

Результати планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня №17» 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 покрівлі комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, провулок Лабораторний, 14, корпус №1 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 об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1», внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму **1 300,682 тис. грн** або **20,63 %** від загальної вартості перевірених робіт, неефективно використано – **30,735 тис. грн** або **0,49 %**.

1. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **КНП «КМКЛ №17» завищених обсягів виконаних будівельних робіт та витрат** за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «СК КИЇВ БУД» по об'єкту капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за травень – липень 2024 року в сумі **1 288,173 тис. грн** або **20,63 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **1 010,013 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, **238,166 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, **35,223 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **4,771 тис. грн** – завищення коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (**Н1**), завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **127,686 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КНП «КМКЛ №17» додаткових документів.

Сума неусунутих порушень – 1 160,487 тис. грн.

2. Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту будівництва в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником – **КНП «КМКЛ №17» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 12,509 тис. грн** або **21,24 %**, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **1,208 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КНП «КМКЛ №17» додаткових документів.

Сума неусунених порушень складає **11,301 тис. грн**.

3. Внаслідок неналежного проведення Замовником – **КНП «КМКЛ №17»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «СК КИЇВ БУД» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 30,735 тис. грн** або **0,49 %** (в т ч. завищення витрат на будівельні матеріали – **30,436 тис. грн**, на здійснення технічного нагляду – **0,299 тис. грн**).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб **КНП «КМКЛ №17»:**

– 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 «КМКЛ №17»**, 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.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня №17» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КНП «КМКЛ №17») як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, провулок Лабораторний, 14, корпус № 1 протягом 2023 – 2024 років (Аудиторський звіт від 14.05.2025 №070-2-3-04/13)

Станом на 16.06.2025

п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами проведеного аудиту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «КМКЛ №17» завищених обсягів виконаних будівельних робіт та витрат за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «СК КИЇВ БУД» по об’єкту «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1» в актах форми №КБ-2в за травень – липень 2024 року в сумі 1 288,173 тис. грн або 20,63 % від вартості перевірених робіт, із яких: 1 010,013 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 238,166 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з невірним застосуванням РЕКНр, 35,223 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,771 тис. грн – завищення коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 288,173 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об’єкту: «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «КМКЛ №17» завищених обсягів виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за травень – липень 2024 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	1 288,173		
		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.	Частково			КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що постійно вживає заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб
		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, проведення технічного нагляду 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.	Ні			КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що притягнути до відповідальності відповідальних працівників не має можливості, в зв’язку з їх звільненням
		В подальшому в договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проектно-кошторисної документації,	Ні			КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025

		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.				№061/12-1923 поінформовано про внесення в договорах пункту про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами перевірок контролюючими органами, проте не внесено за результатами внутрішнього аудиту
		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.	Так			
		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.	Частково			КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що дану рекомендацію буде враховано
		У разі укладання договорів про надання послуг інженера-консультанта, 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			

2	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1» в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником – КНП «КМКЛ №17» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 12,509 тис. грн або 21,24 % , 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 12,509 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – КНП «КМКЛ №17» коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	12,509		
		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.	Частково			КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що дану рекомендацію буде 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 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	Частково			КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що дану рекомендацію буде враховано

		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.				
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ №17» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «СК КИЇВ БУД» по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 30,735 тис. грн або 0,49 % (в т ч. завищення витрат на будівельні матеріали – 30,436 тис. грн, на здійснення технічного нагляду – 0,299 тис. грн)	Розпорядчим документом по лікарні 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.	Так			
		Забезпечити впровадження рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691 Про окремі питання забезпечення ефективного та результативного використання коштів бюджету міста Києва під час здійснення публічних закупівель в частині розробки та впровадження порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт та їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу.	Так			