

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Комунального некомерційного підприємства «Київський міський центр нефрології та діалізу» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт приміщень Комунального некомерційного підприємства «Київський міський центр нефрології та діалізу» 4-го, 5-го поверху терапевтичного корпусу літера Л, по вул. П. Запорожця, 26 у Дніпровському районі м. Києва» у період 2019-2022 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 призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **9 105,542 тис. грн** або **7,59 %** від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті, **неефективного використання коштів** – **14 170,810 тис. грн** або **11,8%**, спричинено ризик втрат – **6,900 тис. грн** або **0,01%**, тощо.

По-перше: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2020 – грудень 2022 років, на суму **8 517,509 тис. грн** або **7,61%**, із яких: **3 593,607 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **1 934,948 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; **507,693 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; завищення кількості устаткування – **2 270,825 тис. грн**; завищення вартості загальновиробничих витрат – **104,619 тис. грн**; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів – **68,401 тис. грн**; завищення адміністративних витрат – **29,983 тис. грн**; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – **7,433 тис. грн**, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **8 240,567 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень складає **276,942 тис. грн**.

По-друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» фактично виконаних будівельних робіт на суму **8 517,509 тис. грн**, КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд у сумі **9,583 тис. грн** або **1%**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **6,849 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень складає **2,734 тис. грн**.

По-третє: завищення проектною організацією ТОВ «УКРМЕДПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розроблення проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту капітального ремонту в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму **529,850 тис. грн** або **76,73 %** від вартості робіт, які взято до обліку, та оплачено КПН «КМЦНД» у повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-четверте: укладання договору з проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» з відсутнім кошторисом, без визначення причин та обсягів коригування проекту в завданні на проектування, спричинено ризик втрат фінансових ресурсів на суму **6,900 тис. грн** або **100% від вартості робіт**, які взято до обліку у грудні 2019 року та оплачено в повному обсязі.

По-п'яте: внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом по об'єкту капітального ремонту на суму **48,600 тис. грн** або **100 % від вартості робіт**, які взято до обліку у грудні 2019 року та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-шосте: внаслідок неналежного проведення Замовником – КПН «КМЦНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» **неефективно використано** – **14 170,810 тис. грн** або **11,8%** від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті, із яких: **завищення вартості матеріалів** – **14 091,083 тис. грн** або **9,8%**, **витрати на технічний нагляд** – **79,727 тис. грн** або **1,0%**.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **67,375 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень складає **14 103,435 тис. грн**.

По-сьоме: в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в період грудня 2021 – грудня 2022 років виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму **13 820,153 тис. грн** або **11,8 %**.

В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київський міський центр нефрології та діалізу» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень КНП «Київський міський центр нефрології та діалізу» 4-го, 5-го поверху, терапевтичного корпусу літера Л, по вул. П. Запорожця, 26 у Дніпровському районі м. Києва в період 2019-2022 років станом на 10.10.2023

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій			Примітки
				Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2020 – грудень 2022 років, на суму 8 517,509 тис. грн або 7,61% , із яких: 3 593,607 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1 934,948 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 507,693 тис. грн – завищення кількості матеріалів; завищення кількості устаткування – 2 270,825 тис. грн ; завищення вартості загальнопромислових витрат – 104,619 тис. грн завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів – 68,401 тис. грн ; завищення адміністративних витрат – 29,983 тис. грн ; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 7,433 тис. грн , завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8 517,509 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2020-грудень 2022 років.	Так	8 517,509		Порушення усунуто в повному обсязі, із яких: шляхом виконання будівельних робіт на суму 8 240,566 тис. грн та повернення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до бюджету 276,943 тис. грн.
			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.	Ні			Не надано інформацію про стан врахування рекомендації
			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			Не надано інформацію про стан врахування рекомендації
			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			Не надано інформацію про стан врахування рекомендації
			Вжити заходи щодо призначення розпорядчим документом відповідальних осіб за правильністю складання актів здачі-приймання виконаних робіт під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині перевірки обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт)	Ні			Не надано інформацію про стан врахування рекомендації
2	Завищення видатків на технічний нагляд	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» фактично виконаних будівельних робіт на суму 8 517,509 тис. грн, КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд у сумі 9,583 тис. грн або 1% , що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,583 тис. грн внаслідок завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на технічний нагляд.	Так	9,583		Порушення усунуто в повному обсязі внаслідок коригування підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» виконавчої документації та виконання будівельних робіт у сумі 6,849 тис. грн та поверненням КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» до бюджету 2,734 тис. грн.
			Укладати договори на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не надано інформацію про стан врахування рекомендації

3	Виконання будівельних робіт, не передбачених основними умовами договору	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в період грудня 2021 – грудня 2022 років виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму 13 820,153 тис. грн або 11,8 % .	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 13 820,153 тис. грн , не передбачених договорами підряду, укладеним з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» від 09.09.2020 №ПЗ-40-09/20/228/3210 та від 12.04.2021 №176/2132, у відповідність до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Так	13 820,153	Порушення усунуто шляхом коригування проектно-кошторисної документації відповідно до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Мінрегіонбуду від 16.05.2011 № 45 (зі змінами)
4	Внесення проектними організаціями до актів приймання виконаних проектно-кошторисних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення проектною організацією ТОВ «УКРМЕДПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розроблення проектно-кошторисної документації з розроблення проектно-кошторисної документації стадія «Робочий проект» по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень КНП «Київський міський центр нефрології та діалізу» 4-го, 5-го поверху терапевтичного корпусу літера Л, по вул. П. Запорожця, 26 у Дніпровському районі м. Києва» в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 529,850 тис. грн або 76,73 % від вартості робіт , які взято до обліку, та оплачено КПН «КМЦНД» у повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 529,850 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «УКРМЕДПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розроблення проектно-кошторисної документації в актах за грудень 2019 року.	Так	529,850	
			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, підписання актів приймання виконаних проектних робіт (в частині фактичних обсягів і підтверджених вартостей виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні		Не надано інформацію про стан врахування рекомендації
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання договорів та актів приймання виконаних проектних робіт.	Ні		Не надано інформацію про стан врахування рекомендації
			Вжити заходи щодо призначення розпорядчим документом відповідальних осіб в частині перевірки обсягів і вартості робіт з розробки ПҚД, як під час укладання та підписання договорів на проектно-вишукувальні роботи так і актів фактичного виконання робіт.	Ні		Не надано інформацію про стан врахування рекомендації
		Укладання договору з проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» з відсутнім кошторисом, без визначення причин та обсягів коригування проекту в завданні на проектування, спричинено ризик втрат фінансових ресурсів на суму 6,900 тис. грн або 100% від вартості робіт , які взято до обліку у грудні 2019 року та оплачено в повному обсязі.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 6,900 тис. грн , внаслідок приймання та оплати акту виконаних робіт за грудень 2020 року від проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» , вартість яких не підтверджена кошторисним розрахунком до укладеного договору.	Так	6,900	Порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» до бюджету 6,900 тис. грн.
5	Завищення видатків на авторський нагляд	Внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом по об'єкту капітального ремонту на суму 48,600 тис. грн або 100 % від вартості робіт , які взято до обліку у грудні 2019 року та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 48,600 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду за будівництвом в акті за грудень 2020 року.	Так	48,600	Порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» до бюджету 48,600 тис. грн.
			Вжити заходи щодо призначення розпорядчим документом відповідальних осіб в частині перевірки обсягів і вартості фактичного виконання робіт з авторського нагляду.	Ні		Не надано інформацію про стан врахування рекомендації
			Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні		Не надано інформацію про стан врахування рекомендації
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні		Не надано інформацію про стан врахування рекомендації

6	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМЦНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» неефективно використано – 14 170,810 тис. грн або 10,8% від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті, <i>із яких: завищення вартості матеріалів – 14 091,083 тис. грн або 9,8%, витрати на технічний нагляд – 79,727 тис. грн або 1,0%.</i>	Вжити заходи щодо призначення розпорядчими документами 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 підписанні актів виконаних будівельних робіт.	Так	67,375		КПН «КМЦНД» подано позовну заяву до Господарського суду м. Києва від 20.09.2023 щодо повернення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до бюджету м. Києва коштів, отриманих внаслідок внесення до актів форми КБ-2В завищених вартостей будівельних матеріалів виробів та конструкцій на суму 14 103,435 тис. грн.
		Притягнути 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 вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації .	Ні	Також, внаслідок коригування підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» виконавчої документації та виконання будівельних робіт зменшено неефективне використання коштів на технічний нагляд в сумі 67,375 тис. грн.			