

Результати планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підземної, окремо розташованої споруди цивільного захисту за адресою: вул. Шовковична, 39/1, м. Київ протягом 2023 – 2025 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **2 662,154 тис. грн** або **8,05 %** від загальної вартості перевірених робіт, **без втрат – 3 077,192 тис. грн** або **9,32 %** та **неефективно використано коштів – 918,569 тис. грн** або **2,78 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 – лютий 2025 років за договорами укладеними з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА», завдано втрат фінансових ресурсів на суму **2 651,840 тис. грн** або **8,03 %**, із яких: **2 041,910 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **348,155 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **165,232 тис. грн** – завищення кількості матеріалів та устаткування, **84,772 тис. грн** – завищення транспортної складової, **6,520 тис. грн** – завищення трудовитрат робітників-будівельників, **5,057 тис. грн** – завищення вартості перевезення асфальтобетону, **0,194 тис. грн** – витрати на складання та розміщення устаткування, меблів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму **2 651,840 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» додаткових документів та повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі **182,526 тис. грн**.

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму **2 651,840 тис. грн** Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – **10,314 тис. грн** або **23,06 %** за договорами, укладеними з **ФОП МАРІНІЧ А.Г.**, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **5,073 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту сума завищення витрат на технічний нагляд складає – **5,241 тис. грн**.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва** на суму **918,569 тис. грн** або **2,78 %** (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **917,294 тис. грн** або **2,78 %**, витрати на здійснення технічного нагляду – **1,275 тис. грн** або **2,85 %**).

Під час проведення аудиту Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» частково усунуто неефективне використання коштів на суму 918,339 тис. грн, шляхом надання додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту сума неефективного використання коштів на здійснення технічного нагляду складає – 0,230 тис. грн.

По-четверте: Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 3 077,192 тис. грн або 9,32 %, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду, укладених з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА», по вищевказаному об'єкту будівництва.

Під час проведення аудиту, Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва», порушення усунуто в повному обсязі, шляхом приведення проектно-кошторисної документації на суму 3 077,192 тис. грн у відповідність до норм чинного законодавства, та наданням додаткових документів.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва»:

- за діяльність підприємства, як замовника будівельних робіт;
- за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи;
- за ефективністю управлінських рішень КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва», в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підземної, окремо розташованої споруди цивільного захисту за адресою: вул. Шовковична, 39/1, м. Київ протягом 2023 – 2025 років.
(Аудиторський звіт від 23.10.2025 №070-2-3-04/35)

Станом на 25.11.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами проведеного аудиту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 – лютий 2025 років за договорами укладеними з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 2 651,840 тис. грн або 8,03 %, із яких: 2 041,910 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 348,155 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 165,232 тис. грн – завищення кількості матеріалів та устаткування, 84,772 тис. грн – завищення транспортної складової, 6,520 тис. грн – завищення трудовитрат робітників-будівельників, 5,057 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону, 0,194 тис. грн – витрати на складання та розміщення устаткування, меблів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 651,840 тис. грн будівельних робіт по об’єкту: «Капітальний ремонт підземної, окремо розташованої споруди цивільного захисту за адресою: вул. Шовковична, 39/1, м. Київ» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за жовтень 2023 – лютий 2025 років за договорами укладеними з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА».	Так	2 651,840		
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Частково			Листом від 24.11.2025 №4052/05 надано копію кваліфікаційного сертифікату інженера-проектувальника видане у 2013 році. Відповідно до ст. 17 Закону України «Про архітектурну діяльність» від 20.05.1999 № 687-XIV та Порядку проведення професійної атестації виконавців окремих видів робіт (послуг), пов’язаних із створенням об’єктів архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.05.2011 № 554, сертифіковані інженери (інженери-проектувальники, інженери технічного нагляду, експерти), які виконують окремі види робіт (послуг), пов’язаних із створенням об’єктів архітектури, зобов’язані підвищувати кваліфікацію не рідше ніж один раз на п’ять років та проходити професійну атестацію з отриманням кваліфікаційного сертифіката.

		Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Ні			Листом від 24.11.2025 №4052/05 поінформовано, що в зв'язку з тим, що основні недоліки та порушення виявлені під час аудиту були усунуті в повному обсязі, службове розслідування стосовно допущених порушень та недоліків не проводилося.
		Розпорядчим документом по КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» призначити 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.	Так			
		В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проектно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			
		Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			
		У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації	Так			

		інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.				
2	Внаслідок внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 2 651,840 тис. грн Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Кисва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 10,314 тис. грн або 23,06 % за договорами, укладеними з ФОП МАРІНІЧ А.Г., що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 10,314 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Кисва» коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт підземної, окремо розташованої споруди цивільного захисту за адресою: вул. Шовковична, 39/1, м. Київ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	10,314		
		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			
		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і	Так			

		права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.				
3	Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 3 077,192 тис. грн або 9,32 % , які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду, укладених з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА», по вищевказаному об'єкту будівництва	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 3 077,192 тис. грн , не передбачених договорами підряду, укладених з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» від 13.11.2024 № 38, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так		3077,192	
4	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 918,569 тис. грн або 2,78 % (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 917,294 тис. грн або 2,78 % , витрати на здійснення технічного нагляду – 1,275 тис. грн або 2,85 %)	Розпорядчим документом по КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	918,339		Листом від 24.11.2025 №4052/05 поінформовано, що відповідальну особу призначено, проте не надано копії підтверджуючого документу
		Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так			
		Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Так			