

Зазначене порушення сталося з вини керівництва Підприємства.

Пояснення з приводу вищезазначеного станом на 14.10.2022 не надано.

КАРТКА ⁴ПОРУШЕННЯ № 1.4.5. 10508

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 30.09.2020 по 30.11.2020
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:		СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн):
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:		616,02
Недоотримано фінансових ресурсів		616,02
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 616 023,46 грн , що 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, за неналежне виконання Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» зобов'язань за договором підряду 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 забезпечення нарахування і стягнення штрафних санкцій, внаслідок чого, комунальним підприємством недоотримано доходу на загальну суму 616 023,46 грн, чим завдано збитків на зазначену суму.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	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 підряду від 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 підряду від 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 підряду 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. <i>Розрахунок:</i> <i>- за період з 01.10.2020 по 30.11.2020:</i> <i>5 131 185,78 грн * (6 %*2) * 61/365 день = 102 904,88 грн.</i> Також, згідно з умовами ст. 886 Цивільного кодексу України та п. 13.3 Договору підряду 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 вищевикладене, 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 підряду 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 забезпечення нарахування і стягнення штрафних санкцій, внаслідок чого, комунальним підприємством недоотримано доходу на загальну суму 616 023,46 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 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.					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Порушення допущене директором Підприємства Мусієнком А.В.через неналежне забезпечення роботи юридичного підрозділу.					
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	616,02
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):						616,02
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 розділу 3 «**Вікна. Двері**» локального кошторису на будівельні роботи № 2-1-1 «Капітальний ремонт» по договору від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20, передбачено «Встановлення металевих дверей з замком, доводчиком, утеплені 0,9х2,1м (білі)» (шифр С123-199-17Т) в кількості 15,12 м2 за ціною 19 555,00 грн/м2 на загальну суму 295 671,60 гривень (прямі витрати без ПДВ).

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (№ КБ-2в) установку дверей ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» проведено в період листопад-грудень 2020 року на загальну кількість – 14,2 м2 за ціною 19 555,00 грн/м2, що склало 277 681,00 гривень.

При цьому, за попереднім договором від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 такі саме роботи у розділі 3 «Вікна. Двері» локального кошторису на будівельні роботи № 2-1-1 «Капітальний ремонт» передбачені за ціною 6 555,00 грн/м2, що з урахуванням загальних обсягів 15,12 м2 складало 99 111,60 грн (прямі витрати без ПДВ).

Проте, зазначені роботи по договору від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» на порушення вимоги п. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 526 Цивільного кодексу України та п. 1 Договору не виконувались.

Отже, через невиконання робіт по «Встановленню металевих дверей...» по першому договору від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 за ціною 6 555,00 грн/м2 та включення їх в договір від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 із завищеною майже в 3 рази вартістю 19 555,00 грн/м2, призвело до завищення загальної вартості цих робіт (з розрахунку фактичних обсягів у розмірі 14,2 м2) на загальну суму 184 600,00 гривень.

*Розрахунок: 14,2 м2 * (19 555,00 грн – 6 555,00 грн) = 184 600,00 грн.*

Таким чином, ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ», в порушення вимог п. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 526 Цивільного кодексу України та п. 1. Договору, в наслідок завищення вартості виконання робіт «Встановлення металевих дверей...» по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)» за договором підряду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20, враховуючи вимоги ст. 224 Господарського кодексу України та п. 14.6 Договору «...Підрядник компенсує Замовнику збитки, зумовлені невиконанням або неналежним виконанням своїх зобов'язань за Договором» Лікарнею зайво сплачені кошти на загальну суму **221 520,00 грн з ПДВ**, що призвело до додаткових витрат та неефективних управлінських рішень замовника.

В цілому, за період з 01.05.2018 по 30.06.2022 Генеральним підрядником ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» виконано будівельно-монтажних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)», (згідно актів приймання виконання будівельних робіт (форма № КБ-2в) та довідки про

вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма № КБ-3)) на загальну суму **23 869 768,72 грн** з ПДВ (за договорами підряду від 30.08.2019 № ГП-Л15/19 та від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20).

Комісією, у складі представника Замовника - заступника директора з господарської частини Панасюка Сергія Олександровича Комунального некомерційного підприємства «Клінічної лікарні № 15 Подільського району міста Києва» та представника Підрядника ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» Огризька О.Г. в присутності заступника начальника відділу контролю будівництва у бюджетній сфері Департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби Чучмія А.В. та головного фінансового інспектора відділу контролю будівництва у бюджетній сфері Департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби Мохниці З.М. проведено контрольний обмір фактично виконаних на умовах договору від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 окремих обсягів робіт по об'єкту: "Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус).

Контрольні обміри проведено шляхом порівняння фактично виконаних та доступних для огляду окремих обсягів робіт з відображеними обсягами робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт, складених за формою № КБ-2в.

Шляхом контрольних обмірів встановлено, що окремі обсяги фактично виконаних ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» робіт по договору від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 не відповідають обсягам визначеним по актах приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в.

Загальна встановлена контрольним обміром вартість зайво врахованих в акті ф. КБ-2в обсягів робіт та витрат матеріалів становить 1 283 704,00 гривень.

Таким чином, внаслідок завищення фізичних об'ємів виконаних робіт по акту приймання виконаних будівельних робіт Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» завищено вартість виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)» на суму **1 283 704,00 грн**, чим порушено п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д 1.1.-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» з урахуванням положень п.6.3.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» і завдано збитків місцевому бюджету на зазначену суму.

За результатами проведеного контрольного обміру складено відповідний акт № 1 від 05.10.2022 року. В ході ревізії надано вимогу на пояснення від 07.10.2022 року заступнику директора Панасюку С.О.

КАРТКА СПОРУШЕННЯ № 1.4.6.20620

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 30.08.2019 по 30.06.2022	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	1283,7	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	1283,7	
Нецільові витрати державних ресурсів	-	
Незаконні витрати	1283,7	
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:	Необґрунтоване врахування фізичних об'ємів вартістю 1 283 704,00 грн в акті ф.№КБ-2в є наслідком порушення ТзОВ "АБСОЛЮТ-КЛІМАТ" п.6.4.4.1 з урахуванням п.6.3.3 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва -ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013, наказ Мінрегіону України від 27.08.2013 №405.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Контрольним обміром встановлено завищення фізичних об'ємів виконаних робіт по акту приймання виконаних будівельних робіт Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»завищено вартість виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)» на суму 1 283 704,00 грн, чим порушено п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д 1.1.-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» з урахуванням положень п. 6.3.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» і завдано збитків місцевому бюджету на зазначену суму.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Під час проведення ревізії, комісією, у складі заступника директора з господарської частини Панасюка Сергія Олександровича Комунального некомерційного підприємства Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва представника ТзОВ "АБСОЛЮТ-КЛІМАТ" Огризька О.Г. в присутності заступника начальника відділу контролю будівництва у бюджетній сфері Департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби Чучмія А.В. та головного фінансового інспектора відділу контролю будівництва у бюджетній сфері Департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби.	

	Мохниці З.М. проведено контрольний обмір фактично виконаних на умовах договору від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 окремих обсягів робіт на об'єкті: "Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)" за 01.05.2018 по 30.06.2022. Згідно наказу від 19.09.2022 №162/1 «Про проведення контрольних обмірів виконаних ремонтно будівельних робіт», 06.10.2022 проведено контрольний обмір фактично виконаних окремих обсягів робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)». Контрольні обміри проведено шляхом порівняння фактично виконаних та доступних для огляду окремих обсягів робіт з відображеними обсягами робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт, складених за формою № КБ-2в. Шляхом контрольних обмірів встановлено, що окремі обсяги та вартість фактично виконаних ТзОВ "АБСОЛЮТ-КЛІМАТ" код ЄДРПОУ 35837877 договору від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20, робіт не відповідають обсягам та вартості, що є завищення включених в акти форми КБ2в обсягів окремих видів робіт з матеріальними витратами над фактично виконаними обсягами та понесеними матеріальними витратами звітною документацією з будівництва. Зокрема, контрольними обмірами фактично виконаних фізичних обсягів робіт на об'єкті: встановлено завищення обсягів включених в актах ф. КБ-2в №9, та №10 за грудень 2020 року робіт з "облицювання гранітними плитами цоколя, улаштування вимощення з бетону, над фактично виконаними обсягами. Візуальним обстеженням підтверджено виконання робіт: - стіни лікарні утеплені повністю, декоративне штукатурення стін та фарбування проведено на всій площі, фарбування стін проведено на площі. Утеплення цоколя проведено повністю, проте облицювання проведено керамогранітною плиткою. з монтажу конструкцій пожежних сходів та облицювання поверхонь плиткою тощо. Отже, внаслідок завищення фізичних об'ємів виконаних робіт по акту приймання виконаних будівельних робіт Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» завищено вартість виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)» на суму 1 283 704,00 грн, чим порушено п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д 1.1.-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» з урахуванням положень п. 6.3.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» і завдано збитків місцевому бюджету на зазначену суму.
	НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):
	п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д 1.1.-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» з урахуванням п. 6.3.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» ст. 9 Закону України від 20.05.99 р. № 996-XIV
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 №КБ3, Акти приймання виконання робіт форми №КБ-2в,

	Підсумкові відомості ресурсів.					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Порушення допущене директором Підприємства Мусієнком А.В., директором ТОВ «Абсолют-Клімат» Большаковым С.В. та представниками технагляду КП «Інженерного центру».					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	З приводу встановлених порушень пояснення від посадових осіб Підприємства не надано					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	+	Ні	-	Сума, тис. грн	1283,7
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		
ТЗОВ "АБСОЛЮТ-КЛІМАТ"	35837877			С.В. Большаков		
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):					1283,7	
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		-	

Крім того, за порушення умов зобов'язання щодо якості робіт, у відповідності до вимог ст. 886 Цивільного кодексу України та п. 13.3 Договору підряду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20, з Підрядника – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» стягується штраф у розмірі 10 % від договірної вартості Робіт, які виконані неякісно, на суму 128 370,40 гривень, внаслідок чого, Установою недоотримано доходу чим завдано втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

В ході ревізії надано вимога щодо надання пояснення від 07.10.2022 року. Пояснень на запит не надано.

КАРТКА 6 ПОРУШЕННЯ № 1.4.7. 10508

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 30.09.2020 по 30.11.2020
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:		СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн):
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:		128,37
Недоотримано фінансових ресурсів		128,37
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 128 369,30 грн , що 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, за неналежне виконання Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» зобов'язань за договором підряду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 в частині несвоєчасного або неякісного виконання Підрядником своїх зобов'язань по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)», не забезпечення нарахування і стягнення штрафних санкцій, в наслідок чого, комунальним підприємством недоотримано доходу на загальну суму 128 369,30 грн, чим завдано збитків на зазначену суму.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Згідно з умовами ст. 886 Цивільного кодексу України та п. 13.3 Договору підряду 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 травня-грудня 2020 року на суму 1 283 693,00грн, складатиме 128 369,30 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 підряду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 в частині несвоєчасного або неякісного виконання Підрядником своїх зобов'язань по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінській, буд.3/7 (хірургічний корпус)», не забезпечення нарахування і стягнення штрафних санкцій, внаслідок чого, комунальним підприємством недоотримано доходу на загальну суму 128 369,30 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, Підсумкові відомості ресурсів.				
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		Порушення допущене керівником Лікарні Мусієнком А.В., через неналежне забезпечення роботи юридичного підрозділу.				
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		З приводу встановлених порушень пояснення від посадових осіб Підприємства не надано				
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:		Так	+	Ні	-	Сума, тис. грн 128,37
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):		128,37
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	-

2. Капітальний ремонт вентиляційної системи оперблоку хірургічного корпусу на вул. Іллінській, / Клінічної лікарні 15 Подільського району міста Києва.

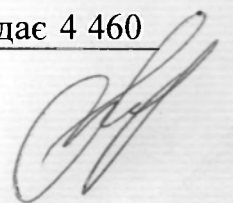
Договір підряду від 24.09.2018 №2409 укладений КНП «Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва», в особі директора Мусієнка Андрія Володимировича, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони, і ТОВ «Інжком», в особі директора Зайця Андрія Олександровича, який діє на підставі статуту, з іншої сторони, а разом Сторони, на предмет виконання робіт по об'єкту **«Капітальний ремонт вентиляційної системи опер блоку хірургічного корпусу на вул. Іллінській, / Клінічної лікарні 15 подільського району міста Києва»**, а замовник прийняти і оплатити такі роботи.

Перелік та обсяги робіт зазначені в кошторисній документації, що є невід'ємною частиною даного договору. Обсяги закупівлі робіт можуть бути зменшені залежно від реального фінансування видатків. Підрядник виконує роботи, передбачені цим договором у відповідності з кошторисною документацією, технічними вимогами, будівельними нормами, якість яких відповідає вимогам діючих будівельних норм та правил. Ціна цього Договору становить: 1708782,91 грн з ПДВ.

Додаткова угода №1 від 04.12.2018 до Договору підряду №2409 від 24.09.2018. Сторони, керуючись умовами п.п.11.1 Договору підряду №2409, дійшли згоди зменшити суму Договору на 36014,73 грн з ПДВ, що надалі становить: 1 672 768,18, в т.ч. ПДВ 20% - 278 794,7 грн.

За період з 01.05.2018 по 30.12.2018 Генеральним підрядником ТзОВ "Інжком" виконано будівельно-монтажні роботи по об'єкту: **«Капітальний ремонт вентиляційної системи опер блоку хірургічного корпусу на вул. Іллінській, / Клінічної лікарні 15 подільського району міста Києва»**, що підтверджується актами приймання виконання будівельних робіт (форма №КБ-2в) та довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма № КБ-3) на загальну суму - 1 672 768,18 грн з ПДВ.

Проектно-кошторисна документація **«Капітальний ремонт вентиляційної системи опер блоку хірургічного корпусу на вул. Іллінській, / Клінічної лікарні 15 подільського району міста Києва - стадія «Робочий проект»** розроблялась ТОВ «Інженерні системи плюс». Надання послуг з здійснення авторського нагляду здійснювались відповідно до Договору №71 від 04.12.2018 та підписаний ТзОВ «Інженерні системи плюс» директором Кагаловським І.І. Загальна вартість послуг складає 4 460



грн 36 коп, в т.ч. ПДВ 20% - 743грн 39 коп. В робочому проекті Вентиляція та холодопостачання Том 1, 58-ОВ 2017 року в аркуші 2, 58-ОВ.ПЗ розділ 2 Вентиляція вказано та передбачає повітроводи припливних систем від забору повітря до припливної установки та витяжних систем від зворотнього клапану до викиду повітря ізолюються ізоляцією «Izover» КІМ-АІ 100мм та «Izover» КІМ-АІ 50мм відповідно. Повітроводи припливних систем ізолюються ізоляцією «Izover» КІМ-АІ 50мм. Ділянки транзитних повітроводів у шахтах ізолюються матами «Izover» КІМ-АІ 50 мм.

В порушення пункту 6.4.4.1 з урахуванням п.6.3.3 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва - ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013, наказу Мінрегіону України від 27.08.2013 № 405 в акт ф. №КБ-2в необґрунтовано враховано фізичні об'єми вартістю **27 692 грн з ПДВ**, що призвело до втрат фінансових (матеріальних) ресурсів Підприємства на зазначену суму. Сума завищення визначена шляхом проведення контрольних обмірів.

КАРТКА 7ПОРУШЕННЯ № 1.4.8.20620

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 01.05.2018 по 30.12.2018	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	27,7	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	27,7	
Нецільові витрати державних ресурсів	-	
Незаконні витрати	27,7	
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'єкті: «Капітальний ремонт вентиляційної системи опер блоку хірургічного корпусу на вул. Іллінській, / Клінічної лікарні 15 подільського району міста Києва»
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Необґрунтоване врахування фізичних об'ємів вартістю 27 692 грн в акті ф.№КБ-2в є наслідком порушення ТзОВ "Інжком" п.6.4.4.1 з урахуванням п.6.3.3 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва -ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013, наказ Мінрегіону України від 27.08.2013 №405.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	В порушення пункту 6.4.4.1 з урахуванням п.6.3.3 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва -ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 , наказу Мінрегіону України від 27.08.2013 № 405 в акт ф.№КБ-2в необґрунтовано враховано фізичні об'єми вартістю 27 692 грн, що призвело до втрат фінансових (матеріальних) ресурсів Комунальному некомерційному підприємству Клінічна лікарня №15 Подільського району міста Києва.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Під час проведення ревізії, комісією, у складі заступника директора з господарської частини Панасюка Сергія Олександровича Комунального некомерційного підприємства Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва Директора ТзОВ «Інжком» директора А.О. Заєць в присутності заступника начальника відділу контролю будівництва у бюджетній сфері Департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби Чучмія А.В. та головного фінансового інспектора відділу контролю будівництва у бюджетній сфері Департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби Мохниці З.М. проведено контрольний обмір фактично виконаних на умовах договору від 24.09.2018 №2409 окремих обсягів робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт вентиляційної системи опер блоку хірургічного корпусу на вул. Іллінській, / Клінічної лікарні 15 подільського району міста Києва» за 01.05.2018 по 30.06.2022. Згідно наказу від 19.09.2022 №162/1 «Про проведення контрольних обмірів виконаних ремонтно будівельних робіт», 06.10.2022 проведено контрольний обмір фактично виконаних окремих обсягів робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт вентиляційної системи опер блоку хірургічного корпусу на вул. Іллінській, / Клінічної лікарні 15 подільського району міста Києва». Контрольні обміри проведено шляхом порівняння фактично виконаних та доступних для огляду окремих обсягів робіт з відображеними обсягами робіт в акті приймання виконаних будівельних робіт від 13.12.2018, складених за формою № КБ-2в. Шляхом контрольних обмірів встановлено, що окремі обсяги та вартість фактично виконаних ТзОВ "Інжком" код ЄДРПОУ 39243600 договору від 24.09.2018 №2409, робіт не відповідають обсягам та вартості, що є завищення включених в акт форми КБ2в обсягів окремих видів робіт з матеріальними витратами над фактично виконаними обсягами та понесеними матеріальними витратами звітною документацією з будівництва. Зокрема, контрольними обмірами фактично виконаних фізичних обсягів робіт на об'єкті: встановлено зайве врахування у Акті приймання виконаних будівельних робіт від 13.12.2018 в кількості окремих видів невиконаних будівельних робіт та матеріальних і трудових витрат, а саме робіт, улаштування ізоляції повітропроводів,

	та з монтажу повітропроводів тощо. Акт контрольних обмірів від 07.10.2022 №1 у Додатку №1. Проектно-кошторисна документація «Капітальний ремонт вентиляційної системи опер блоку хірургічного корпусу на вул. Іллінській, / Клінічної лікарні 15 Подільського району міста Києва - стадія «Робочий проект» розроблялась ТОВ «Інженерні системи плюс». В робочому проекті Вентиляція та холодопостачання Том 1, 58-ОВ 2017 року в аркуші 2, 58-ОВ.ПЗ розділ 2 Вентиляція передбачає, що повітроводи припливних систем від забору повітря до припливної установки та витяжних систем від зворотнього клапану до викиду повітря ізолюються ізоляцією «Izover» KIM-AI 100мм та «Izover» KIM-AI 50мм відповідно. Повітроводи припливних систем ізолюються ізоляцією «Izover» KIM-AI 50мм. Ділянки транзитних повітропроводів у шахтах ізолюються матами «Izover» KIM-AI 50 мм. Отже, в порушення пункту 6.4.4.1 з урахуванням п.6.3.3 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва - ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013, наказу Мінрегіону України від 27.08.2013 № 405 в акт ф.№КБ-2в необґрунтовано враховано фізичні об'єми вартістю 27 692 грн, що призвело до втрат фінансових (матеріальних) ресурсів Комунального некомерційного підприємства Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва. За результатами проведеного контрольного обміру складено відповідний акт від 07.10.2022 року №1. Акт контрольних обмірів від 07.10.2022 №1 у Додатку						
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):							
пункт 6.4.4.1 з урахуванням п.6.3.3 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва -ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 , наказу Мінрегіону України від 27.08.2013 №405, ст. 9 Закону України від 20.05.99 р. № 687-XIV «Про архітектурну діяльність».							
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, Акт приймання виконання робіт форми №КБ-2в, Підсумкові відомості ресурсів.						
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Директор Підприємства – Мусієнко А.В., директор ТзОВ «Інжком» директора А.О. Заєць, інженер технічного нагляду Церковний , якими підписані акти виконаних робіт.						
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	27,7	
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	
ТЗОВ "Інжком"	39243600	А.О. Заєць	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):			27,7
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		-

В ході ревізії надано вимогу від 07.10.2022 заступнику директора Підприємства Панасюку С.О. щодо надання пояснення по завищених об'ємах виконаних робіт. Пояснення станом на 14.10.2022 не надано.

Висновки:

В цілому, ревізією окремих питань фінансово - господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва» встановлено **фінансових порушень на загальну суму 5 181 303,83 грн (в тому числі що призвели до втрат на суму 4 959 783,83 грн), з яких:**

- 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)», Лікарнею не забезпечено нарахування і стягнення штрафних санкцій, в наслідок чого, комунальним підприємством **недоотримано доходу на загальну суму 559 244,64 грн, чим завдано збитків на зазначену суму;**

- Лікарнею не забезпечено включення вартості зворотних матеріалів отриманих при розбиранні конструкцій металопластикових блоків віконних до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) за грудень 2019 року договором від 30.08.2019 № ГП-Л15/19, в наслідок чого **завищено вартість виконаних робіт на загальну суму 1 125 598,10 грн** що призвело до незаконного витрачання бюджетних коштів, чим недотримано вимоги п. 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та завдано збитків на зазначену суму;

включення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) робіт та витрат не передбачених договірною ціною та

проектно-кошторисною документацією, на порушення вимог ч.1 статті 877 Цивільного кодексу України, ст. 7 та ст. 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, вимог п.1 ст.193 Господарського кодексу України, ст.526 Цивільного кодексу України, та вимог пункту 1.2 Договору, що 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**.

- 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 підряду 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)», КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» не забезпечено нарахування і стягнення штрафних санкцій, в наслідок чого, **Підприємством недоотримано доходу на загальну суму 616 023,46 грн, чим завдано збитків на зазначену суму;**

- через порушення вимог п. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 526 Цивільного кодексу України та п. 1. Договору, ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» **внаслідок завищення вартості виконання робіт «Встановлення металевих дверей...»** по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)» за договором підряду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20, враховуючи вимоги ст. 224 Господарського кодексу України та п. 14.6 Договору «...Підрядник компенсує Замовнику збитки, зумовлені невиконанням або неналежним виконанням своїх зобов'язань за Договором», КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» фактично зайво сплачено кошти на загальну суму **221 520,00 грн з ПДВ**, що призвело до неефективних управлінських рішень.

- внаслідок завищення фізичних об'ємів виконаних робіт по актах приймання виконаних будівельних робіт Підрядником - ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» **по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)»** за договором підряду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 та ТОВ «Інжком» по Договору підряду від 24.09.2018 №2409 **«Капітальний ремонт вентиляційної системи опер блоку хірургічного корпусу на вул. Іллінській, / Клінічної лікарні 15 подільського району міста Києва** завищено вартість виконаних



робіт відповідно на суми **1 283 704,00 грн** та **27 692,00 грн**, чим порушено п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д 1.1.-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» з урахуванням положень п. 6.3.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» і завдано збитків місцевому бюджету на зазначені суми;

- за порушення умов зобов'язання щодо якості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська 3/7 (хірургічний корпус)» за договором підряду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20, у відповідності до вимог ст. 886 Цивільного кодексу України та п. 13.3 Договору підряду від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20, з Підрядника – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» стягується штраф у розмірі 10 % від договірної вартості Робіт, які виконані неякісно, **на суму 128 370,40 гривень**, в наслідок чого, Підприємством недоотримано доходу і завдано втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

Вказане питання викладене в Довідці ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності заступника начальника відділу контролю будівництва у бюджетній сфері департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби України Чучмій А.В. та головного фінансового інспектора відділу контролю будівництва у бюджетній сфері департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби України Мохниці З.М. в Додатку № 5 до акта ревізії.

1.5 Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ

Ревізію утворення та використання власних надходжень та надання адміністративних послуг проведено за період з 01.05.2018 по 30.06.2022.

Ревізією визначення відповідальних осіб, встановлено, що обов'язки за планування утворення та використання власних надходжень (доходів), забезпечення підготовки всіх необхідних документів для укладання договорів оренди нежитлових приміщень, договорів «про відшкодування витрат балансоутримувача», контроль за виконанням орендарями зазначених умов договорів, здійснення перевірки щодо використання орендованих нежитлових приміщень, проведення відповідних розрахунків з орендарями, забезпечення підготовки всіх необхідних документів для укладання договорів по платних послугах та господарській діяльності (щодо нарахування орендної плати, спожитих комунальних та інших послуг) економісти І категорії Євчин Г.О (весь період) та Стрільник Ю.В. (весь період), по нарахуванню доходів в бухгалтерському обліку головний бухгалтер Половинник М.В. (весь ревізійний період).

Ревізією правильності нарахування та повноти надходження плати за надані медичні послуги, проведеною за період з 01.05.2018 по 01.01.2022, по укладеним Лікарнею договорам порушень не встановлено.

Одночасно, проведеною перевіркою повноти відшкодування вартості

надання медичних послуг у випадках визначених чинним законодавством встановлено наступне.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.5.1.20603

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	+
	Фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	3 01.05.2018 по 01.01.2022	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	28,56	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	28,56	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	28,56	
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:	Надання медичних послуг іноземним громадянам без компенсації їх вартості (пов'язаних з таким наданням витрат)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок неналежного контролю з боку заступників директора з лікувальної роботи Коломійця П.В. та з медичної частини Долі О.В., Лікарнею безоплатно надано медичну допомогу іноземним громадянам (пацієнтам), право на безоплатне отримання якої, в установленому порядку документально не підтверджено на загальну суму 28,56 тис. гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	В наслідок неналежного контролю з боку заступників директора з лікувальної роботи Коломійця П.В. та з медичної частини Долі О.В., Лікарнею в супереч вимог п.9. "Порядку надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які постійно проживають або тимчасово перебувають на території України, які звернулися із заявою про визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, стосовно яких прийнято рішення про оформлення документів для вирішення питання щодо визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, та яких визнано біженцями або особами, які	

	потребують додаткового захисту”, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.03.2014 №121, безоплатно надано медичну допомогу іноземним громадянам (пацієнтам), право на безоплатне отримання якої, в установленому порядку документально не підтверджено на загальну суму 28,56 тис. гривень.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Відповідно до ст. 8 Закону України “Основи законодавства України про охорону здоров’я” від 19.11.1992 №2801-ХІІ (далі – Закон України №2801), кожен громадянин має право на безоплатне отримання у державних та комунальних закладах охорони здоров’я медичної допомоги, до якої належать: екстрена, первинна, вторинна та третинна медична допомога. Всім іноземцям та особам без громадянства медична допомога надається у встановленому законом порядку. Так, згідно ст. 11 Закону України №2801, іноземці та особи без громадянства, які постійно проживають на території України, особи, яких визнано біженцями або особами, які потребують додаткового захисту, користуються такими ж правами і несуть такі ж обов’язки в сфері охорони здоров’я, як і громадяни України, якщо інше не передбачено міжнародними договорами чи законами України. Права та обов’язки в сфері охорони здоров’я іноземців та осіб безгромадянства, які тимчасово перебувають на території України, визначаються законами України і відповідними міжнародними договорами. Перелік документів, якими підтверджується правовий статус перебування іноземних громадян, умови, порядок та підстави видачі посвідок на постійне та тимчасове проживання або посвідчення біженця, визначаються Законом України “Про правовий статус іноземців та осіб без громадянства” від 22.09.2011 № 3773-VI (зокрема ст. 3 – ст.5). Одночасно, п.2 “Порядку надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які постійно проживають або тимчасово перебувають на території України, які звернулися із заявою про визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, стосовно яких прийнято рішення про оформлення документів для вирішення питання щодо визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, та яких визнано біженцями або особами, які потребують додаткового захисту”, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.03.2014 №121 (далі - Постанова №121) передбачено, що іноземцям та особам без громадянства, які тимчасово перебувають на території України медична допомога, в тому числі екстрена, надається за плату, якщо законодавством або міжнародними договорами України не передбачено інше. Так, п.5-п.7 Постанови №121 передбачено умови відшкодування витрат на лікування іноземних громадян згідно договорів страхування а п.9 Постанови №121 <u>передбачено умови особистого (персонального) відшкодування витрат на лікування за відсутності договору страхування, або підтверджуючих документів на право отримання безоплатної медичної допомоги в Україні.</u> Крім того, п.10 Постанови №121 передбачено, що у разі відмови іноземця від оплати наданої йому медичної допомоги, питання щодо компенсації закладу охорони здоров’я витрат, пов’язаних з її наданням, вирішується за участю відповідних іноземних представництв в Україні. Враховуючи зазначене, проведеною за період з 01.05.2018 по 30.06.2022 ревізією карток стаціонарного хворого встановлено 26 випадків

	безоплатного (без подальшого відшкодування відповідних витрат) надання Лікарнею медичної допомоги іноземним громадянам, що призвело до покриття за рахунок коштів Лікарні витрат сторонніх фізичних осіб на загальну суму 28559,06 грн, чим порушено вимоги п.9. "Порядку надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які постійно проживають або тимчасово перебувають на території України, які звернулися із заявою про визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, стосовно яких прийнято рішення про оформлення документів для вирішення питання щодо визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, та яких визнано біженцями або особами, які потребують додаткового захисту", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.03.2014 №121. Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму 28559,06 гривень. Порушення допущене з вини відповідальних осіб - заступників директора з лікувальної роботи Коломійця П.В. та з медичної частини Доля О.В. (з 01.05.2018 по 01.01.2022). В ході ревізії порушення не усунуто.
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):	п.9. "Порядку надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які постійно проживають або тимчасово перебувають на території України, які звернулися із заявою про визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, стосовно яких прийнято рішення про оформлення документів для вирішення питання щодо визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, та яких визнано біженцями або особами, які потребують додаткового захисту", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.03.2014 №121
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	журнали госпіталізації хворих у відділення, тарифи на медичні послуги, прибуткові касові ордери, виписки з реєстраційного рахунку, дані оборотно-сальдових відомостей по рахункам
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	заступники директора з лікувальної роботи Коломієць П.В. (п.3 посадової інструкції бд – організовує та спрямовує відповідно до нормативних документів лікаувально-профілактичну роботу підпорядкованих структурних підрозділів, п.13 – вживає заходи щодо раціонального використання у підрозділах наявної матеріально-технічної бази, медикаментозних засобів та ліжкового фонду) та з медичної частини Доля О.В. (р. II посадової інструкції від 27.04.2020 – впроваджує та контролює заходи щодо ефективного та доцільного використання ліжкового фонду та медикаментів, виконує вимоги нормативно-правових документів з охорони праці, дбайливого використання матеріальних цінностей установи)
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. <u>заступник директора з лікувальної роботи Коломієць П.В.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Громадяни, які мають посвідку на тимчасове\постійне проживання, біженці, іноземні громадяни, які працюють,