

РЕЗУЛЬТАТИ

позапланового аудиту діяльності Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі головного корпусу, розташованого за адресою вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва», що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **4 894,322 тис. грн** або **5,26 %** від вартості перевірених робіт, що не призвели до втрат – **4 083,003 тис. грн** або **5,27%**, неефективно використано – **18 929,777 тис. грн** або **24,39%**, спричинено ризик втрат – **102 185,066 тис. грн** або **21,76%**, в т. ч. неефективного витрачання коштів – **53 444,800 тис. грн** або **11,38%**.

1. Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва в актах форми № КБ-2в за червень - грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі **4 034,167 тис. грн** або **5,26 %**, із яких: **3 444,211 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **58,237 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; **168,500 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **258,941 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; **1,907 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **102,372 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових витрат, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

2. Внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** фактично виконаних будівельних робіт за главами 1-9 на суму **9 899,808 тис. грн** по вищевказаному об'єкту капітального ремонту, **ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР»**, за послуги з технічного нагляду, **зайво сплачено 72,732 тис. грн** або **7,78%**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

3. Внаслідок неналежного проведення Замовником – **КНП «КМКГВВ»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду вищевказаному об'єкту: капітального ремонту з **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** неефективно використано – **18 929,777 тис. грн** або **24,39%**.

4. В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** було виконано, а Замовником – **КНП «КМКГВВ»** прийнято та сплачено будівельні роботи по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора

Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму **4 038,003 тис. грн** або **5,27 %**.

5. Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з *розробки проектної документації* по об'єкту: *«Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва»* в акті здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року на загальну суму **787,423 тис. грн**, або **73,02 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КМКГВВ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

6. Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до договору підряду від 29.09.2023 № 77 по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» завищених вартостей та обсягів робіт та неналежного проведення Замовником – КНП «КМКГВВ» контролю за складанням інвесторської документації в т.ч. формування договірної ціни, під час укладання договору підряду **спричинено ризик втрат** бюджетних коштів на суму **102 185,066 тис. грн** або **21,76%** від вартості перевірених робіт, із яких: **завищення вартості будівельних робіт – 48 740,266 тис. грн** або **10,38%** та **неефективного витрачання фінансових ресурсів – 53 444,800 тис. грн** або **11,38%**.

В ході аудиту, виявлене порушення Замовником – КНП «КМКГВВ» усунуто в повному обсязі, шляхом дострокового розірвання договору підряду від 29.09.2023 № 77, шляхом укладання додаткової угоди від 24.01.2024 №2, **чим попереджено втрати бюджету м. Києва на суму 102 185,066 тис. грн.**

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність КНП «КМКГВВ» 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 та недостатню ефективність управлінських рішень КНП «КМКГВВ» 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.

7. Також, в ході аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель робіт, а саме:

– вимоги тендерної документації щодо надання сертифікатів ISO на систему екологічного управління, управління охороною здоров'я та безпекою праці, на управління якістю, на управління щодо протидії корупції, мають ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводить до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них;

– в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, суперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного використання комунальних ресурсів, недобудови об'єкту, репутаційних втрат Київської міської ради;

– не відхилено тендерну пропозицію учасника-переможця, як таку, що не відповідала вимогам тендерної документації

– договір про закупівлю оприлюднений не в повному обсязі без кошторисної документації, оскільки зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва повинен бути оприлюднений разом з іншими об'єктними кошторисами та/або об'єктними кошторисними розрахунками і кошторисними розрахунками на окремі види витрат, на основі яких даний зведений кошторис був складений.

– не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет-порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію.

Причинами такої ситуації є, зокрема, недосконала система внутрішнього контролю під час проведення **КНП «КМКГВВ»** закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

**за результатами позапланового аудиту діяльності Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі головного корпусу комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» розташованого за адресою вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року
Аудиторський звіт від 15.03.2024 №070-2-3-04/10
станом на 23.04.2024**

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами аудиту			Сума неусунених фінансових порушень
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті <i>капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва</i> в актах форми №КБ-2в за червень - грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 4 034,167 тис. грн або 5,26 % , із яких: 3 444,211 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 58,237 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 168,500 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 258,941 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 1,907 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 102,372 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат, чим завдано втрат фінансовим ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4 034,167 тис. грн по об'єкту: по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2020-грудень 2022 років.	Частково	755,856		3 278,311
		Врахувати результати даного аудиту під час проведення будівельних робіт приміщень інших поверхів госпіталю та елементів будівлі.				
		Розпорядчим документом по КНП «КМКГВВ» 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.	Так			
		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.	Так			
		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 проведення технічного нагляду	Ні			
		В подальшому 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.	Ні			
		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».	Ні			
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» фактично виконаних будівельних робіт за главами 1-9 на суму 9 899,808 тис. грн по вищевказаному об'єкту капітального ремонту, ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР», за послуги з технічного нагляду, зайво сплачено 72,732 тис. грн або 7,78% , що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР» коштів у сумі 72,732 тис. грн за здійснення технічного нагляду на об'єкті капітального ремонту приміщень комунального некомерційного підприємства «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.	Так	72,372		

3	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» було виконано, а Замовником – КНП «КМКГВВ» прийнято та сплачено будівельні роботи по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму 4 038,003 тис. грн або 5,27 % .	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 4 083,003 тис. грн , не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» від 11.12.2023 №60-к, 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			4 083,003
		Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Ні			
4	Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до договору підряду від 29.09.2023 № 77 по об'єкту: <i>Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва</i> завищених вартостей та обсягів робіт та неналежного проведення Замовником – КНП «КМКГВВ» контролю за складанням інвесторської документації в т.ч. формування договірної ціни, під час укладання договору підряду спричинено ризик втрат бюджетних коштів на суму 102 185,066 тис. грн або 21,76% від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних робіт – 48 740,266 тис. грн або 10,38% та неефективного витрачання фінансових ресурсів – 53 444,800 тис. грн або 11,38% .	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 102 185,066 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» внаслідок внесення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до договірної ціни договору підряду від 29.09.2023 № 77 завищених обсягів та вартостей будівельних робіт.	Так			102 185,066
5	Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року на загальну суму 787,423 тис. грн , або 73,02 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КМКГВВ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 787,423 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» в акті здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року вартості виконаних проектних робіт на об'єкті капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.	Ні			787,423
		Розпорядчим документом по КНП «КМКГВВ» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт).	Так			
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час укладання та підписання договорів на проектно-вишукувальні роботи щодо наявності обґрунтування на укладання таких договорів та складання кошторисів до них та підписання актів приймання виконаних проектних робіт (в частині фактичних обсягів і підтверджених вартостей виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так			
	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання договору та актів приймання виконаних проектних робіт.	Ні				