

Висновок за результатами аудиту відповідності щодо оцінки повноти виконання умов інвестиційного договору на виконання рішення Київської міської ради від 24.05.2007 №739/1400 щодо збільшення кількості ліжок та покращення умов перебування дітей в дитячих спеціалізованих санаторіях «Ялинка» та «Салют» від 29 квітня 2017 р.

Під час аудиту повноти виконання умов інвестиційного договору на виконання рішення Київської міської ради від 24.05.2007 №739/1400 щодо збільшення кількості ліжок та покращення умов перебування дітей в дитячих спеціалізованих санаторіях «Ялинка» та «Салют», встановлено ряд ризиків та порушень, в т. ч. фінансових на загальну суму **5 221,5 тис. грн.**, з яких у разі перевищення оціночної вартості будівель дитячого санаторію «Салют», розташованого за адресою: м. Київ, вул. Гоголівська, 26/28, над вартістю витрат, понесених Інвестором по виконанню умов інвестиційної угоди, можуть призвести до втрат бюджету м. Києва на суму **4 374,3 тис. грн.**, а саме:

По-перше: завищено вартість виконаних робіт з капітального та поточного ремонтів на об'єкті: «Відділення дитячого санаторію «Ялинка» Київського міського дитячого санаторно-курортного об'єднання в м. Києві, Пуща - Водиця, вул. Гамарника, 20» на загальну суму 4 638,7 тис. грн., про що відображено в Висновку перевірки вартості виконаних обсягів робіт КП «Київекспертиза» від 30.10.2015 №09/105-632.

Дане порушення, в ході аудиту, Інвестором – ТОВ «Фонд розвитку будівельних ініціатив» було усунуто частково, шляхом коригування актів виконаних будівельних робіт (ф. №КБ-2в) та надання додаткових підтверджуючих документів щодо обсягів та вартості виконаних робіт, на суму 642,6 тис. грн., та підтверджено скоригованим Висновком перевірки вартості виконаних обсягів робіт КП «Київекспертиза» від 08.04.2016 №184/01.

По-друге: через відсутність кошторисів на проектні та науково-розрахункові роботи, експертизи проектної-кошторисної документації, єдиного проекту капітального ремонту об'єкту, а також, зважаючи на те, що певна кількість проектної документації, яка передбачена договорами і підтверджена актами приймання-здачі проектних робіт, не виявлена в натурі, а роботи за визначеннями окремих проектних найменувань на об'єкті не виконувались взагалі, за результатами аудиту не може бути підтверджено витрати Інвестора - ТОВ «Фонд розвитку будівельних ініціатив» на проектні та науково-розрахункові роботи у сумі 378,2 тис. грн., про що відображено в Висновку перевірки вартості виконаних обсягів робіт КП «Київекспертиза» від 30.10.2015 №09/105-632.

По-третє: неприйняття до комунальної власності м. Києва покращень корпусу ізолятору (Пуща-Водиця, 7-ма лінія), які відповідно до актів виконаних робіт (КБ-2в) були помилково зазначені як покращення адміністративного корпусу, може призвести до не відображення по бухгалтерському обліку збільшення вартості вищезазначених покращень, а як наслідок заниження балансової вартості основних засобів на загальну суму 204,6 тис. грн., про що можна зробити висновок, про відсутність з боку Департаменту охорони здоров'я контролю за виконанням основних умов інвестиційного договору та ставить під сумнів проведення його представниками огляду в натурі виконаних ремонтних робіт, на об'єкті: «Відділення дитячого санаторію «Ялинка» Київського міського дитячого санаторно-курортного об'єднання в м. Києві, Пуща - Водиця, 7-ма лінія», а як наслідок і якісних показників проведених покращень, які були прийняті до комунальної власності м. Києва.

По-четверте: всупереч рішенню Київської міської ради від 23.10.2013 №269/9757 Департаментом охорони здоров'я не було вчасно вжито заходів щодо отримання від ТОВ «Фонд розвитку будівельних ініціатив» первинної документації, яка б підтверджувала обсяги та вартість виконання капітального ремонту окремих частин будівель дитячого санаторію «Ялинка» (Пуща-Водиця, 7-ма лінія), та передачі її санаторію для подальшого збільшення вартості об'єктів на вартість покращень, та відображення їх в бухгалтерському обліку.

По-п'яте: виявлені розбіжності в найменуваннях будівель та споруд на території санаторію по вул. Гамарника, 20 між балансовим переліком основних засобів, які закріплені за дитячим санаторієм «Ялинка», та найменуваннями, зазначеними в технічному завданні до інвестиційного договору, створюють ризик недостовірного відображення проведених покращень по бухгалтерському обліку.

По-шосте: Інвестором - «ТОВ «Фонд розвитку будівельних ініціатив», порушено терміни виконання умов інвестдоговору в частині закупки та монтажу медичного обладнання та меблів, що призводить до затримки переведення дитячого санаторію «Салют» з приміщень за адресою: м. Київ, вул. Гоголівська, 26/28 в приміщення дитячого санаторію «Ялинка» в Пущі-Водиці на вул. Гамарника, 20.

Таким чином, за результатами аудиту може бути підтверджено виконання будівельних робіт Інвестором - ТОВ «Фонд розвитку будівельних ініціатив» відповідно до основних умов інвестиційного договору від 25.10.2007 №7ІД/2007, укладеного згідно з рішенням Київської міської ради від 24.05.2007 №739/1400 щодо збільшення кількості ліжок та покращення умов перебування дітей в дитячих спеціалізованих санаторіях «Ялинка» та «Салют», на загальну суму **30 651,2 тис. грн.**, в т. ч.: І-черга: по об'єкту «Відділення дитячого санаторію «Ялинка» за адресою м. Київ, Пуща - Водиця, 7-ма лінія» - 7 649,9 тис. грн., ІІ-черга: по об'єкту «Відділення дитячого санаторію «Ялинка» за адресою м. Київ, Пуща - Водиця, вул. Гамарника, 20» – 23 001,3 тис. гривень.