

**Результати позапланового аудиту відповідності діяльності Київської міської клінічної лікарні №7 як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт покрівлі будівлі Київської міської клінічної лікарні №7, розташованої за адресою: вул. Котельникова, 95 у Святошинському районі міста Києва» протягом травня – жовтня 2019 року**

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 будівлі Київської міської клінічної лікарні №7, розташованої за адресою: вул. Котельникова, 95 у Святошинському районі міста Києва» внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 101,8 тис. грн або 9%** від загальної вартості перевірених робіт та спричинено **ризик втрат – 216,2 тис. грн або 19,5%**, а саме:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС»** в актах форми №КБ-2в за липень – вересень 2019 року обсягів та вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі будівлі Київської міської клінічної лікарні №7, розташованої за адресою: вул. Котельникова, 95 в Святошинському районі м. Києва на загальну суму **313,5 тис. грн або 28,3%** загальної вартості перевірених робіт, які КМКЛ №7 взято до обліку та частково оплачено, призвело до **втрат фінансових ресурсів на суму 97,3 тис. грн або 8,8%** та **ризик втрат – 216,2 тис. грн або 19,5%** загальної вартості перевірених робіт;

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» вартості виконаних будівельних робіт на вказаному об'єкті на суму 313,5 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 250,8 тис. грн) **КП «Інженерний центр»** завищено витрати з технічного нагляду на суму **4,5 тис. грн або 28,21%** вартості виконаних робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про відсутність з боку відповідальних осіб за діяльність КМКЛ №7 як замовника робіт з капітального ремонту покрівлі будівлі Київської міської клінічної лікарні №7 дієвого контролю за здійсненням технічного нагляду на об'єкті капітального ремонту так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами позапланового аудиту відповідності

діяльності Київської міської клінічної лікарні №7 як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт покрівлі будівлі Київської міської клінічної лікарні №7, розташованої за адресою: вул. Котельникова, 95 у Святошинському районі міста Києва» протягом травня - жовтня 2019 року

(аудиторський звіт від 16.12.2019 №070-5-13/42)

Станом на 20.01.2020

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» в актах форми №КБ-2в за липень – вересень 2019 року обсягів та вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі будівлі Київської міської клінічної лікарні №7, розташованої за адресою: вул. Котельникова, 95 в Святошинському районі м. Києва на загальну суму <b>313,5 тис. грн</b> або <b>28,3%</b> загальної вартості перевірених робіт, які КМКЛ №7 взято до обліку та частково оплачено, призвело до <b>втрат фінансових ресурсів на суму 97,3 тис. грн</b> або <b>8,8%</b> та <b>ризиків втрат – 216,2 тис. грн</b> або <b>19,5%</b> загальної вартості перевірених робіт	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>97,3 тис. грн</b> , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – вересень 2019 року. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
	Усунути ризики зайвого перерахування підрядній організації ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» вартості виконаних будівельних робіт на суму <b>216,2 тис. гривень</b> . Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
	Посилити контроль 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. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендацій

	<p>При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити 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.</p> <p>Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
	<p>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».</p> <p>Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» вартості виконаних будівельних робіт на вказаному об'єкті на суму 313,5 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 250,8 тис. грн) <b>КП «Інженерний центр»</b> завищено витрати з технічного нагляду на суму <b>4,5 тис. грн</b> або <b>28,21%</b> вартості виконаних робіт</p>	<p>Усунути зайве перерахування КМКЛ №7 бюджетних коштів за надані послуги з технічного нагляду виконавцю <b>КП «Інженерний центр»</b> на суму <b>4,5 тис. гривень</b>.</p> <p>Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.</p>	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендацій