

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська дитяча клінічна лікарня № 1» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації за адресою вул. Богатирська, 30, м. Києва протягом квітня – грудня 2023 року.

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 **5 689,108 тис. грн** або **21,5 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **3 356,995 тис. грн** або **12,8 %**.

По-перше: внаслідок завищення проєктною організацією **ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД»** в актах здачі-прийманні виконаних робіт за квітень 2023 року вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **11,396 тис. грн** або **25,33 %** від вартості перевірених робіт.

По-друге: внаслідок завищення підрядною організацією – **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР»** в актах форми №КБ-2В за червень – грудень 2023 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **5 616,933 тис. грн** або **21,5 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **2 748,305 тис. грн** – заміна матеріалу суміші Церезит CN-178 на розчин M150; **1 873,170 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **619,617 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **184,306 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **132,932 тис. грн** – завищення кількості устаткування; **41,279 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; **12,672 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **4,652 тис. грн** – завищення вартості через не застосування коефіцієнтів на демонтаж (Н2, Н3, Н5).

По-третє: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2В за червень – грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 5616,933 тис. грн, **ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР»** завищено витрати на технічний нагляд на суму **60,779 тис. грн** або **20,5 %** вартості перевірених робіт.

По-черверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **КНП «КМДКЛ № 1»** 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 СТАТУС ЛІДЕР»** по вищевказаному об'єкту, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва**

на суму **3 356,995 тис. грн** або **12,8 %**, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – **2 722,249 тис. грн.** або **10,4 %**, завищення вартості устаткування – **585,135 тис. грн** або **2,2 %**, витрати на здійснення технічного нагляду – **49,611 тис. грн** або **16,7 %**.

По п'яте: в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР»** в період червня – грудня 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму **212,347 тис. грн** або **0,8 %**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КНП «КМДКЛ № 1»** як замовника будівельних робіт та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядною організацією як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **КНП «КМДКЛ № 1»** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська дитяча клінічна лікарня № 1» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації за адресою вул. Богатирська, 30, м. Києва протягом квітня – грудня 2023 року

Станом на 17.06.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» в актах здачі-прийманні виконаних робіт за квітень 2023 року вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 11,396 тис. грн або 25,33 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,396 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: Капітальний ремонт басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації КНП «КМДКЛ № 1» за адресою: вул. Богатирська, 30 у Оболонському районі м. Києва, в актах за квітень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Ні			КНП «КМДКЛ № 1» направлено лист проектній організації ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» з вимогою повернути кошти.
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

2	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» в актах форми №КБ-2В за червень – грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 5 616,933 тис. грн або 21,5 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 2 748,305 тис. грн – заміна матеріалу суміші Церезіт CN-178 на розчин М150; 1 873,170 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 619,617 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 184,306 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 132,932 тис. грн – завищення кількості устаткування; 41,279 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 12,672 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 4,652 тис. грн – завищення вартості через не застосування коефіцієнтів на демонтаж (Н2, Н3, Н5).	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 5 616,933 тис. грн по виконанню робіт з <i>капітального ремонту басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації КНП «КМДКЛ № 1» за адресою: вул. Богатирська, 30 у Оболонському районі м. Києва</i> внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за червень – грудень 2023 року, із яких: 2 748,305 тис. грн – заміна матеріалу суміші Церезіт CN-178 на розчин М150; 1 873,170 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 619,617 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 184,306 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 132,932 тис. грн – завищення кількості устаткування; 41,279 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 12,672 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 4,652 тис. грн – завищення вартості через не застосування коефіцієнтів на демонтаж (Н2, Н3, Н5).	Ні			КНП «КМДКЛ № 1» направлено лист підрядній організації ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» з вимогою повернути кошти.
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації	
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації	
		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації	
		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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації	

3	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» в період червня – грудня 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму 212,347 тис. грн або 0,8 % .	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 212,347 тис. грн , не передбачених договором підяду укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» від 16.06.2023 № 1-БР, 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).	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
4	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за червень –грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 5616,933 тис. грн, ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд на суму 60,779 тис. грн або 20,5 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 60,779 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Ні			КНП «КМДКЛ №1» направлено лист підрядній організації ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» з вимогою повернути кошти.
5	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМДКЛ № 1» 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 СТАТУС ЛІДЕР» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Кисва на суму 3 356,995 тис. грн або 12,8 % , із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 2 722,249 тис. грн. або 10,4 % , завищення вартості устаткування – 585,135 тис. грн або 2,2 % , витрати на здійснення технічного нагляду – 49,611 тис. грн або 16,7 % .	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб 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 підяду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб 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 підяду.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації