

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

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

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

- внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» в актах форми №КБ-2в за березень 2020 року – грудень 2021 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **981,362 тис. грн** або **4,23 %** від вартості перевірених робіт;

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

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

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

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

робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

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

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

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

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

За результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва та капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва в 2018-2021 роках
(Аудиторський звіт від 10.08.2022 №070-2-3-04/10)

Станом на 15.09.2022

№ п/п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	<p>Завищення проектною організацією ТОВ «К.Д.К.БУД» вартості виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-прийманні виконаних робіт за липень 2019 року на загальну суму 2,332 тис. грн або 2,6 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,332 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «К.Д.К.БУД» вартості виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,332 тис. грн</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєкних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень</p>	Так	2,332		
			Частково			КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що попереджено працівників про притягнення відповідальності, проте не надано копії підтвердуючих документів
2	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» в актах форми №КБ-2в за березень 2020 року – грудень 2021 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 981,362 тис. грн або 4,23 % від вартості перевірених робіт,</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 981,362 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за березень 2020 – грудень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового</p>	Так	981,362		

	призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 981,362 тис. грн.				
	Завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»</i> в актах форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 031,487 тис. грн або 3,76 % від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 031,487 тис. грн. , внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за квітень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 031,487 тис. грн.	Так	1 031,487		
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що попереджено працівників про притягнення відповідальності, проте не надано копії підтверджуючих документів
3	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 989,113 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 43,494 тис. грн або 7,63 % , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» коштів на утримання служби замовника (в т. ч. я технічного нагляду) в сумі 68,214 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 68,214 тис. грн	Частково			КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що наданий час немає можливості повернути кошти, в зв'язку з арештом всіх банківських рахунків. Після вирішення питання щодо зняття арешту з банківських рахунків буде вжито заходи щодо повернення коштів.
	Завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 1 031,487 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 24,72 тис. грн або 3,68 % , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму		Частково			

		Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково			КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що після покращення фінансового стану на підприємстві буде розглянуто можливість підвищення кваліфікації відповідальних працівників
		Наказом по КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так			
		При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			

4	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 1 310,416 тис. грн або 2,52 % від вартості перевірених робіт, а саме:</p> <p>– по об'єкту <u>«Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва»</u> на загальну суму 312,611 тис. грн або 1,31 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів 304,986 тис. грн або 1,31 %, витрат на технічний нагляд – 7,625 тис. грн або 1,34 %;</p> <p>- по об'єкту <u>«Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва»</u> на суму 997,805 тис. грн або 3,55 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 973,468 тис. грн або 3,55 %, витрат на технічний нагляд – 24,337 тис. грн або 3,63 %.</p>	<p>Наказом по КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні	<p>192,481 (неефективне використання коштів по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі</p>		<p>КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що наголошено працівникам щодо проведення ретельного аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій</p>
		<p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Частково	<p>відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А»)</p>		<p>КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що попереджено працівників про притягнення відповідальності, проте не надано копії підтверджуючих документів</p>