

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 3 Дарницького району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту (сховище, обліковий номер 101401), за адресою: вул. Бориспільська, 30-а, літера «Ю» Дарницького району м. Києва протягом 2023 – 2024 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 **1 507,221 тис. грн** або **8,54 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **767,770 тис. грн** або **4,35 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 – грудень 2024 років за договорами укладеними з підрядними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРДОРБУД» та ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС», завдано втрат фінансових ресурсів на суму **1 493,347 тис. грн** або **9,83 %**, із яких: **830,381 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **448,079 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **212,291 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **1,545 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); **1,051 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів.

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму **1 493,347 тис. грн** Замовником - КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – **13,874 тис. грн** або **0,08 %** за договорами, укладеними з ПП «ПРОКСІ-БУД», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **0,800 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту сума завищення витрат на технічний нагляд складає – **13,074 тис. грн**.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району 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 підрядними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРДОРБУД» та ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва** на суму

767,770 тис. грн або 4,35 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **761,077 тис. грн або 4,31 %**, витрати на здійснення технічного нагляду – **6,693 тис. грн або 0,04 %**).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб **КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району 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 «ЦПМСД № 3 Дарницького району 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.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 3 Дарницького району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту (сховище, обліковий номер 101401), за адресою: вул. Бориспільська, 30-а, літера «Ю» Дарницького району м. Києва протягом 2023 – 2024 років

Станом на 02.09.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 – грудень 2024 років за договорами укладеними з підрядними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРДОРБУД» та ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 493,347 тис. грн або 9,83 % , із яких: 830,381 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 448,079 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 212,291 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,545 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 1,051 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 739,158 тис. грн будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (сховище, обліковий номер 101401), за адресою: вул. Бориспільська, 30-а, літера «Ю» Дарницького району м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року – червень 2024 року за договором укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРДОРБУД».	Враховано	739,158		
		Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 754,189 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (сховище, обліковий номер 101401), за адресою: вул. Бориспільська, 30-а, літера «Ю» Дарницького району м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року – червень 2024 року, за договором укладеним з ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС».	Враховано	754,189		
		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.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
		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.	Враховано			

		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.	Враховано			
		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.	Враховано			
		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.	Враховано			
		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.	Враховано			
2	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 1 493,347 тис. грн Замовником - КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 13,874 тис. грн або 0,08 % за договорами, укладеними з ПП «ПРОКСІ-БУД», 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 13,874 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником - КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» коштів на здійснення технічного нагляду , за договором, укладеним з ПП «ПРОКСІ-БУД», по об'єкту: «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (сховище, обліковий номер 101401), за адресою: вул. Бориспільська, 30-а, літера «Ю» Дарницького району м. Києва».	Враховано	13,874		

	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.	Враховано			
	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 проектно-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 проектною 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 проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плати 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			

3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району 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 підрядними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРДОРБУД» та ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 767,770 тис. грн або 4,35 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 761,077 тис. грн або 4,31 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 6,693 тис. грн або 0,04 %).	Розпорядчим документом по УБ Голосіївської РДА 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.	Враховано			
		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.	Враховано			
		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.	Враховано			