

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» 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 фасаду клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус) протягом 2019- 2020 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **855,278 тис. грн** або **3,5 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **1 517,931 тис. грн** або **6,3 %**.

**По-перше:** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **839,876 тис. грн** або **3,5 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **229,165 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **47,768 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **527,820 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **35,123 тис. грн** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Під час аудиту Замовником - КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» дане порушення усунуто частково, шляхом додатково наданих документів та скоригованої проектної документації на суму **508,664 тис. грн**.

Станом на сьогодні сума фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, складає **331,212 тис. грн**.

**По-друге:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **839,876 тис. грн** або **3,5%** від

вартості перевірених робіт, **КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** завищено витрати на технічний нагляд на суму **1,492 тис. грн** або **0,98%** вартості перевірених робіт;

**По-третє:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» на суму 839,876 тис. грн **ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД»** в актах за грудень 2019 року – грудень 2020 року завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму **13,910 тис. грн** або **100 %** вартості перевірених робіт, які **КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва»** взято до обліку та оплачено, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

**По-черверте:** внаслідок неналежного проведення Замовником – **КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста 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 «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»**, неефективно використано кошти **бюджету м. Києва** на суму **1 517,931 тис. грн** або **6,3 %** із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 1 516,901 тис. грн. або 6,3 %, витрати на технічний нагляд – 1,030 тис. грн. або 0,01%.*

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва»** як замовника робіт з капітального ремонту фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» за здійсненням технічного та авторського нагляду на об'єкті 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 «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва»** 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 «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» 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 фасаду клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус) протягом 2019- 2020 років (аудиторський звіт від 01.05.2023 № 070-2-3-04/16)*

Станом на 20.06.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>839,876 тис. грн</b> або <b>3,5 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: <b>229,165 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>47,768 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; <b>527,820 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>35,123 тис. грн</b> – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів ( <b>Н21, Н116</b> ) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>839,876 тис. грн</b> внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, із яких: <b>229,165 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>47,768 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; <b>527,820 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>35,123 тис. грн</b> – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів ( <b>Н21, Н116</b> ) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так	839,876		
		Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
		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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Неможливо виконати рекомендацію, у зв'язку зі звільненням відповідальних осіб.

		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, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, 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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією <b>ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 839,876 тис. грн або 3,5% від вартості перевірених робіт, <b>КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд</b> на суму <b>1,492 тис. грн</b> або <b>0,98%</b> вартості перевірених робіт.	Вжити з заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» внаслідок завищення <b>КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на технічний нагляд</b> в сумі <b>1,492 тис. грн</b> та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			КНП КМКЛ №15 звернулися листом до ТОВ "ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР" з вимогою повернення коштів.
3	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією <b>ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» на суму 839,876 тис. грн <b>ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД»</b> в актах за грудень 2019 року – грудень 2020 року <b>завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду</b> на загальну суму <b>13,910 тис. грн</b> або <b>100 %</b> вартості перевірених робіт, які КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» взято до обліку та оплачено, що призвело до <b>втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</b>	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення <b>ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД»</b> витрат на здійснення авторського нагляду в сумі <b>13,910 тис. грн</b> та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			КНП КМКЛ №15 звернулися листом до ТОВ "ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД" з вимогою повернення коштів.
		Розпорядчим документом по КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			
		Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Неможливо виконати рекомендацію, у зв'язку зі звільненням відповідальних осіб.

4	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста 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«ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму <b>1 517,931 тис. грн</b> або <b>6,3 %</b> із яких <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 1 516,901 тис. грн. або 6,3 %, витрати на технічний нагляд – 1,030 тис. грн. або 0,01%.</i></p>	<p>Розпорядчим документом призначити 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так			
		<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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні			Неможливо виконати рекомендацію, у зв'язку зі звільненням відповідальних осіб.