

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київський міський центр крові» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанація) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Берлінського, 12» за період 2024-2026 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 **капітального ремонту**, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **1 134,789 тис. грн** або **12,23 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – **210,527 тис. грн** або **2,27 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Центр крові** – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат, відображених в актах форми № КБ-2в за жовтень - грудень 2025 року, за укладеним договором підряду від 23.06.2025 № 23/06, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 108,422 тис. грн** або **12,47 %**, із яких: **475,457 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **36,993 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, **484,505 тис. грн** - завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **71,416 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **36,724 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, **3,326 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат (перевезення сміття).

Під час проведення аудиту Замовником – **Центр крові** порушення усунуто частково на суму **91,836 тис. грн.**

Сума не усунутих порушень становить **1 016,559 тис. грн.**

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті будівництва, відображених в актах форми № КБ-2в на суму **1 108,422 тис. грн**, Замовником – **Центр крові** зайво сплачено кошти на здійснення **технічного нагляду** – **26,367 тис. грн** або **21,49 %**, за укладеним договором від 26.06.2025 № 00-0232/07-25/ТН, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту Замовником – **Центр крові** порушення усунуто частково на суму **1,563 тис. грн.**

Сума не усунутих порушень становить **24,804 тис. грн.**

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **Центр крові** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти** на суму **210,527 тис. грн** або **2,34 %** (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **207,678 тис. грн**, витрати на здійснення **технічного нагляду** – **2,849 тис. грн**).

Під час проведення аудиту Замовником – **Центр крові** порушення усунуто частково на суму **0,788 тис. грн.**

Сума не усунутих порушень становить **209,739 тис. грн.**

Крім того, під час дослідження ризиків завищення обсягів фактично виконаних будівельних робіт та ризиків недотримання вимог законодавства під час проведення процедури закупівель будівельних робіт по вищевказаному об'єкту порушень не встановлено.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Комунального некомерційного підприємства «Київський міський центр крові» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанация) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Берлінського, 12 за період 2023-2026 років (Аудиторський звіт від 09.06.2026 №070-2-3-04/13)

станом на 14.07.2026

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з прєкстом аудиторського звіту			Сума неусунутих порушень (тис. грн)
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Центр крові – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанация) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Берлінського, 12» , відображених в актах форми № КБ-2В за жовтень – грудень 2025 року, за укладеним договором підряду від 23.06.2025 № 23/06 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 108,422 тис. грн під час виконання будівельних робіт на об'єкті будівництва, внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Центр крові – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат , відображених в актах форми № КБ-2В за жовтень – грудень 2025 року, за укладеним договором підряду від 23.06.2025 № 23/06 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	1 108,422		
2	Відображених в актах форми № КБ-2в за жовтень - грудень 2025 року, за укладеним договором підряду від 23.06.2025 № 23/06, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 108,422 тис. грн або 12,47 % , із яких: 475,457 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 36,993 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 484,505 тис. грн - завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 71,416 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 36,724 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 3,326 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат (перевезення сміття).	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			
3		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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			
4		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			
5		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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			

6		Під час укладання договорів на виконання будівельних робіт з підрядними організаціями в розділі «Права і обов’язки сторін» передбачити наступні умови: – підрядник, який у ході будівництва виявив не враховані проєктною документацією та/або договірною ціною обсяги робіт, та 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 та/або договірною ціною обсяги робіт, та необхідність у зв’язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від Замовника плату за виконані додаткові роботи і 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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			
7		При укладанні договорів на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			
8	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об’єкті «Капітальний ремонт покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанация) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Берлінського, 12» , відображених в актах форми № КБ-2в на суму 1 108,422 тис. грн, Замовником – Центр крові зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 26,367 тис. грн або 21,49 % , за укладеним договором від 26.06.2025 № 00-0232/07-25/ТН , що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 26,367 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – Центр крові коштів на здійснення технічного нагляду у період грудня 2025-січня 2026 років, за укладеним договором від 26.06.2025 № 00-0232/07-25/ТН та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Частково	1,563		24,804
9		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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			

10		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 передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ, Закон України про публічні закупівлі), 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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			
11		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 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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			
12	Внаслідок неналежного проведення Замовником – Центр крові аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту <i>«Капітальний ремонт покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанація) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Берлінського, 12», неефективно використано кошти на суму 210,527 тис. грн або 2,34 % (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 207,678 тис. грн, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,849 тис. грн).</i>	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 підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	0,788		