

26.07.2016 за результатами яких, розбіжностей між фактично займаною площею та зазначеною в договорах оренди, не встановлено. Акти інвентаризації фактично займаних площ у **Додатку №41 до акта.**

Ревізією цільового використання зазначених об'єктів оренди за призначенням, визначеним договорами, порушень не встановлено.

Водночас, проведеним обстеженням приміщень Лікарні встановлено, що на першому поверсі корпусу №12 без оформлення договірних орендних відносин, приміщення площею 12,25 кв. м. займає стороння юридична особа - первинна профспілкова організація Київської міської клінічної лікарні №6. Акт обстеження від 01.07.2016 підписаний членами інвентаризаційної комісії у **Додатку № 42 до акту.**

Відповідно до посадової інструкції, заступник головного лікаря з технічних питань Цуруля О.М. «організовує виконання договорів, бере участь у проведенні інвентаризацій», в поясненні зазначив: «...інвентаризація займаних площ орендарями не здійснювалися у зв'язку з необізнаністю щодо їх проведення». Пояснення Цуруля О.М. у **Додатку №43 до акту.**

Згідно посадової інструкції, провідний економіст Наєнко Г.Л. «проводить роботи та аналіз правильності застосування установлених орендних ставок, відшкодування комунальних, експлуатаційних витрат та податку на землю, розробляє заходи з питань посилення режиму дотримання фінансово-економічних нормативів з питань оренди, зниженню витрат, ефективному використанню площ установи», яка зазначила в поясненні «...помилково...». Пояснення провідного економіста Наєнко Г.Л. у **Додатку №44 до акту.**

Окремі договори на відшкодування комунальних послуг з первинною профспілковою організацією не укладались.

Враховуючи зазначене вище, в порушення п. 5 ст. 9 Закону України №996, ч. 1 ст. 2 Закону України №2269 та п. 21 Методики №34/91 та п.19 Методики №34/6250, п.4 додатку 3 Методики №415/1280, за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, за рахунок коштів спеціального фонду Лікарні покрито витрати сторонньої юридичної особи, на загальну суму 17212,88 грн. Інформація про кількість та вартість спожитих комунальних та експлуатаційних послуг у **Додатку №45 до акту.**

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму **17212,88** гривень.

Як наслідок, у «Звіті про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (форма №4-1м) за період з серпня - грудня 2012 грн. завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 1160 – на суму 2284,08 грн. та завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2270 - на 13411.02 грн. (2013 рік – 4167,72 грн., 2014 рік – 3023,33 грн., 2015 рік – 3856,71 грн., січень – червень 2016 року – 2363,26 грн.), за період з серпня - грудня 2012 грн. завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 1134 – на суму 159,50 грн. та завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2240 - на 1358,29 грн. (2013 рік – 388,08 грн., 2014 рік – 388,08 грн., 2015 рік – 388,09 грн., січень – червень 2016 року – 194,04 грн.), чим порушено ч.1 ст.3 Закону №996, п.1.2 Порядку №44.

В період ревізії вартість спожитих первинною організацією Київської міської клінічної лікарні №6 комунальних та експлуатаційних послуг відшкодовано шляхом перерахування коштів в сумі 17212,88 грн. на рахунок Лікарні. Копія виписки банку у Додатку №46 до довідки.

Поряд з цим, на момент контрольного заходу, проведеним обстеженням наявності вільних площ встановлено розміщення в корпусі Лікарні сторонніх юридичних осіб, зокрема: кафедра неврології та реабілітаційної медицини Національним медичним університетом ім. О.О. Богомольця (надалі - Університет), кафедри терапії та ревматології, акушерства, гінекології та перинатології, урології, діабетології, ортопедії і травматології №1, загальної та невідкладної хірургії Національної медичної академії післядипломної освіти ім. П.Л. Шупика (надалі – Академія).

Відповідна діяльність сторонніх організацій визначена пред'явленими до ревізії угодами про співпрацю, укладеними між Лікарнею та Академією, та Університетом.

Відповідна діяльність сторонніх організацій визначена пред'явленими до ревізії угодами про співпрацю, укладеними між Лікарнею та Університетом від 01.01.2010 №120/14-3, між Лікарнею та Академією від 01.01.2010 №57/10/1214, від 01.09.2011 №38/11/1216, від 01.11.2011 №25/11/1216, від 01.01.2010 №35/10/1214, від 11.02.2011 №07/11/0216, від 04.01.2016 №08/16/1220, від 01.01.2010 №31/10/1214.

Зокрема, умовами наведених вище угод передбачено надання Університетом та Академією кваліфікованої медичної допомоги хворим, госпіталізованим в клініку та виконання лікувально - діагностичної роботи в профільних відділеннях Лікарні (пункт 2.2 Розділу II). В свою чергу, Лікарня надає приміщення для проведення консультативної, навчально - виховної та науково – дослідної роботи співробітникам кафедри (п.2.1 Розділу II).

При цьому, умовами вище вказаних угод, площі займані кафедрами Університету, Академією приміщення визначені 548,80 м<sup>2</sup>, але, порядок утримання зазначеного приміщення не передбачений.

Зазначені вище угоди про співпрацю укладені Лікарнею без погодження наділеної повноваженнями власника майна – Департамента комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та дозволу Головного управління охорони здоров'я (2012 рік) та Департаменту охорони здоров'я (2013 - 2016 роки), що є головним розпорядником.

Акт обстеження та копія угод про співпрацю в Додатку №47 до акту.

Відповідно до ч.4 ст. 179 «Загальні умови укладання договорів, що породжують господарські зобов'язання» Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV при укладанні господарських договорів сторони можуть визначати зміст договору на основі вільного волевиявлення, коли сторони мають право погоджувати на свій розсуд будь-які умови договору, що не суперечать законодавству.

Поряд з цим, відповідно до ч. 1 ст. 2 Закону України №2269 строкове

користування майном, необхідним орендареві для здійснення підприємницької та іншої діяльності, є орендою, яка засновується на договорі та здійснюється на платній основі.

Відповідно до п.21 та п.23 Методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої рішенням Київської міської ради від 28.09.2006 за №34/91 (надалі – Методика №34/91) у разі надання приміщення в тимчасове безоплатне користування орендар повністю компенсує фактичні витрати на утримання об'єкта оренди (встановлення орендної плати в межах витрат на утримання об'єкта оренди) та згідно п.19 і п.21 Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 №34/6250 (надалі – Методика №34/6250) для бюджетних установ, що утримуються за рахунок місцевого або державного бюджетів розмір річної орендної плати за оренду нерухомого майна становить 1 грн. на рік, причому орендар окремо сплачує компенсацію витрат підприємства, за яким закріплене майно на праві господарського відання чи оперативного управління, за користування земельною ділянкою, на якій розташований об'єкт оренди, та експлуатаційних витрат, відповідно до договору, який укладається між орендарем та цим підприємством.

Таким чином, Лікарнею, в порушення ч.1 ст.2 Закону України №2269 не укладено договори оренди та, в свою чергу, не укладено угоди на відшкодування витрат на утримання орендованого майна, як це передбачено п. 21 Методики №34/91 та п.19 Методики №34/6250.

Також, слід зазначити, що відповідно до п. 22 Постанови №228, розпорядники коштів повинні враховувати об'єктивну потребу в коштах кожної установи, виходячи з її основних виробничих показників і контингентів, які встановлюються для установ. Кожна установа здійснює видатки на підставі індивідуальних кошторисів, показники яких повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації.

Статтею 23 Бюджетного кодексу №2456 забороняється здійснювати будь-які бюджетні зобов'язання та платежі без відповідного бюджетного призначення.

Через відсутність угод на відшкодування витрат на утримання орендованого майна, Лікарнею, за період з 01.08.2012 по 10.09.2013, обсяг видатків на оплату комунальних та експлуатаційних послуг, які споживаються кафедрами Університету та Академії не розраховувався. Зазначене призвело до визначення недостовірних обсягів бюджетних коштів при плануванні бюджетних показників та за рахунок коштів Лікарні здійснювались видатки на утримання вище вказаних кафедр щодо спожитих ними комунальних та експлуатаційних послуг, які розрахунками до кошторису бюджету Лікарні не передбачались (не планувались), головним розпорядником коштів (Головного управління охорони здоров'я (2012 рік) та Департаменту охорони здоров'я (січень-вересень 2013 року) відповідні асигнування не виділялись, внаслідок чого, за період з 01.08.2012 по 10.09.2013, за рахунок коштів спеціального

фонду Лікарні покрито витрати сторонньої юридичної особи, на загальну суму 279672,60 грн., чим порушено пп. 22, 46 Постанови №228.

Розрахунок комунальних послуг та експлуатаційних витрат по угодах про співпрацю за (серпень – грудень) 2012- (січень – вересень) 2013 роки у Додатку №48 до акта.

Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму 279672,60 гривень.

Відповідно до посадової інструкції, підготовку плану робіт по обґрунтованості формування доходів та видатків Лікарні по медичній та господарській діяльності, у тому числі за угодами співпраці (кафедри НМАПО ім. П.Л. Шупика та НМУ ім. О.О. Богомольця) здійснювала провідний економіст Сібілева Л.В., яка зазначила в поясненні «...адміністрація Лікарні неодноразово зверталась до Департаменту охорони здоров'я з проханням вирішити питання у відповідності до законодавства....». Пояснення Сібілевої Л.В. у Додатку № 49 до акта.

Внаслідок зазначеного вище, у «Звіті про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф.№4-1м) завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 1160 за серпень – грудень 2012 року – на 83637,34 грн. та за КЕКВ 2270 за січень - вересень 2013 року - на 146526,20 грн. та завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 1134 за серпень – грудень 2012 року – на 20514,06 грн. та за КЕКВ 2240 за січень - вересень 2013 року - на 28995,00 грн., чим порушено ч.1 ст.3 Закону України №996 та п.1.2 Порядку №44.

Під час ревізії вищевказане порушення відшкодовано шляхом повернення середньомісячної заробітної плати та внесення на розрахунковий рахунок Лікарні на суму 8877,84 грн. провідним економістом Сібілевою Л.В. згідно наказу головного лікаря Лікарні від 27.07. 2016 року № 300. Копії наказу Лікарні від 27.07.2016 №300, довідка про доходи щодо середнього заробітку Сібілевої Л.В., копія виписки казначейства та копія платіжного доручення щодо повернення коштів до бюджету у Додатку №50 до акта.

Іншого розміщення сторонніх юридичних або фізичних осіб в приміщеннях Лікарні без оформлення договірних орендних відносин, на момент проведення контрольного заходу, інвентаризаціями не встановлено.

Випадків зарахування на спеціальний рахунок Лікарні коштів, які надійшли від орендарів як відшкодування здійснених установою витрат з оплати комунальних послуг, що були сплачені за рахунок коштів загального фонду без подальшого відновлення касових видатків загального фонду, не встановлено.

Ревізією повноти та своєчасності розрахунків за оренду приміщень, проведеною за 2013-2014 роки, встановлено, що оплата за оренду приміщень здійснювалась орендарями своєчасно та в повному обсязі, відповідно до виставлених Лікарнею рахунків.

Вартість комунальних послуг, спожитих орендарями, а також експлуатаційних витрат визначалась виходячи від фактичних витрат Лікарні, пропорційно зайнятих орендарями площ, згідно розрахунків за показниками

лічильників щодо фактичного споживання послуг, а вартість спожитої електроенергії - за показниками приладів обліку електричної енергії та - вартість водопостачання - за показниками обліку води.

Ревізією правильності та повноти нарахування комунальних послуг та експлуатаційних витрат орендарям, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, шляхом звірки рахунків на оплату наданих Лікарнею послуг, актів приймання виконаних робіт та наданих послуг, табуляграм постачальників комунальних послуг, виписок з реєстраційних рахунків, виставлених рахунків орендарям, актів звірок, меморіальних ордерів №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державної казначейської служби України», №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» та №14 „Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ», порушень не встановлено.

Ревізією з питань своєчасності та повноти відшкодування орендарями орендної плати та спожитих комунальних послуг, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, шляхом звірки укладених договорів, розрахунків орендної плати, спожитих комунальних та експлуатаційних послуг, рахунків-фактур з виписками з реєстраційного рахунку, а також даними меморіальних ордерів №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства», №14 „Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ”, порушень не встановлено (крім тих, про які зазначено у розділах акта).

Ревізією законності використання Лікарнею плати за оренду приміщень, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, встановлено, що відповідні надходження витрачено на утримання Лікарні, відповідно до визначених кошторисами цілей.

**Висновок:** по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 296885,48 гривень.

### **Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт**

Ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибіркоким методом (доповідна від 19.07.2016 №686) за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Ревізією виділення сум асигнувань на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по загальному фонду кошторису (ф.№2м) за серпень - грудень 2012 року (КФК 080101) по КЕКВ 1134 «Оплата послуг крім комунальних», за 2013 - (січень - червень) 2016 роки по КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» асигнування по поточному ремонту не затверджувались, кошти не надходили, касові та фактичні видатки не проводились.

На серпень - грудень 2012 року (КФК 080101) по загальному фонду за КЕКВ 2133 «Капітальний ремонт інших об'єктів» та на 2013 - (січень - червень) 2016 роки за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» асигнування по капітальному ремонту не затверджувались та не надходили,

*Атениш*

касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-1м) за серпень – грудень 2012 рік (КФК 080101) за КЕКВ 1134 передбачено видатки на суму 30834,29 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-2м) за серпень – грудень 2012 рік (КФК 080101) за КЕКВ 1134 передбачено видатки на суму 6699,96 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-3м) за серпень – грудень 2012 рік (КФК 080101) за КЕКВ 2133 передбачено видатки на суму 69999,96 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-1м) за 2013 рік (КФК 080101) за КЕКВ 2240 передбачено видатки на суму 87735,02 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-2м) за 2013 рік (КФК 080101) за КЕКВ 2240 передбачено видатки на суму 10000,00 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-3м) за 2013 рік (КФК 080101) за КЕКВ 3132 передбачено видатки на суму 663695,52 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-1м) за 2014 рік (КФК 080101) за КЕКВ 2240 передбачено видатки на суму 58550,05 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму, по КЕКВ 3132 видатки по капітальному ремонту не затверджувались та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-2м) за 2014 рік (КФК 080101) за КЕКВ 2240 видатки по поточному ремонту не затверджувались та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились, по КЕКВ 3132 видатки по капітальному ремонту не затверджувались та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-3м) за 2014 рік (КФК 080101) за КЕКВ 2240 видатки по поточному ремонту не затверджувалися та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились, за КЕКВ 3132 передбачено видатки на суму 939982,36 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-1м) за 2015 рік (КФК 080101) за КЕКВ 2240 передбачено видатки на суму 32770,39 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму, по КЕКВ 3132 видатки по капітальному ремонту не затверджувалися та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-3м) за 2015 рік (КФК 080101) за КЕКВ 2240 видатки по поточному ремонту не затверджувалися та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились, за КЕКВ 3132 передбачено видатки на суму 2152942,87 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-1м) за січень – червень 2016 року (КФК 080101) за КЕКВ 2240 видатки по поточному ремонту не затверджувалися та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились, по КЕКВ 3132 видатки по капітальному ремонту не затверджувалися та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-2м) за січень – червень 2016 року (КФК 080101) за КЕКВ 2240 видатки по поточному ремонту не затверджувалися та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились, по КЕКВ 3132 видатки по капітальному ремонту не затверджувалися та не надходили, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

Ревізією виділення сум видатків на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (ф. №4-3м) за січень – червень 2016 року (КФК 080101) за КЕКВ 3132 кошторисні призначення становлять 90000 грн., надійшло коштів 54004,00 грн., касові та фактичні видатки не здійснювались.

Обсяг коштів охоплених контролем становив 2101924,55 гривень.

Ревізією забезпеченості робіт з капітального ремонту кошторисною і технічною документацією, порушень не встановлено.

З метою розгляду кошторисної частини проектної документації з капітального ремонту, до ревізії надано Експертні звіти, які отримали позитивні висновки.

*Атешко*

Роботи з капітального ремонту виконувались на підставі дефектних актів, які підписані та закріплені печаткою з боку Лікарні та на підставі договорів, укладених з підрядними організаціями з метою виконання робіт з капітального ремонту, ремонту покрівлі, внутрішніх інженерних мереж та приміщень Лікарні.

Для виконання робіт щодо поточного та капітального ремонту приміщень Лікарні впродовж 2013-2016 років залучено 9 підрядних організацій, з якими укладено 41 договір.

Також, згідно наданих до ревізії договорів, встановлено, що в Лікарні виконувалися роботи по виготовленню топоплану та топогеодезичної підоснови на загальну суму 5524,11 грн., по інженерно-геологічним вишукуванню на суму 10899,12 грн., по розробленню проектної документації на капітальний ремонт на загальну суму 1025766,43 грн., розробленню проектно-кошторисної документації на суму 55155,73 грн., по проведенню експертизи кошторисної документації на суму 49805,16 грн. та здійснення технічного нагляду за виконанням робіт по капітальному ремонту в частині встановлення автономного джерела електропостачання на суму 8064,00 гривень.

До ревізії надано 4 томи робочого проекту на «Капітальний ремонт в частині встановлення автономного джерела електропостачання Київської міської клінічної лікарні №6 по проспекту Комарова, 3 в Солом'янському районі м. Києва», паспорти на дизельну електростанцію, шафи силові ШС-1, ЩР ДЕС (ШАВР-1), ШАВР-1 (ШАВР-2), інструкція по експлуатації дизельної електростанції, видаткові накладні на дизельну генераторну установку АД275 та шафи силові.

Згідно експертного звіту щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом «Капітальний ремонт в частині встановлення автономного джерела електропостачання Київської міської клінічної лікарні №6 по проспекту Комарова, 3 в Солом'янському районі м. Києва» загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 12.11.2015 складає 2000,630 тис. грн, у т.ч. будівельні роботи – 476,265 тис. грн, устаткування – 1093,121 тис. грн, інші витрати – 431,244 тис. гривень.

До ревізії надано договір від 26.11.2015 №ВМР 008, укладений лікарнею з ТОВ НВП «МАДЕК» на виконання комплексу робіт по «Капітальному ремонту в частині встановлення автономного джерела електропостачання Київської міської клінічної лікарні №6 по проспекту Комарова, 3 в Солом'янському районі м. Києва». Вартість договору становить 545457,50 грн. Договірна ціна є динамічною. Строки виконання робіт: листопад – грудень 2015 року. Додатками до договору є: договірна ціна на суму 545,4575 тис. грн, локальні кошториси №2-1-1 - №2-12-1-7, підсумкова відомість ресурсів та календарний план виконання робіт. Додатковою угодою №1 від 21.12.2015 вартість договору визначено в сумі 500430,55 гривень.

Згідно довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (ф.КБ-3) (далі – довідка КБ-3) та акту приймання виконаних робіт (ф.КБ-2в) (далі – акт КБ-2в) за грудень 2015 року підрядною організацією ТОВ НВП «МАДЕК»

виконано робіт на загальну суму 500430,55 грн. Обсяги робіт та вартість матеріально-технічних ресурсів в акті КБ-2в відповідають обсягам робіт та вартості матеріально-технічних ресурсів в локальних кошторисах робочого проекту.

Під час ревізії організовано та проведено контрольні обміри виконаних робіт по встановленню автономного джерела електропостачання, комісією в складі представників Лікарні – заступника головного лікаря з технічних питань Цуруля О.М., начальника технічного відділу Шматько М.В. та представника підрядної організації ТОВ НВП «МАДЕК» - директор департаменту комплексних рішень Косирев С.Б., за результатами яких встановлено завищення обсягів робіт на загальну суму 1528,16 грн. (з ПДВ). Перевіркою вартості будівельних машин та механізмів, включених в акт КБ-2в за грудень 2015 року, встановлено завищення вартості на суму 2446,93 грн., яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.4 та п.6.4.7 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293.

*Акт контрольного обміру та розрахунок додаються в додатку до довідки.*

Оплата за виконані ТОВ НВП «МАДЕК» роботи проведена Лікарнею в повному обсязі.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **3975,09** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 13.08.2014 №344, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК» на проведення капітального ремонту покрівлі матеріального складу на суму 20015,40 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – серпень 2014 року. В додатках до договору є дефектний акт, зведений кошторисний розрахунок, договірна ціна, локальні кошториси. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за серпень 2014 вартість виконаних робіт складає 20015,40 гривень.

Під час ревізії організовано та проведено контрольні обміри виконаних робіт по капітальному ремонту матеріального складу, комісією в складі представників Лікарні – заступника головного лікаря з технічних питань Цуруля О.М., начальника технічного відділу Шматько М.В. та представника підрядної організації ТОВ «БУД-ППК» директора Постоєнко А.М., за результатами яких встановлено завищення обсягів робіт на загальну суму 2942,00 грн (з ПДВ). Перевіркою вартості будівельних машин та механізмів, включених в акт КБ-2в за серпень 2014, встановлено завищення вартості на суму 25,74 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від

05.07.2013 № 293, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму **2967,74 грн.** (з ПДВ).

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **2967,74 грн.** з ПДВ.

До ревізії надано договір від 22.07.2015 №290, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК» на проведення капітального ремонту покрівлі матеріального складу на суму 25503,05 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – серпень 2014 року. В додатках до договору є дефектний акт, протокол узгодження цін на матеріальні ресурси, зведений кошторисний розрахунок, договірна ціна, локальні кошториси, відомість ресурсів. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за серпень 2015 року вартість виконаних робіт складає 25503,05 гривень.

Згідно експертного звіту щодо розгляду кошторисної частини проектної документації на «Капітальний ремонт корпусів Київської міської клінічної лікарні №6 по просп. Комарова, 3 у м. Києві. Матеріальний склад» загальна кошторисна вартість капітального ремонту у поточних цінах станом на 06.07.2015 складає 25,504 тис. грн, у т.ч.: будівельні роботи – 20,731 тис. грн, інші витрати – 4,733 тис. грн.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено. Перевіркою вартості будівельних машин та механізмів, включених в акт КБ-2в за серпень 2015, встановлено завищення вартості на суму 35,84 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму **35,84 грн** (з ПДВ).

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **35,84 грн.** з ПДВ.

До ревізії надано договір від 22.07.2014 №343, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК» на проведення капітального ремонту корпусу №4 на суму 44796 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – 23.07.2014 – 13.08.2014. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за серпень 2014 року вартість виконаних робіт складає 44796 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Одночасно, проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за серпень 2014 року, встановлено завищення вартості на суму 211,25 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при

виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **211,25** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 26.12.2014 №261214, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення поточного ремонту корпусу №4 (установка вікон) на суму 16659,12 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – грудень 2014 року. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за грудень 2014 року вартість виконаних робіт складає 16659,12 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено. Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за грудень 2014 року, порушень не встановлено.

До ревізії надано договір від 21.12.2015 №530, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», для виконання поточного ремонту корпусу №4 (відділення терапії) на суму 12029,38 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – 2015 рік. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за грудень 2015 року вартість виконаних робіт складає 12029,38 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за грудень 2015 року, встановлено завищення вартості на суму 3,88 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **3,88** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 22.12.2015 №538, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на капітальний ремонт корпусу №4 на суму 132097,09 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – 2015 рік. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за грудень 2015 вартість виконаних робіт складає 132097,09 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за серпень 2014 року, встановлено завищення вартості на суму 440,72 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених

порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **440,72** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 22.12.2015 №539, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на капітальний ремонт корпусу №4 на суму 275200,75 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – 2015 рік. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за грудень 2015 року вартість виконаних робіт складає 275200,75 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за серпень 2014 року, встановлено завищення вартості на суму 974,54 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **974,54** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 25.06.2014 №272, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення капітального ремонту корпусу №4 (відділення терапія) на суму 49984,20 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – 26.06.2014 – 31.07.2014. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за червень 2014 року вартість виконаних робіт складає 49984,20 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в червень 2014 року, встановлено завищення вартості на суму 353,56 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **353,56** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 20.07.2015 №285, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на поточний ремонт корпусу №4 (відділення терапія) на суму 9736,54 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – 2015 рік. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за липень 2015 року вартість виконаних робіт складає 9736,54 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за липень 2015 року, встановлено завищення вартості на суму 28,78 грн, яке виникло внаслідок включення вартості

будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **28,78** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 02.04.2013 №020413, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення поточного ремонту корпусу №5 на суму 19313 грн. Договірна ціна тверда. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за квітень 2013 року вартість виконаних робіт складає 19313 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за квітень 2013, порушень не встановлено.

До ревізії надано договір від 17.06.2013 №350, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення поточного ремонту актовій зали корпусу №12 на суму 30128 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – червень 2013 року. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за червень 2013 року вартість виконаних робіт складає 30128 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за червень 2013 року, порушень не встановлено.

До ревізії надано договір від 26.12.2014 №271214, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення поточного ремонту корпусу №12 на суму 5700,29 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – грудень 2014 року. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за грудень 2014 року вартість виконаних робіт складає 5700,29 гривень.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за грудень 2014 року, встановлено завищення вартості на суму 9,21 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при виконанні робіт.

Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **9,21** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 22.07.2014 №342, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення капітального ремонту корпусу №12 на суму 25202,4 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – 23.07.2014 по 13.08.2014. Згідно довідки КБ-3 та актів КБ-2в за липень 2014 року на суму 20014,80 грн та 5187,60 грн загальна вартість виконаних робіт складає 25202,40 гривень.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за липень 2014 року, встановлено завищення

вартості на суму 117,00 грн., яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при виконанні робіт.

Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **117,00** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 22.07.2015 №289, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення капітального ремонту корпусу №12 на суму 61016,22 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – 2015 рік. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за серпень 2015 року вартість виконаних робіт складає 61016,22 гривень.

Контрольним обміром виконаних згідно договорів від 26.12.2014 №271214, від 22.07.2014 №342 та від 22.07.2015 №289 будівельних робіт встановлено завищення обсягів робіт на загальну суму 1354 грн (з ПДВ).

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за серпень 2015 року, встановлено завищення вартості на суму 215,74 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **3049,95** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 19.11.2015 №432, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення поточного ремонту АСУ корпусу №12 на суму 7902,85 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – 2015 рік. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за листопад 2015 року вартість виконаних робіт складає 7902,85 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за серпень 2015 року, встановлено завищення вартості на суму 139,18 грн, яке виникло внаслідок включення вартості будівельних машин та механізмів, які не застосовувались при виконанні робіт. Вказане призвело до порушення п.6.4.3 та п.6.4.7 Наказу №293.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущення вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **139,18** грн. з ПДВ.

До ревізії надано договір від 11.12.2012 №12, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення поточного ремонту актові зали корпусу №12 на суму 3000,00 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – грудень 2012 року. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за грудень 2012 року вартість виконаних робіт складає 3000,00 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за грудень 2012 року, порушень не встановлено.

До ревізії надано договір від 18.12.2012 №25, укладений Лікарнею з ТОВ «БУД-ППК», на проведення поточного ремонту актових залів корпусу №12 на суму 5000,00 грн. Договірна ціна тверда. Термін виконання робіт – грудень 2012 року. Згідно довідки КБ-3 та акту КБ-2в за грудень 2012 року вартість виконаних робіт складає 5000,00 гривень.

Контрольним обміром виконаних будівельних робіт завищення обсягів робіт не встановлено.

Проведеним перерахунком правильності визначення вартості ремонтних робіт, включених в акт КБ-2в за грудень 2012 року, порушень не встановлено.

*Акти контрольних обмірів та розрахунки додаються до довідки.*

Відповідно п.2.2, п.2.5, п.2.6, п.2.9 посадової інструкції, контроль раціонального використання виробничих фондів і всіх ресурсів, організації проведення ремонтів та організації оформлення необхідних документів для укладання договорів на надання послуг покладено на заступника головного лікаря з технічних питань Цурулю О.М.

З пояснення заступника головного лікаря з технічних питань Цуруля О.М.: «... витрати на машини та механізми, а саме: навантажувачі, підіймачі щоглові, кран переносний в/п 1т, кран баштовий включено «на підставі виконаної в програмному комплексі АВК-5 проектно-кошторисної документації, висновків держекспертизи по рівню цінових параметрів кошторису, для перевірки кошторису в лікарні відсутній програмний комплекс АВК-5 з причини його занадто високої вартості».

*Питання та пояснення додаються в додатку до довідки.*

Вищенаведені операції відображені в бухгалтерському обліку в меморіальних ордерах №6 за 2014 - 2015 роки за дебетом субрахунку 811, та кредитом субрахунку 675.

Внаслідок допущення підрядними організаціями вищезазначених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 10826,52 грн. з ПДВ.

Зазначені порушення в ході ревізії були усунуті шляхом виконання робіт ТОВ «БУД-ППК» на суму 6851,43 грн та перерахування коштів ТОВ НВП «МАДЕК» в сумі 3975,09 грн на рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням до бюджету, як фінансування попередніх періодів.

*Копія акту додається в додатку до довідки.*

Внаслідок допущених порушень, завищено касові та фактичні видатки по КФК 080101 у «Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (форма №4-1м) за КЕКВ 2240 за 2014 рік на суму 37,99 грн, у «Звіті про надходження і використання спеціального фонду» (ф. №4-3м) за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт та реконструкція інших об'єктів» за 2014 рік на суму 5039,39 грн., за 2015 рік у «Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (форма №4-1м) за КЕКВ 2240

на суму 143,06 грн, у «Звіті про надходження і використання спеціального фонду» (ф. №4-3 м) за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт та реконструкція інших об'єктів» на суму 5606,08 грн., чим порушено вимоги ч. 1 ст. 3 Закону України №996 та п.2 Порядку №44.

**Висновок:** по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 10826,52 гривень.

Довідка окремих питань заступника начальника відділу ризикових операцій та фінансового моніторингу державних закупівель Шеремет О.О. у Додатку №51 до акта.

### ***Організація та здійснення державних закупівель.***

Ревізію організації та здійснення державних закупівель проведено вибіркоким способом за серпень 2012 – червень 2016 років.

**Щодо дотримання вимог законодавства щодо створення та функціонування тендерного комітету/комітету з конкурсних торгів встановлено наступне:**

Керуючись статтею 11 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 №2289-VI (надалі – Закон України №2289- VI), наказом від 05.01.2011 «Про створення комітету з конкурсних торгів» затверджено комітет Лікарні у складі 6 осіб: головний лікар Крижевський В.В. – голова комітету; заступник головного лікаря з економічних питань Жук Ю.В. – заступник голови комітету; начальник відділу Острячко Г.П. – секретар комітету; члени комітету – головний бухгалтер Феценко Н.В., головна медична сестра Дорошенко О.О., керівник групи обліку та калькулювання продуктів харчування, обліку медикаментів та перев'язувальних засобів Семенович С.В., та Положення про комітет.

Наказом від 19.06.2012 №195 «Про внесення змін та доповнень до наказу КМКЛ №6 №18 від 05.01.2011 р. «Про створення комітету з конкурсних торгів» внесено змін на підставі Закону України від 08.07.2011 №3681-VI.

Наказом від 12.12.2012 №348 «Про створення комітету з конкурсних торгів» затверджено комітет Лікарні у складі 6 осіб: заступник головного лікаря Коряка П.О. – голова комітету; заступник головного лікаря з економічних питань Ровний А.Ю. – заступник голови комітету; начальник відділу Острячко Г.П. – секретар комітету; члени комітету – головний бухгалтер Феценко Н.В., провідний бухгалтер Нарли Н.Є., та Положення про комітет.

Наказом від 19.08.2013 №263 «Про внесення змін та доповнень до еп.1 наказу КМКЛ №6 №348 від 12.12.2012 «Про створення комітету з конкурсних торгів» виведено зі складу комітету заступника головного лікаря Коряку П.О. та введено заступника головного лікаря Пилипенка К.В.

Керуючись статтею 11 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII (надалі – Закон України №1197), в період з 01.11.2014 по 01.04.2016, в Лікарні здійснював роботу комітет, створений наказом від 29.10.2014 №123 «Про створення комітету з конкурсних торгів».

Згідно наказу затверджено комітет у складі 6 осіб: заступник головного лікаря з хірургічної частини Пилипенко К.В. - голова комітету; Ровний А.Ю. – заступник голови комітету; Острянюк Г.П. – секретар комітету, Фещенко Н.В., Дорошенко О.О., Нарли Н.Є., та Положення про комітет.

*Копії наказів додаються в додатку до довідки.*

До ревізії надано свідоцтва про проходження курсів підвищення кваліфікації за програмою «Правові та практичні аспекти державних закупівель в Україні», в 2011 році – Крижевським В.В., Острянюк Г.П., Дорошенко О.О., Фещенко Н.В., в 2013 – Ровним А.Ю., Острянюк Г.П., Пилипенко К.В., в 2014 – Острянюк Г.П.

Положення про комітет з конкурсних торгів складено відповідно до Типового положення, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 26.07.2010 №916.

Порушень законодавства щодо створення та функціонування комітету ревізією не встановлено.

**Щодо дотримання вимог законодавства щодо складання та затвердження планів закупівель встановлено наступне:**

Річним планом на 2012 рік зі змінами, затвердженими рішенням комітету від 16.11.2011 №30 та 31.01.2012 №5, Замовником передбачено проведення 18 торгів за рахунок коштів місцевого бюджету: 14 відкритих торгів та 4 процедури закупівель в одного учасника.

Річним планом на 2013 рік затвердженим рішенням комітету від 19.12.2012р. протоколом №30 та змінами від 12.09.2013р. №14, Замовником передбачено проведення 19 торгів за рахунок коштів місцевого бюджету: 4 процедури відкритих торгів, 3 процедури закупівель в одного учасника, 13 за рамковими угодами на загальну суму 6 783 107,07 грн.

Закупівлі в одного учасника: КЕКВ 2271 – 3 747 594 грн., КЕКВ 2272 – 334447,07 грн., КЕКВ 2273 – 900 330 грн. Процедури відкритих торгів: по КЕКВ 2220 на суму 630 000,0 грн, КЕКВ 2230 – 579 913,00 грн. Рамкові угоди КЕКВ 2220 – 58 048,0 грн., КЕКВ 2230 – 218 311,0 грн.

Згідно Звіту про здійснення державних закупівель (ф.№1-торги) за січень – грудень 2013 року проведено 19 закупівель із застосуванням процедури закупівлі, в т.ч. 4 – відкриті торги, 3 – закупівель в одного учасника, 13 процедур за рамковими угодами та 465 закупівель без застосування процедур. Загальна річна сума коштів, запланованих замовником для закупівлі складає 6783,1 тис.грн, закупівель без застосування процедур – 4 946,8 тис.грн. Загальна сума коштів за укладеними договорами за звітний період за процедурами закупівель складає 6 595,6 тис.грн, без застосування процедур – 3 638,2 тис.грн. Загальна сума коштів (фактичні видатки) у звітному періоді за укладеними договорами за результатами процедур закупівель складає 2 569,5 тис.грн, без застосування процедур – 3 069,1 тис.грн.

Річним планом на 2014 рік, затвердженим рішенням комітету від 23.01.2014р. протоколом №1 та змінами від 27.05.2014р. №18, Замовником передбачено проведення 29 торгів за рахунок коштів місцевого бюджету: 3

процедури відкритих торгів, 6 процедури закупівель в одного учасника, 19 за рамковими угодами та 1 процедура по запиту цінових пропозицій на загальну суму 9 169 057,97 грн.

Закупівлі в одного учасника: КЕКВ 2271 – 4 566 572,61 грн., КЕКВ 2272 – 508088,00 грн., КЕКВ 2273 – 1 181 940,55 грн., КЕКВ 2274 – 446 600,00 грн. Процедури відкритих торгів по КЕКВ 2220 на суму 1 100 000,00 грн, КЕКВ 2230 – 294 171,00 грн. Запит цінових пропозицій: КЕКВ 2230 – 100 000,00 грн. Рамкові угоди КЕКВ 2220 – 224 779,20 грн., КЕКВ 2230 – 746 906,60 грн.

Згідно Звіту про здійснення державних закупівель (ф.№1-торги) за січень – грудень 2015 року проведено 29 закупівель із застосуванням процедури закупівлі, в т.ч. 3 – відкриті торги, 6 – закупівля в одного учасника, 19 – за рамковими угодами, 1 – запит цінових пропозицій та 409 закупівель без застосування процедур. Загальна річна сума коштів, запланованих замовником для закупівлі за процедурами складає 9 169,1 тис.грн, закупівель без застосування процедур – 8 072,6 тис.грн. Загальна сума коштів за укладеними договорами за звітний період за процедурами закупівель складає 8 084,3 тис.грн, без застосування процедур – 3 291,5 тис.грн. Загальна сума коштів (фактичні видатки) у звітному періоді за укладеними договорами за результатами процедур закупівель складає 4 884,2 тис.грн, без застосування процедур – 2 967,5 тис.грн.

Річним планом на 2015 рік, затвердженим рішенням комітету від 20.01.2015р. протоколом №1 та змінами від 06.11.2015р. №34, Замовником передбачено проведення 17 торгів за рахунок коштів місцевого бюджету: 5 процедур відкритих торгів, 6 переговорних процедур та 6 процедур по запиту цінових пропозицій на загальну суму 12 820 462,51 грн.

Переговорні процедури: КЕКВ 2271 – 5 522 894,47 грн., КЕКВ 2272 – 623691,84 грн., КЕКВ 2273 – 1 630 400,00 грн., КЕКВ 2274 – 462 442,82 грн. Процедури відкритих торгів: по КЕКВ 2220 на суму 1 852 243,38 грн, КЕКВ 2230 – 164 290,00 грн., КЕКВ 3110 – 1 250 000,00 грн. Запит цінових пропозицій: по КЕКВ 2220 – 1 044 500,0 грн., КЕКВ 2230 – 270 000,00 грн.

Згідно Звіту про здійснення державних закупівель (ф.№1-торги) за січень – грудень 2015 року проведено 17 закупівель із застосуванням процедури закупівлі, в т.ч. 5 – відкриті торги, 6 – переговорні процедури, та 275 закупівель без застосування процедур. Загальна річна сума коштів, запланованих замовником для закупівлі складає 12 820,5 тис.грн, закупівель без застосування процедур – 8 358,6 тис.грн. Загальна сума коштів за укладеними договорами за звітний період за процедурами закупівель складає 12 116,1 тис.грн, без застосування процедур – 8 358,6 тис.грн. Загальна сума коштів (фактичні видатки) у звітному періоді за укладеними договорами за результатами процедур закупівель складає 12 116,1 тис.грн, без застосування процедур – 8 358,6 тис.грн.

Річним планом на 2016 рік, затвердженим рішенням комітету від 11.12.2015 протокол №40, передбачено проведення 7 процедур на загальну суму 11081200 грн, в т.ч. 4 переговорні процедури КЕКВ 2271 – 6519571 грн, КЕКВ 2272 – 756672 грн, КЕКВ 2273 – 1991773 грн та 3 процедури відкритих

торгів по КЕКВ 2220 на суму 1422220 грн, КЕКВ 2230 - 400000. Зміни до річного плану закупівель на 2016 рік внесені згідно рішення комітету від 12.05.2016 протокол №8. Змінами до річного плану на 2016 рік, передбачено 10 процедур закупівель на загальну суму 17 739 776,44 грн, в т.ч. 8 процедура відкритих торгів на суму 11 198 829,40 грн, по КЕКВ 2220, та 2 переговорні процедури закупівлі на загальну суму 6 540 947,04 грн, в т.ч. по КЕКВ 2271 – 3 410 247,60 грн, КЕКВ 2273 – 3 130 699,44 грн.

Згідно Звіту про здійснення державних закупівель (ф.№1-торги) за січень – березень 2016 року проведено 7 закупівель з застосуванням процедури закупівлі, в т.ч. 3 – відкриті торги, 4 – переговорні процедури, та 105 закупівель без застосування процедур. Загальна річна сума коштів, запланованих замовником для закупівлі складає 12 365,9 тис.грн, закупівель без застосування процедур – 2821,7 тис.грн. Загальна сума коштів за укладеними договорами за звітний період за процедурами закупівель складає 11151,6 тис.грн, без застосування процедур – 1369,4 тис.грн. Загальна сума коштів (фактичні видатки) у звітному періоді за укладеними договорами за результатами процедур закупівель складає 2761,6 тис.грн, без застосування процедур – 610,6 тис.грн.

Річні плани складено відповідно до форми, затвердженої наказом Міністерства економіки України від 26.07.2011 №922. Закупівлі, що не підпадають під дію Закону внесено до додатків до річних планів. Зміни до Додатку до річного плану вносились рішенням комітету згідно протоколу від 12.05.2016 ;8 та від 16.06.2016 №11.

*Ревізія дотримання законодавства в сфері державних закупівель при проведенні відкритих торгів — м'ясо заморожене та заморожені харчові субпродукти; м'ясо та харчові субпродукти, інші 10.11.3*

Відповідно до річного плану на 2013 рік Замовником передбачено здійснення закупівлі м'яса замороженого та заморожених харчових субпродуктів; м'ясо та харчові субпродукти, інші – м'ясо (яловичина) заморожене (натуральні напівфабрикати) 1 категорії, шляхом проведення процедури відкритих торгів. Очікувана вартість закупівлі 430 000 грн.

Таким чином, процедуру проведено відповідно до річного плану.

Ревізією дотримання порядку вибору процедури встановлено, що відповідно до протоколу засідання комітету від 30.01.2013 №3, процедурою обрано відкриті торги, що є основною процедурою відповідно до п.1 статті 20 Закону, предмет закупівлі визначено з урахуванням ДК-016.2010 10.11.3. Відкриті торги вирішено провести за скороченою процедурою.

На підставі листа Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 07.02.2013 до ДКТ внесено зміни та доповнення.

Ревізією дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості державних закупівель встановлено, що оголошення про проведення торгів опубліковано у ВДЗ за №066860 від 25.02.2013 №16(759) та оприлюднене на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу

Згідно умов оголошення: замовник торгів – Київська міська клінічна лікарня №6; очікувана вартість – 430 000 грн; очікувана вартість одиниці товару – м'ясо яловичини заморожене (натуральні напівфабрикати) 1 категорії – 58,00 грн; предмет та кількість – м'ясо (яловичина) заморожене (натуральні напівфабрикати) 1 категорії – 7400 кг; строк поставки: квітень – грудень 2013 року; забезпечення пропозиції – 21000 грн в виді банківської гарантії; розкриття пропозицій 12.03.2013.

Документацію конкурсних торгів, затверджено протоколом засідання комітету від 12.02.2013 №4. Критерієм оцінки є ціна.

Згідно реєстру №2 та протоколу розкриття від 12.03.2013 №2 на участь у торгах було подано пропозиції 4-х учасників:

ТОВ «Край-2» (код 35221874) з ціною пропозиції – 407148 грн.;

ПП «Торгпродсервіс» (код 30757072) з ціною пропозиції 314130 грн.;

ПП «Ніка-1» (код 23717551) з ціною пропозиції 429052 грн;

Підприємство «Роман» Міжнародної Ліги українських інвалідів-інтелектуалів «Софія» (код 30636739) з ціною пропозиції 315980 грн.

Перевіркою відповідності пропозицій учасників вимогам ДКТ порушень не встановлено.

Згідно протоколу оцінки від 18.03.2013 №2 Переможцем закупівлі визначено ПП «Торгпродсервіс», пропозиція якого визнана найбільш економічно вигідною.

Листами від 18.03.2013 учасникам направлено повідомлення про результати проведення процедури.

Повідомлення про акцепт опубліковано у Віснику державних закупівель за №096807 від 21.03.2013 №23(766).

Оголошення про результати торгів опубліковано у Віснику державних закупівель за №105759 від 04.04.2013 №27(770).

За результатами проведення процедури складено звіт №5 від 08.04.2013 із зазначенням необхідної інформації.

За результатами процедури закупівлі з переможцем ПП «Торгпродсервіс» укладено договір від 27.03.2013 №84-13 на постачання 7400 кг м'яса (яловичина) заморожене (натуральні напівфабрикати) 1 категорії за ціною 42,45 грн за одиницю на загальну суму 314130 грн. Додатковою угодою №1 від 16.07.2013 у зв'язку з зменшенням кількості товару на 500 кг ціна договору зменшена на 21225 грн і становить 292905 грн, Додатковою угодою №2 від 12.08.2013 ціну за одиницю виміру збільшено на 10% і визначено в сумі 46,69 грн. Додатковою угодою №3 від 10.09.2013 у зв'язку з зменшенням кількості товару на 483,9 кг ціна договору зменшена на 22592,84 грн і визначена в сумі 270312,16 грн, Додатковою угодою №4 від 11.02.2014 термін дії договору подовжено на 2014 рік, сума договору на 2014 рік визначена в сумі 53693,50 грн, кількість товару – 1150 кг з ціною за одиницю виміру 46,69 грн.

Згідно наданих до ревізії бухгалтерських документів взаєморозрахунки за даним договором проведено в повному обсязі на суму 261689,11 грн. Дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

*Ревізія дотримання законодавства в сфері державних закупівель при*

проведенні відкритих торгів —

### 27.11.3 Установки

**електрогенераторні та перетворювачі обертові електричні (27.11.31-30.00 Установки генераторні з поршневим двигуном внутрішнього згорання із запалюванням від стиснення, потужністю більше ніж 75кВ•А, але не більше 375 кВ•А) Дизель-генератор**

Відповідно до річного плану на 2015 рік зі змінами, затвердженими згідно протоколу засідання комітету від 02.09.2015 №26, Замовником передбачено здійснення закупівлі установки електрогенераторні та перетворювачі обертові електричні (27.11.31-30.00 Установки генераторні з поршневим двигуном внутрішнього згорання із запалюванням від стиснення, потужністю більше ніж 75кВ•А, але не більше 375 кВ•А) Дизель-генератор – **1 одиниця** шляхом проведення процедури відкритих торгів.

Очікувана вартість – 1 250 000,00 гривень.

Таким чином, процедуру проведено відповідно до річного плану.

Ревізією дотримання порядку вибору процедури встановлено, що відповідно до протоколу засідання комітету від 02,09.2015 №26, було внесено зміни до річного плану закупівель на 2015 рік та процедурою обрано відкриті торги, що є основною процедурою відповідно до п.1 статті 20 Закону, предмет закупівлі визначено з урахуванням ДК016.97 27.11.3- установки генераторні з поршневим двигуном внутрішнього згорання із запалюванням від стиснення, потужністю більше ніж 75кВ•А, але не більше 375 кВ•А) Дизель-генератор

Ревізією дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості державних закупівель встановлено, що оголошення про проведення торгів опубліковано у Віснику державних закупівель за №199285 від 18.09.2015 ВДЗ 339(18.09.2015) та оприлюднене на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу.

Згідно умов оголошення: замовник торгів – Київська міська клінічна лікарня №6; очікувана вартість - 1 250 000 грн; предмет та кількість – код 27.11.3- установки генераторні з поршневим двигуном внутрішнього згорання із запалюванням від стиснення, потужністю більше ніж 75кВ•А, але не більше 375 кВ•А) Дизель-генератор, 1 комплект; строк поставки: листопад – грудень 2015 року; забезпечення пропозиції не вимагається; розкриття пропозицій 21.10.2015.

ДКТ затверджено комітетом згідно протоколу засідання від 03.09.2015 №27. Зміни до ДКТ затверджено згідно протоколу засідання комітету від 08.10.2015 №30.

Оцінка пропозицій конкурсних торгів здійснюється на основі критеріїв: ціна, термін постачання, гарантійний термін на обладнання.

За даними реєстру отриманих пропозицій та протоколу розкриття від 21.10.2015 №12 до участі у торгах надійшли пропозиції від 2 учасників, а саме:

1. ТОВ «ТВП «Вітал» (код 39242785) з ціною пропозиції 1 187 515,20 грн;
2. ТОВ «СІГМА ПАУЕР» (код 38273608) з ціною пропозиції 1 225 840,00 грн;

Згідно протоколу оцінки від 26.10.2015 №32 до оцінки допущено пропозиції всіх учасників. Під час оцінки в пропозиції ТОВ «СІГМА ПАУЕР»

у специфікації були виявлені помилки. Листом від 126.10.2015 комітет звернувся до ТОВ «СІГМА ПАУЕР» з запитом про надання письмової згоди на виправлення арифметичної помилки в специфікації. Листом від 26.10.2016 ТОВ «СІГМА ПАУЕР» надало уточнену пропозицію. Згідно з протоколами оцінки від 27.10.2015 №33 та №12 проведено оцінку пропозицій учасників з врахуванням арифметичної помилки ТОВ «СІГМА ПАУЕР». Переможцем було визнано ТОВ «СІГМА ПАУЕР», пропозиція якого була визнана найбільш економічно вигідною.

Перевіркою відповідності пропозицій учасників вимогам ДКТ порушень не встановлено.

Листами від 27.10.2015 учасникам направлено повідомлення про результати процедури закупівель.

Повідомлення акцепт опубліковано у ВДЗ за №221112 від 30.10.2015 №368(30.10.2015).

Оголошення про результати торгів опубліковано у Віснику державних закупівель за №230894 від 19.11.2015 №382(19.11.2015).

За результатами процедури складено звіт №25 від 17.11.2015 із зазначенням необхідної інформації.

За результатами перевірки з переможцем ТОВ «СІГМА ПАУЕР» було укладено договір від 13.11.2015 №СП007П на постачання товару «Установки генераторні з поршнеvim двигуном внутрішнього згорання із запалюванням від стиснення, потужністю більше ніж 75кВ•А, але не більше 375 кВА). Дизель-генератор» згідно специфікації (додаток 1 до договору). Ціна договору становить 1 168 589,96 грн.

Згідно звіту про виконання договору, розміщеному на веб-порталі Уповноваженого органу, взаєморозрахунки по договору проведено в повному обсязі.

*Ревізія дотримання законодавства в сфері державних закупівель при проведенні запиту цінових пропозицій – продукти хімічні різноманітні (4 лоти) 20.59.5: лот 1 – витратні матеріали для лабораторних досліджень, лот 2 – реагенти для гематологічного аналізатора Micros-60, лот 3 – реагенти для аналізатора електролітів EasyLyte PLUS Na K CL, лот 4 – поживні середовища та диски (ДК 016-2010)*

Відповідно до річного плану на 2015 рік Замовником передбачено здійснення закупівлі продукти хімічні різноманітні (4 лоти) шляхом проведення запиту цінових пропозицій.

Очікувана вартість – 180 000 грн., джерело фінансування – кошти місцевого бюджету.

Таким чином, процедуру проведено відповідно до річного плану.

Ревізією дотримання порядку вибору процедури встановлено, що відповідно до протоколу засідання комітету від 21.08.2015 №25, Замовником прийнято рішення здійснити закупівлю шляхом проведення запиту цінових пропозицій та узгоджена інструкція щодо проведення процедури.

Листами від 10.09.2015 ТОВ «Акцент ЛТД», ФОП Бобошко, ТОВ «ФАРМАКТИВ» та ТОВ «Лабікс» надіслані запрошення на участь у процедурі запиту цінових пропозицій.

Ревізією дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості державних закупівель встановлено, що запит цінових пропозицій опубліковано у ВДЗ за №194225 від 10.09.2015 №333(10.09.2015) та оприлюднене на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу.

Згідно умов запиту: очікувана вартість закупівлі – 180000 грн, найменування предмета закупівлі - продукти хімічні різноманітні (4 лоти) 20.59.5 (ДК 016-2010): лот 1 – витратні матеріали для лабораторних досліджень, лот 2 – реагенти для гематологічного аналізатора Micros-60, лот 3 - реагенти для аналізатора електролітів EasyLyte PLUS Na K CL, лот 4 – поживні середовища та диски; опис предмета закупівлі – продукти хімічні різноманітні (4 лоти) 20.59.5 (ДК 016-2010): лот 1 – витратні матеріали для лабораторних досліджень – 21 найменування, лот 2 – реагенти для гематологічного аналізатора Micros-60 – 3 найменування, лот 3 - реагенти для аналізатора електролітів EasyLyte PLUS Na K CL – 2 найменування, лот 4 – поживні середовища та диски – 31 найменування, строк поставки: жовтень-грудень 2015 року; строк дії пропозиції: 120 днів; основні умови договору визначаються замовником з урахувань положень Цивільного і Господарського кодексів України та Закону України «Про здійснення державних закупівель»; розкриття цінових пропозицій: 24.09.2015.

За даними реєстру отриманих пропозицій конкурсних торгів б/д б/н до участі у торгах надійшли пропозиції від 5 учасників, якими дотримано вимоги щодо форми подання пропозицій.

Згідно протоколу розкриття від 24.09.2015 №11 на участь у торгах було подано пропозиції учасників з наступними цінами:

▪ ТОВ «Аліус» (код 37660925) з ціною пропозиції: лот 1 – 37890,75 грн, лот 2 - 3497,50 грн, лот 3 – 12213,80 грн;

▪ ТОВ «ЛАБІКС» (код 34980064) з ціною пропозиції: лот 2 – 13172,30 грн, лот 3 – 16203 грн,

▪ ТОВ «АКЦЕПТ» (код 38506076) з ціною пропозиції: лот 1 – 88237,02 грн;

▪ ПП «Лабор-діагностика» (код 32958110) з ціною пропозиції: лот 1 – 70091,58 грн;

▪ ТОВ «ЛАБВЕЛЛ» (код 39894038) з ціною пропозиції: лот 2 – 14517,10 грн, лот 3 – 16180,30 грн.

Відповідно до протоколу оцінки від 25.09.2015 №11 переможцями процедури визначено учасників: лот 1 – ТОВ «АЛІУС», лот 2 – ТОВ «ЛАБІКС», лот 3 – ТОВ «ЛАБВЕЛЛ», лот 4 – ТОВ «АЛІУС», пропозиції яких визнано найбільш економічно вигідними.

Перевіркою пропозицій учасників вимогам ДКТ порушень не встановлено.

Повідомлення про акцепт та результати торгів направлено переможцю та учасникам листами від 25.09.2015, оприлюднене на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу за №205801 від 30.09.2015 №347(30.09.2015).

За результатами торгів між Лікарнею та переможцями укладено договори від 06.10.2015:

- з ТОВ «АЛІУС» по лоту №4 №132-15 на суму 12213,80 грн, по лоту №1 №131-15 на суму 37890,75 грн;
- з ТОВ «ЛАБІКС» по лоту №2 № 133-15 на суму 13172,30 грн;
- з ТОВ «ЛАБВЕЛЛ» по лоту 3 №134-15 на суму 16180,30 грн.

Інформацію про результати проведення запиту цінових пропозицій оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу №354(09.10.2015) від 09.10.2015 за №210921.

За результатами здійснення процедури закупівлі складено звіти від 08.10.2015 №18, 19, 23, 24 із зазначенням необхідної інформації.

*Ревізія дотримання законодавства в сфері державних закупівель при проведенні відкритих торгів — 21.10.5 провітаміни, вітаміни й гормони; глюкозиди та алкалоїди рослинного походження та їх похідні; антибіотики (наркотичні засоби)*

Відповідно до річного плану на 2016 рік, затвердженого рішенням комітету від 11.12.2015 №40, ~~Замовником передбачено здійснення закупівлі~~ 21.10.5 провітаміни, вітаміни й гормони; глюкозиди та алкалоїди рослинного походження та їх похідні; антибіотики (наркотичні засоби) шляхом проведення процедури відкритих торгів по КЕКВ 2220 очікуваною вартістю – 970 000,00 грн.

Таким чином, процедуру проведено відповідно до річного плану.

Ревізією дотримання порядку вибору процедури встановлено, що відповідно до протоколу засідання комітету від 08.02.2012 №7, процедурою обрано відкриті торги, що є основною процедурою відповідно до п.1 статті 20 Закону, предмет закупівлі визначено з урахуванням ДК-016.2010 21.10.5 провітаміни, вітаміни й гормони; глюкозиди та алкалоїди рослинного походження та їх похідні.

Ревізією дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості державних закупівель встановлено, що оголошення про проведення торгів опубліковано у Віснику державних закупівель за №262024 від 31.12.2015 №412(31.12.2015) та оприлюднене на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу.

Згідно умов оголошення: замовник торгів – Київська міська клінічна лікарня №6; очікувана вартість - 970000 грн; кількість – морфин г/х р-н д/ін. 1% 1мл № 5 або «еквівалент» - 20 уп.; омнопон-3Н р-н д/ін. 1мл №5 або «еквівалент» - 350 уп.; - фентаніл р-н д/ін. 0,05% мг/мл 2мл. № 5 або «еквівалент» - 3500 уп.; - сибазон р-н д/ін. 5мг/мл 2 мл № 10 або «еквівалент» - 350 уп.; - натрію оксибутират р-н д/ін. 200 мг/мл 10мл №10 або «еквівалент» - 80 уп.; строк поставки: лютий – грудень 2016 року; забезпечення пропозиції не вимагається; розкриття пропозицій 20.01.2016.

Документацію конкурсних торгів (далі – ДКТ), затверджено протоколом засідання комітету від 18.12.2015 №42. Закупівлю проведено за скороченою процедурою. Критерієм оцінки є ціна.

За даними реєстру отриманих пропозицій та протоколу розкриття пропозицій від 20.01.2016 №2 до участі у торгах надійшли пропозиції від 2 учасників, а саме:

- ДАК «Ліки України» (код 20078889) з ціною пропозиції 980977,60 грн.;
- КП «Фармація» (код 05415852) з ціною пропозиції 959901,30 грн.;

Перевіркою відповідності пропозицій учасників вимогам ДКТ порушень не встановлено.

Згідно протоколу оцінки від 28.01.2016 №2 переможцем визначено КП «Фармація», пропозиція якого визнана найбільш економічно вигідною. Порушень щодо строку розгляду, оцінки та визначення переможця процедури не встановлено.

Листами від 28.01.2016 учасникам направлено повідомлення про результати процедури закупівель.

Повідомлення про акцепт опубліковано у Віснику державних закупівель за №025821 від 02.02.2016 №21(02.02.2016).

Оголошення про результати торгів опубліковано у Віснику державних закупівель за №039364 12.02.2016 №29(12.02.2016).

~~За результатами процедури складено звіт №6 від 15.02.2016 і зазначеною необхідною інформації.~~

За результатами закупівлі з переможцем КП «Фармація» укладено договір про закупівлю товарів від 09.02.2016 №Тз-3 на суму 956901,30 грн.(з ПДВ). Порушень щодо строків укладання договору не встановлено.

Згідно наданих до ревізії бухгалтерських документів встановлено, що згідно накладних отримано товару на суму 252086 грн. За поставлений товар Лікарня перерахувала КП „Фармація” кошти в сумі 219388,22 грн. Станом на 01.07.2016 існує кредиторська заборгованість в сумі 32697,78 грн. На момент перевірки надання товару за договором триває.

Відповідно до документів наданих до ревізії, скарги від учасників не надходили.

**Висновок:** в ході ревізії порушень законодавства у сфері державних закупівель, не встановлено.

Довідка окремих питань заступника начальника відділу ризикових операцій та фінансового моніторингу державних закупівель Шеремет О.О. у Додатку №51 до акта.

**Дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету»  
від 01.03.2014 №65.**

Порушень щодо дотримання вимог Постанови №65, за період з 01.03.2014 по 01.07.2016, ревізією не встановлено.

**Висновок:** при перевірці даного питання фінансових порушень не встановлено.

**Стан і достовірність бухгалтерського обліку**

Бухгалтерський облік операцій, надходження і витрачання коштів ведеться

в облікових регістрах (книгах, картках, відомостях).

Відповідальність за стан та організацію ведення бухгалтерського обліку по використанню коштів Лікарні – покладено на головного бухгалтера Н.В. Фещенко.

Бухгалтерський облік в Лікарні ведеться відповідно до вимог Порядку застосування Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженої наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68, Наказу №611.

Аналітичний облік коштів ведеться в накопичувальних відомостях, машинограмах, в яких підраховуються обороти за місяць і виводяться залишки по відповідних субрахунках на початок наступного місяця.

Ревізію порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання. Виявлені випадки недотримання вимог чинного законодавства при здійсненні окремих господарських операцій та відображення їх в обліку детально викладено у відповідних розділах акта.

Акт складено на 101 (сто одній) сторінці в трьох примірниках.

Перший та третій примірники акта ревізії вручено головному лікарю Київської міської клінічної лікарні №6 Крижевський В.В. В.В. Крижевський  
«03» серпня 2016 року

Головний державний фінансовий інспектор Державної фінансової інспекції в м. Києві  
І.М. Криволапова

Головний лікар Київської міської клінічної лікарні № 6  
В.В. Крижевський

Головний бухгалтер Київської міської клінічної лікарні № 6  
Н.В. Фещенко

Другий примірник акту отримано

«08» серпня 2016 року  
В.В. Крижевський