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності начальника відділу Донченко І.В. в Додатку № 4 до акта ревізії.



Під час проведення ревізії працівниками Держаудитслужби обревізовано відповідно до наданих актів приймання виконаних будівельних робіт (Форми № КБ-2в) видатки на загальну суму будівельні роботи - 25542536,90 грн з ПДВ.

1.«Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7(хірургічний корпус)»

Ревізією питання наявності проектно - кошторисної документації встановлено, що по даному об'єкту робочий проект розроблений ПП «САБІ» м. Київ.

Відповідно експертного звіту від 21.10.2019 №2481/е/19 за робочим проектом **«Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7(хірургічний корпус)»(коригування)** клас наслідків (відповідальності) встановлено – СС2.

За результатами розгляду проектно - кошторисної документації загальна кошторисна вартість будівництва затверджена в сумі **24 279 366,00 грн**, в тому числі будівельні роботи - 19 841 372, 00 грн, устаткування – 0,00 грн та інші витрати – 4 704 280,00 гривень.

Відповідно до інформації, оприлюдненої в електронній системі закупівель встановлено, що Підприємство згідно вимог частини першої статті 10 Закону №922 оприлюднило 22.07.2019 оголошення за номером ID: **UA-2019-07-22-002523-b** про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю *робіт з будівництва* (ДК 021:2015-45453000-7 Капітальний ремонт і реставрація), далі - Роботи, очікуваною вартістю **18 907472,00 гривень**.

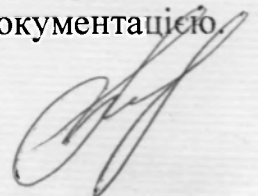
Також, за процедурою відкритих торгів Лікарнею №15, відповідно до пункту 2 частини першої статті 10, частини першої статті 22 Закону №922 за номером ID: **UA-2019-07-22-002523-b** в електронній системі закупівель оприлюднено тендерну документацію, затверджену рішенням комітету (протокол засідання тендерного комітету від 19.07.2019 № 25).

За результатами вищезазначеної проведеної процедури закупівель між КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва», в особі директора Мусієнка А.В., та переможцем торгів - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ», в особі директора Большакова Сергія Володимировича, укладено договір від 30.08.2019 № ГП - Л15 -08/19 (далі – Договір № ГП-Л15-08/19) на виконання робіт - **«Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд. 3/7 (хірургічний корпус)»** (ДК 021:2015-45453000-7 Капітальний ремонт і реставрація) на суму **18817755,89 гривень**.

Ціна Договору № ГП-Л15-08/19 визначена на підставі Державних будівельних норм (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) та є динамічною договірною ціною.

Відповідно до п. 1.1. Договору № ГП-Л15-08/19 Підрядник за завданням Замовника зобов'язується на свій ризик виконати роботи, роботи передбачені цим Договором.

Пунктом 1.2 передбачено, що обсяг та конкретні види робіт, які зобов'язаний виконати Підрядник, визначаються кошторисною документацією.



Датою початку виконаних робіт є дата підписання договору. Строк виконання робіт визначається Календарним графіком виконання робіт, зокрема, у період з серпня 2019 року по грудень 2019 року (пункт 2.1 та 2.2 Договору).

Згідно з п. 2.3 Договору, Підрядник може забезпечити дострокове завершення робіт і здачу їх Замовнику.

Натомість, додатковою угодою № 1 від 26.12.2019 до договору № ГП - Л15 -08/19 Сторонами зменшено загальну вартість робіт за даним договором на 8 568 748,95 грн яка склала 10 249 006,94 гривень.

В ході ревізії директору Підприємства Мусієнко А.В. надано запит від 07.10.2022 №2 щодо надання пояснення щодо зменшення вартості договору. Пояснення з даного питання в станом на 14.10.2022 не надано

Фактично, згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за договором підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 забезпечено виконання робіт у 2019 році на суму 10 249 006,94 гривень.

По бухгалтерському обліком за ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» станом на 31.12.2019 заборгованості за договором підряду № ГП-Л15-08/19 не обліковувалось.

У відповідності до статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» у електронній системі закупівель Лікарнею викладено звіт про виконання договору на суму 10 249 006,94 грн станом на 31.12.2019 року.

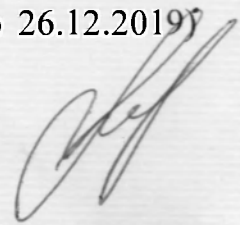
У відповідності до Календарного графіку виконання робіт (до договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19) на Підрядника покладалось забезпечити виконання робіт до кінця листопада 2019 року (до 30.11.2019) на суму 18 386 431,60 грн та лише роботи з Розділу 4 «Внутрішні укуси» на суму 431 324,29 грн залишались на грудень 2019 року.

Додаткові угоди до договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 щодо зміни строків виконання робіт, Сторонами не укладались.

Фактично, згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за договором № ГП-Л15-08/19 станом на 30.11.2019 забезпечено виконання робіт лише на суму 6 639 076,32 грн (акт № 1 від 03.12.2019).

Отже, ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» не забезпечено належне виконання зобов'язань за Договором підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 в частині недотримання термінів виконання робіт станом на -30.11.2019 на суму 11 747 355,28 грн, чим порушено вимоги п. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 526 Цивільного кодексу України та п. 1 Договору.

У відповідності до вимог ст. 231 Господарського кодексу України та умов п. 13.2 договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за несвоєчасне виконання Робіт повинен сплатити Замовнику за кожний день затримки виконання цих Робіт пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від вартості невиконаних Робіт за кожен день затримки виконання цих Робіт, що з розрахунку на 26 днів (за період з 01.12.2019 по 26.12.2019) складатиме 241 384,01 гривень.



Розрахунок:

- за період з 01.12.2019 по 12.12.2019:

$11\,747\,355,28 \text{ грн} * (15,5 \% * 2) * 12/365 \text{ днів} = 119\,726,47 \text{ грн}$

- за період з 13.12.2019 по 26.12.2019:

$11\,747\,355,28 \text{ грн} * (13,5 \% * 2) * 14/365 \text{ днів} = 121\,657,54 \text{ грн.}$

Також, згідно з умовами ст. 886 Цивільного кодексу України та п. 13.3 Договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за несвоєчасне або неякісне виконання Підрядником своїх зобов'язань, передбачених цим Договором, Підрядник сплачує Замовнику штраф в розмірі 10 % від договірної вартості Робіт, які виконані з порушенням термінів виконання або неякісно, що з розрахунку вартості виконаних робіт за грудень 2019 року (акт № 2 на суму 3 609 930,62 грн без вартості не виконаних робіт згідно розділу «Внутрішні укуси» на суму 431 324,29 грн) складатиме 317 860,63 гривень. $(3\,609\,930,62 \text{ грн} - 431\,324,29 \text{ грн}) * 10 \% = 317\,860,63 \text{ грн}$

Враховуючи вищенаведене, КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» на порушення вимог ст. 231 Господарського кодексу України, ст. 886 Цивільного кодексу України, пунктів 13.2 та 13.3 Договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19, за неналежне виконання Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» зобов'язань за договором підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 в частині недотримання термінів виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)», не забезпечено нарахування і стягнення штрафних санкцій, внаслідок чого, Підприємством **недоотримано доходу на загальну суму 559 244,64 грн, чим завдано збитків на зазначену суму.**

Зазначене порушення сталося з вини керівництва Лікарні.

Пояснення з приводу вищезазначеного станом на 14.10.2022 не надано.

КАРТКА ¹ ПОРУШЕННЯ № 1.4.2.10508

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	-
	державної власності	-
	комунальної власності	-
	фонду	-
	державного бюджету	-
	обласного бюджету	-
	районного бюджету	-
	бюджету місцевого самоврядування	V
ПЕРІОД СКОСННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.12.2019 по 26.12.2019	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	559,24	

Недоотримано фінансових ресурсів	559,24
Проведено витрат з порушенням законодавства:	-
Нецільові витрати державних ресурсів	-
Незаконні витрати	-
Недостачі	-
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ	-
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ	-
ІНШІ ПОРУШЕННЯ	-
ОПЕРАЦІЯ:	Видатки на будівництво по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)»
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва не забезпечено нарахування і стягнення штрафних санкцій, в наслідок чого, комунальним підприємством недоотримано доходу, чим завдано збитків на суму 559 244,64 грн та є порушенням ст. 231 Господарського кодексу України, ст. 886 Цивільного кодексу України, пунктів 13.2 та 13.3 Договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» на порушення вимог ст. 231 Господарського кодексу України, ст. 886 Цивільного кодексу України, пунктів 13.2 та 13.3 Договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19, за неналежне виконання Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» зобов'язань за договором підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 в частині недотримання термінів виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)», не забезпечено нарахування і стягнення штрафних санкцій, внаслідок чого, Підприємством недоотримано доходу на загальну суму 559 244,64 грн, чим завдано збитків на зазначену суму.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	У відповідності до Календарного графіку виконання робіт (до договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19) на Підрядника покладалось забезпечити виконання робіт до кінця листопада 2019 року (до 30.11.2019) на суму 18 386 431,60 грн та лише роботи з Розділу 4 «Внутрішні укуси» на суму 431 324,29 грн залишались на грудень 2019 року. Додаткові угоди до договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 щодо зміни строків виконання робіт, Сторонами не укладались. Фактично, згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за договором № ГП-Л15-08/19 станом на 30.11.2019 забезпечено виконання робіт лише на суму 6 639 076,32 грн (акт № 1 від 03.12.2019). Отже, ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» не забезпечено належне виконання зобов'язань за Договором підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 в частині недотримання термінів виконання робіт станом на 30.11.2019 на суму 11 747 355,28 грн, чим порушено вимоги п. 1/

	ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 526 Цивільного кодексу України та п. 1 Договору. У відповідності до вимог ст. 231 Господарського кодексу України та умов п. 13.2 договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за несвоєчасне виконання Робіт повинен сплатити Замовнику за кожний день затримки виконання цих Робіт пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від вартості невиконаних Робіт за кожен день затримки виконання цих Робіт, що з розрахунку на 26 днів (за період з 01.12.2019 по 26.12.2019) складатиме 241 384,01 гривень. <i>Розрахунок:</i> - за період з 01.12.2019 по 12.12.2019: $11\,747\,355,28 \text{ грн} * (15,5 \% * 2) * 12/365 \text{ днів} = 119\,726,47 \text{ грн}$ - за період з 13.12.2019 по 26.12.2019: $11\,747\,355,28 \text{ грн} * (13,5 \% * 2) * 14/365 \text{ днів} = 121\,657,54 \text{ грн.}$ Також, згідно з умовами ст. 886 Цивільного кодексу України та п. 13.3 Договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за несвоєчасне або неякісне виконання Підрядником своїх зобов'язань, передбачених цим Договором, Підрядник сплачує Замовнику штраф в розмірі 10 % від договірної вартості Робіт, які виконанні з порушенням термінів виконання або неякісно, що з розрахунку вартості виконаних робіт за грудень 2019 року (акт № 2 на суму 3 609 930,62 грн без вартості «Внутрішніх укосів» на суму 431 324,29 грн) складатиме 317 860,63 гривень. <i>Розрахунок:</i> $(3\,609\,930,62 \text{ грн} - 431\,324,29 \text{ грн}) * 10 \% = 317\,860,63 \text{ грн}$ Враховуючи вищенаведене, КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» на порушення вимог ст. 231 Господарського кодексу України, ст. 886 Цивільного кодексу України, пунктів 13.2 та 13.3 Договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19, за неналежне виконання Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» зобов'язань за договором підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 в частині недотримання термінів виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)», не забезпечено нарахування і стягнення штрафних санкцій, внаслідок чого, Підприємством недоотримано доходу на загальну суму 559 244,64 грн, чим завдано збитків на зазначену суму.
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):	
ст. 231 Господарського кодексу України, ст. 886 Цивільного кодексу України, пунктів 13.2 та 13.3 Договору підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19	
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Договір про виконання робіт з додатками, Додаткові угоди до договору, Довідки про вартість виконання будівельних робіт та витрати форма № КБЗ, Акти приймання виконання робіт форми №КБ-2в.
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Порушення допущене директором Підприємства Мусієнком А.В..

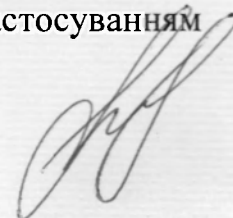


ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	З приводу встановлених порушень пояснення посадовими особами Підприємства не надано.					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	+	Ні	-	Сума, тис. грн	559,24
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			-		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			-		
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:						
Назва Контрагента	код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))			ПІБ керівника Контрагента		
КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва»	26199074			А.В. Мусієнко		
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):					559,24	
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:			якості операцій		-	
			виду операцій		-	
			обсягу операцій		-	

Також, відповідно до наданих актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) за 2019 рік на загальну суму 10 249 006,94грн, загальна вартість зворотних матеріалів при виконанні робіт визначена лише на суму 10 697, 28 грн (вартість металобрухту).

Проте, в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) за період з 30.08.2019 до 31.12.2019 проведено роботи з Демонтажу віконних прорізів готовими блоками площею до 2м2 з металопластику в кам'яних стінах житлових і громадських будівлях (шифр норми ЕН10-20-2) та до 3м2 (шифр норми ЕН10-20-3) на загальну кількість 849,508 м2. Однак, демонтовані металопластикові вікна в кількості 849,508 м2, не віднесено до вартості зворотних матеріалів та не обліковуються по бухгалтерському обліку Лікарні.

У відповідності до пп. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» поворотні суми зазначаються в окремому рядку з відповідним найменуванням і визначаються на підставі номенклатури і кількості конструкцій, матеріалів і виробів, придатних для подальшого використання. При цьому вартість ТМЦ відображається за поточними цінами із застосуванням



коефіцієнта зносу 0,5. А якщо якісь ТМЦ ще можна продати, тоді за ціною можливої реалізації.

Питання збору, аналізу та узагальнення інформації про ціни на основні будівельні матеріали, вироби та конструкції, що склалися в розрізі регіонів України, та доведення такої інформації до учасників будівництва, Листом Мінрегіону від 11.07.2016 № 7/15-8471 покладено на ТОВ «НВФ «Інпроект».

Так, зазначена інформація щоквартально наводиться в Збірнику «Ціноутворення у будівництві» та на сайті Технічного комітету №311 «Ціноутворення та кошторисне нормування у будівництві» (<https://www.inproekt.kiev.ua/CO/Advice>).

Зокрема, станом на 01.12.2019 вартість 1м2 металопластикових блоків віконних по м. Києву становила 2 650,00 гривень, а відповідна вартість демонтованих ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вікон повинна складати 1 125 598,10 гривень.

Розрахунок:

$$849,508 \text{ м}^2 * 2650,00 \text{ грн} * 0,5 = 1\,125\,598,10 \text{ грн}$$

Таким чином, Клінічна лікарня №15 до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) за договором від 30.08.2019 № ГП-Л15/19 не забезпечено включення вартості зворотних матеріалів отриманих при розбиранні конструкцій металопластикових блоків віконних, в наслідок чого по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)» завищено вартість виконаних робіт на **загальну суму 1 125 598,10 грн** та спричинило незаконне витрачання бюджетних коштів, чим порушено п. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» та завдано збитків на зазначену суму.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) 30.08.2019 до 31.12.2019 підписано представником Замовника - директором Підприємства Мусієнком А.В. та представником ТОВ «Абсолют – Клімат» - директором Березовським В.М., які завізовані попередньо представниками технагляду КП «Інженерний центр»- першим заступником Федорук Я.О, заступником начальника Управління Пономаревим Р.В. та начальником кошторисного відділу Редько В.Д., підписи завірено відповідними печатками сторін договору.

Пояснення директором Підприємства Мусієнком А.В. з приводу вищезазначеного станом на 14.10.2022 не надано.

КАРТКА ²ПОРУШЕННЯ № 1.4.3.20620

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	-
	державної власності	-
	комунальної власності	-
	фонду	-

	державного бюджету	-
	обласного бюджету	-
	районного бюджету	-
	бюджету місцевого самоврядування	V
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 30.08.2019 по 31.12.2019	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	1 125,60	
Недоотримано фінансових ресурсів	-	
Проведено витрат з порушенням законодавства:	-	
Нецільові витрати державних ресурсів	-	
Незаконні витрати	1 125,60	
Недостачі	-	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ	-	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ІМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ	-	
ІНШІ ПОРУШЕННЯ	-	
ОПЕРАЦІЯ:	Видатки на будівництво по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Клінічна лікарня № 15 завищено вартість виконаних робіт на загальну суму 1 125 598,10 грн, що спричинило незаконне витрачання бюджетних коштів, чим порушено п. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» та завдано збитків на зазначену суму.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Клінічна лікарня № 15 до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) за договором від 30.08.2019 № ГП-Л15/19 не забезпечено включення вартості зворотних матеріалів отриманих при розбиранні конструкцій металопластикових блоків віконних, в наслідок чого по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)» завищено вартість виконаних робіт на загальну суму 1 125 598,10 грн та спричинило незаконне витрачання бюджетних коштів, чим порушено п. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» та завдано збитків на зазначену суму.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Відповідно до наданих актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) на загальну суму 10 249 006,94грн, загальна вартість зворотних матеріалів при виконанні робіт визначена лише на суму 10 000,00 грн (вартість металобрухту). Проте, в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) за період з 30.08.2019 до 31.12.2019 проведено роботи з Демонтажу віконних прорізів готовими блоками площею до 2м2 з металопластику в кам'яних стінах житлових і громадських будівлях (шифр норми ЕН10-20-2) та до 3м2 (шифр норми ЕН10-20-3) на загальну кількість 849,508 м2 Однак, демонтовані металопластикові	

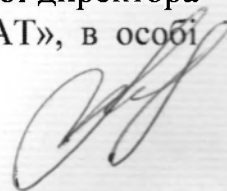
	вікна в кількості 849,508 м², не віднесено до вартості зворотних матеріалів та не обліковуються по бухгалтерському обліку Лікарні. У відповідності до п.п. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» поворотні суми зазначаються в окремому рядку з відповідним найменуванням і визначаються на підставі номенклатури і кількості конструкцій, матеріалів і виробів, придатних для подальшого використання. При цьому вартість ТМЦ відображається за поточними цінами із застосуванням коефіцієнта зносу 0,5. А якщо якісь ТМЦ ще можна продати, тоді за ціною можливої реалізації. Листом Мінрегіону від 11.07.2016 № 7/15-8471 питання збору, аналізу та узагальнення інформації про ціни на основні будівельні матеріали, вироби та конструкції, що склалися в розрізі регіонів України, та доведення такої інформації до учасників будівництва, покладено на ТОВ «НВФ «Інпроект». Так, зазначена інформація щоквартально наводиться в Збірнику «Ціноутворення у будівництві» та на сайті Технічного комітету №311 «Ціноутворення та кошторисне нормування у будівництві» (https://www.inproekt.kiev.ua/CO/Advice). Зокрема, станом на 01.12.2019 вартість 1м² металопластикових блоків віконних по м. Києву становила 2 650,00 гривень, а відповідна вартість демонтованих ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вікон повинна складатиме 1 125 598,10 гривень. <i>Розрахунок:</i> $849,508 \text{ м}^2 * 2650,00 \text{ грн} * 0,5 = 1\,125\,598,10 \text{ грн}$ Таким чином, Клінічна лікарня № 15 до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) за договором від 30.08.2019 № ГП-Л15/19 не забезпечено включення вартості зворотних матеріалів отриманих при розбиранні конструкцій металопластикових блоків віконних, в наслідок чого по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)» завищено вартість виконаних робіт на загальну суму 1 125 598,10 грн та спричинило незаконне витрачання бюджетних коштів, чим порушено п. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» та завдано збитків на зазначену суму
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):	
п. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва»	
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Договір про виконання робіт з додатками, Додаткові угоди до договору, Довідки про вартість виконання будівельних робіт та витрати форма № КБЗ, Акти приймання виконання робіт форми №КБ-2в, підсумкова відомість ресурсів.
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	директор Підприємства Мусієнко А.В. та директор ТОВ «Абсолют – Клімат» Березовський В.М., представники технагляду КП «Інженерний центр» - перший заступник Федорук Я.О., заступник начальника Управління Пономаревим Р.В. та начальник

	кошторисного відділу Редько В.Д					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	З приводу встановлених порушень пояснення посадовими особами Підприємства не надано.					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	+	Ні	-	Сума, тис. грн	1 125,60
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			-		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			-		
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:						
Назва Контрагента	код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))				ПІБ керівника Контрагента	
ТОВ «Абсолют – Клімат»	35837877				директор Березовський В.М.	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):						1 125,60
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:				якості операцій		-
				виду операцій		-
				обсягу операцій		-

**Договір підряду від 05.05.2020 №ГП-Л15-04/20 укладений з
ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»**

Аналогічно, відповідно до інформації, оприлюдненої в електронній системі закупівель встановлено, що Установою згідно вимог частини першої статті 10 Закону №922 оприлюднило 24.03.2020 оголошення за номером ID: **UA-2020-03-24-003860-b** про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю *робіт з будівництва* (ДК 021:2015-45453000-7 Капітальний ремонт і реставрація), далі - Роботи, очікуваною вартістю **13 645 000,00 гривень**.

За результатами вищезазначеної проведеної процедури закупівель, між КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва», в особі директора Мусієнка А.В., та переможцем торгів - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ», в особі



директора Большакова Сергія Володимировича, укладено договір від 05.05.2020 №ГП-Л15-04/20 (далі – Договір № ГП-Л15-04/20) на виконання робіт - **«Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)»** (ДК 021:2015-45453000-7 Капітальний ремонт і реставрація) на суму **13 590 321,44 гривень**.

Ціна Договору визначена на підставі Державних будівельних норм, ДСТУ та є динамічною договірною ціною.

Відповідно до п. 1.1. Договору Підрядник за завданням Замовника зобов'язується на свій ризик виконати роботи, роботи передбачені цим Договором.

Пунктом 1.2 передбачено, що обсяг та конкретні види робіт, які зобов'язаний виконати Підрядник, визначаються кошторисною документацією.

Датою початку виконаних робіт є дата підписання договору. Строк виконання робіт визначається прикладеним до Договору № ГП-Л15-04/20 Календарним графіком виконання робіт, зокрема, у період з травня 2020 року по грудень 2020 року (пункт 2.1 та 2.2 Договору).

Згідно з п. 2.3 Договору, Підрядник може забезпечити дострокове завершення робіт і здачу їх Замовнику.

Додатковою угодою від 31.12.2019 № 1 до договору від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 Сторонами уточнено реквізити сторін, а саме - змінено рахунок, без внесення змін до істотних умов договору.

Фактично, згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за договором підряду від 05.05.2020 №ГП-Л15-04/20 забезпечено виконання робіт у 2020 році на суму **13 620 761,78 гривень**.

За бухгалтерським обліком Лікарні станом на 31.12.2020 заборгованості за договором підряду № ГП-Л15-04/20 не обліковувалось.

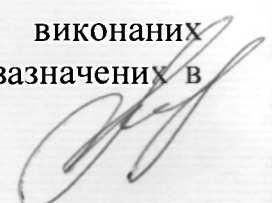
У відповідності до статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» у електронній системі закупівель Лікарнею викладено звіт про виконання договору на суму **13 590 321,44 гривень**.

При цьому, будь-які зміна та доповнення коригування/збільшення договірної ціни до договору від 05.05.2020 №ГП-Л15-04/20 сторонами не вносились.

Таким чином, виконання робіт за договором від 05.05.2020 №ГП-Л15-04/20 ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» на суму 30 440,34 грн здійснено в супереч умов Договору, а КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» проведено незаконне витрачання коштів місцевого бюджету, відповідно.

В ході ревізії, до перевірки надано оновлений експертний звіт (позитивний) № 17/117-12/20/А від 17.12.2020 виданий ТОВ «Перша приватна експертиза» м. Львів, за яким загальна кошторисна вартість будівництва складає 15 332 712,70 грн, з яких будівельні роботи – 12 519 842,80 грн та інші витрати – 2 812 869,90 гривень.

Шляхом порівняння визначених у актах приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) робіт та витрат із об'ємами робіт зазначених в



проектно-кошторисній документації за договірною ціною (1 459 693,28 грн) по об'єкту **«Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7(хірургічний корпус)»** за договором від 05.05.2020 №ГП-Л15-04/20 встановлено включення до акту форми КБ-2в № 9 за грудень 2020 року робіт та витрат не передбачених договірною ціною та проектно-кошторисною документацією на загальну суму **1 204 119,68 гривень з ПДВ.**

Отже, внесення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» суттєвих змін до актів приймання виконаних будівельних робіт без внесення відповідних коригувань у проектній документації, здійснено на порушення вимог ч.1 статті 877 Цивільного кодексу України, статей 7 та 9 Закону України «Про архітектурну діяльність», та пунктів 15 та 117 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду у капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету міністрів України від 01.08.2005 № 668.

Також, такі дії суперечать вимогам пункту 1.2 Договору № ГП-Л15-04/20 в частині необхідності виконання Підрядником передбачених кошторисною документацією обсягів робіт, чим порушено вимоги п. 1 ст. 193 Господарського кодексу України та ст. 526 Цивільного кодексу України.

Таким чином, включення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) робіт та витрат не передбачених договірною ціною та проектно-кошторисною документацією призвело до завищення вартості виконаних робіт на **загальну суму 1 204 119,68 грн**, чим порушено п. 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» та завдано збитків місцевому бюджету на зазначену суму.

Внаслідок включення до актів виконаних робіт об'ємів робіт та витрат не передбачених договірною ціною та проектно-кошторисною документацією, зайво оплачено послуги за утримання служби замовника з розрахунку 1,5% від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку у відповідності з п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, що складає **15 051,50 гривень.**

Акт приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) № 9 за грудень 2020 рік з необґрунтовано врахованими фізичними об'ємами завізовані представниками КП «Інженерного центру»- заступником начальника Управління Пономаревим Р.В., начальником кошторисного відділу Редько В.Д, заступником директора Федорук Я.О., які підписано представниками Лікарні - заступником директора Н.Г.Вашутіна та представником підрядника ТОВ «Абсолют - Клімат» директором Большаковим С.В., підписи завірено відповідними печатками сторін договору.

Пояснення директором Підприємства з приводу вищезазначеного станом на 14.10.2022 не надано.

КАРТКА ³ПОРУШЕННЯ № 1.4.4.20620

Публічні кошти/майно/інше:

суб'єкту господарювання:

-

	державної власності	-
	комунальної власності	-
	фонду	-
	державного бюджету	-
	обласного бюджету	-
	районного бюджету	-
	бюджету місцевого самоврядування	v
ПЕРІОД СКОСННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.08.2020 по 31.12.2020	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	1 219, 17	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	1 219, 17	
Нецільові витрати державних ресурсів	-	
Незаконні витрати	1 219, 17	
Недостачі	-	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ	-	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ	-	
ІНШІ ПОРУШЕННЯ	-	
ОПЕРАЦІЯ:	Видатки на будівництво по об'єкту: "Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул.Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» по об'єкту будівництва "Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул.Іллінська 3/7 (хірургічний корпус) згідно Договору від 05.05.2020 №ГП-Л15-04/20 до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) робіт та витрат не передбачених договірною ціною та проектно-кошторисною документацією призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 1 204 119,68 грн, чим порушено п. 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» та завдано збитків місцевому бюджету на зазначену суму. Крім того, розрахунок вартості утримання служби замовника (в т.ч. послуги технагляду), що має бути віднесена до загальної суми завданих збитків, з розрахунку 1,5% від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку у відповідності з п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, складає 15 051,50 гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Шляхом порівняння визначених у актах приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) робіт та витрат із договірною ціною та проектно-кошторисною документацією по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7(хірургічний корпус)» за договором від 05.05.2020 №ГП-Л15-04/20 встановлено включення до	

	акту форми КБ-2в № 9 за грудень 2020 року робіт та витрат не передбачених договірною ціною та проектно-кошторисною документацією на загальну суму 1 204 119,68 гривень з ПДВ. Крім того, розрахунок вартості утримання служби замовника (в т.ч. послуги технагляду), що має бути віднесена до загальної суми завданих збитків, з розрахунку 1,5% від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку у відповідності з п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, складає 15 051,50 гривень.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Шляхом порівняння визначених у актах приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) робіт та витрат із договірною ціною та проектно-кошторисною документацією по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7(хірургічний корпус)» за договором від 05.05.2020 №ГП-Л15-04/20 встановлено включення до акту форми КБ-2в № 9 за грудень 2020 року робіт та витрат не передбачених договірною ціною та проектно-кошторисною документацією на загальну суму 1 204 119,68 гривень з ПДВ. Отже, внесення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» суттєвих змін до актів приймання виконаних будівельних робіт без внесення відповідних коригувань у проектній документації, здійснено на порушення вимог статті 877 Цивільного кодексу України, статей 7 та 9 Закону України «Про архітектурну діяльність», статті 29 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та пунктів 31 і 76 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду у капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету міністрів України від 01.08.2005 № 668. Також, такі дії суперечать вимогам пункту 1.2 Договору в частині необхідності організації виконання робіт у відповідності кошторисної документації, чим порушено вимоги п.1 ст.193 Господарського кодексу України та ст.526 Цивільного кодексу України. Таким чином, включення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) робіт та витрат не передбачених договірною ціною та проектно-кошторисною документацією призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 1 204 119,68 грн, чим порушено п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» та завдано збитків місцевому бюджету на зазначену суму. Крім того, розрахунок вартості утримання служби замовника (в т.ч. послуги технагляду), що має бути віднесена до загальної суми завданих збитків, з розрахунку 1,5% від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку у відповідності з п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, складає 15 051,50 гривень.
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):	
статті 877 Цивільного кодексу України, статей 7 та 9 Закону України «Про архітектурну діяльність», статті 29 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та пунктів 31 і 76 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду у капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету міністрів України від 01.08.2005 № 668;	

п. 1 ст. 193 Господарського кодексу України та ст. 526 Цивільного кодексу України, п. 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва»						
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВІЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Договір про виконання робіт з додатками, Додаткові угоди до договору, Довідки про вартість виконання будівельних робіт та витрати форма № КБЗ, Акти приймання виконання робіт форми №КБ-2в, Підсумкові відомості ресурсів.					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Порушення допущене представниками Лікарні - заступником директора Н.Г.Вашутіна та представником підрядника ТОВ «Абсолют - Клімат» директором Большаковим С.В., та представниками КП «Інженерного центру» - заступником начальника Управління Пономаревим Р.В., начальником кошторисного відділу Редько В.Д, заступником директора Федорук Я.О., які підписано акти виконаних робіт					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Письмове пояснення не надано .					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	+	Ні	-	Сума, тис. грн	1 219, 17
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			-		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			-		
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:						
Назва Контрагента	код СДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))			ПІБ керівника Контрагента		
ТОВ "Абсолют-Клімат"	35837877			Большаков С.В.		
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):					1 219, 17	
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:			якості операцій		-	
			виду операцій		-	
			обсягу операцій		-	

У відповідності до Календарного графіку виконання робіт (до договору підряду № ГП-Л15-04/20) на Підрядника покладалось забезпечити виконання

робіт до кінця вересня 2020 року (до 30.09.2020) на суму 12 229 435,92 грн (з ПДВ), на період жовтень-листопад 2020 року на суму 857 793,59 грн та на грудень 2020 року лише роботи на суму 141 417,45 грн (з ПДВ).

Додаткові угоди до договору підядувід 05.05.2020 № ГП - Л15 -04/20 щодо зміни строків виконання робіт, Сторонами не укладались.

Фактично, згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за договором № ГП - Л15 -04/20 станом на 30.09.2020 забезпечено виконання робіт лише на суму 3 948 960,32 грн (акти №№ 1-3).

Отже, ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» не забезпечено належне виконання зобов'язань за Договором підядувід 05.05.2020 № ГП - Л15 -04/20 в частині недотримання термінів виконання робіт станом на 30.09.2020 на суму 8 282 960,32 грн, чим порушено вимоги п. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 526 Цивільного кодексу України та п. 1 Договору.

В подальшому, протягом жовтня-листопада 2020 року Підрядником забезпечено виконання робіт ще на 3 149 289,82 гривень (акти №№ 4-7). Тобто, станом на 30.11.2020 недотримання термінів виконання робіт допущено на суму 5 131 185,78 гривень.

У відповідності до вимог ст. 231 Господарського кодексу України та умов п. 13.2 договору підяду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за несвоєчасне виконання Робіт повинен сплатити Замовнику за кожний день затримки виконання цих Робіт пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від вартості невиконаних Робіт за кожен день затримки виконання цих Робіт, за період з 01.10.2020 по 30.11.2020 складатиме 102 904,88 гривень.

Розрахунок: - за період з 01.10.2020 по 30.11.2020:

*$5\,131\,185,78 \text{ грн} * (6\% * 2) * 61/365 \text{ день} = 102\,904,88 \text{ грн}.$*

Також, згідно з умовами ст. 886 Цивільного кодексу України та п. 13.3 Договору підяду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» за несвоєчасне або неякісне виконання Підрядником своїх зобов'язань, передбачених цим Договором, Підрядник сплачує Замовнику штраф в розмірі 10 % від договірної вартості Робіт, які виконанні з порушенням термінів виконання або неякісно, що з розрахунку вартості несвоєчасно виконаних робіт протягом жовтня-листопад 2020 року на суму 5 131 185,78 грн) складатиме 513 118,58 гривень.

Враховуючи вищенаведене, КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» на порушення вимог ст. 231 Господарського кодексу України, ст. 886 Цивільного кодексу України, пунктів 13.2 та 13.3 Договору, за неналежне виконання Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» зобов'язань за договором підяду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 в частині недотримання термінів виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)», не забезпечено нарахування і стягнення штрафних санкцій, внаслідок чого, комунальним підприємством недоотримано доходу на загальну суму **616 023,46 грн**, чим завдано збитків на зазначену суму.

