

**Результати аудиту відповідності діяльності Київської міської клінічної лікарні №3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, приймального відділення та харчоблоку Київської міської клінічної лікарні №3 по вул. Петра Запорожця, 26 у м. Києві**

Під час проведення аудиту відповідності діяльності Київської міської клінічної лікарні №3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, приймального відділення та харчоблоку Київської міської клінічної лікарні №3 по вул. Петра Запорожця, 26 у м. Києві із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені порушення.

1. Всуپеч вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 внаслідок внесення підрядними організаціями завищених даних на загальну суму 616,903 тис. грн (ТОВ «Промбудінвест-3» - 268,728 тис. грн, ТОВ «Афінацентр» - 247,263 тис. грн, ТОВ «Київське енергобудівельне управління» - 100,912 тис. грн) до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за жовтень 2016 – квітень 2017 років, які взято до обліку, замовником робіт в 2016 році зайво перераховано зазначеним підрядним організаціям кошти міського бюджету на загальну суму **616,903 тис. грн** (7,3% загальної вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

2. В порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010 внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на загальну суму 616,903 тис. грн, (в т. ч. будівельні роботи глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 414,369 тис. грн), Київською міською клінічною лікарнею №3 в 2016 році завищено видатки на здійснення технічного нагляду на загальну суму **7,974 тис. грн** (в т. ч. КП «Інженерний центр» - 6,474 тис. грн, ПП «СЕМ» - 1,5 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та з боку підприємств, що здійснювали технічний нагляд.

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Київської міської клінічної лікарні №3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, приймального відділення та харчоблоку Київської міської клінічної лікарні №3 по вул. Петра Запорожця, 26 у м. Києві**

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Економічний ефект, тис.грн	Причини неврахування
1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 624,877 тис. грн (в т. ч. 616,903 тис. грн – завищення видатків на будівельні роботи; 7,974 тис. грн – завищення видатків на здійснення технічного нагляду).	Частково	314,2	–
2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–
3. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–
4. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–