



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

29 грудня 2017

№ 070-5-13/66

Аудиторський звіт

за результатами планового аудиту фінансового та відповідності діяльності Київського міського пологового будинку №5 щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо



Київ 2017

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
Загальна інформація.....	4
I. Аналіз бюджетних запитів, кошторисів, фінансових та бюджетних звітів.....	6
II. Аналіз стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів.....	9
III. Аналіз обліку та збереження майна, оборотних та необоротних активів.....	10
IV. Дослідження договорів оренди, нарахувань орендної плати тощо.....	11
V. Дослідження придбання та списання медикаментів, продуктів харчування тощо.....	12
VI. Аналіз обліку штатної дисципліни та оплати праці.....	14
VII. Аналіз відображення дебіторської і кредиторської заборгованостей, стан претензійно-позовної роботи.....	14
VIII. Організація та здійснення державних закупівель.....	15
Аудиторські знахідки №№ 1-12.....	16
Висновки	42

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: плановий внутрішній аудит.

Організація: Київський міський пологовий будинок №5 (далі - КМПБ №5, Пологовий будинок №5, Установа).

ЄДРПОУ: 01993730.

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Дата початку внутрішнього аудиту: 21.11.2017 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 29.12.2017 року.

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – ДВФКА).

Напрямок внутрішнього аудиту: плановий аудит фінансовий та відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: План роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту на II півріччя 2017 року, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними та підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 №1042, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2016 - 2017 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КМПБ №5 щодо складання бюджетних запитів, кошторисів, фінансової звітності, ведення бухгалтерської документації, збереження майна, в тому числі переданого в орендне користування, обліку медикаментів, продуктів харчування, розрахунків з контрагентами, витрат на оплату праці, проведення державних закупівель тощо.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Установи щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та інші, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків та інші.

Керівник аудиторської групи (посада): Назаренко Олена Андріївна (заступник начальника управління аудиту ДВФКА).

Члени аудиторської групи (посада): Будник О.Д. (головні спеціалісти), залучений фахівець КП «Київекспертиза» Товстенко П.В. (провідний спеціаліст).

Резюме (основні висновки та рекомендації):

В ході аудиту оцінювалась діяльність Київського міського пологового будинку №5 (далі – КМПБ №5, Установа) в частині ведення бухгалтерського обліку, достовірного формування фінансових звітів, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо.

Зазначимо, що Київський міський пологовий будинок №5 відноситься до закладу охорони материнства і дитинства. Установа утворена і функціонує з метою забезпечення потреб населення у якісному, кваліфікованому і доступному медичному обслуговуванні.

Ліжковий фонд КМПБ №5 становить 210 ліжок, функціонує три жіночих консультації.

За результатами аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність

КМПБ №5 загалом є спрямованою на виконання і досягнення основних статутних завдань щодо надання медичної допомоги вагітним жінкам, здійснення консультативно-діагностичних послуг, впроваджує та застосовує нові методи лікування тощо.

Виконання зазначених завдань забезпечується за рахунок коштів міського бюджету, надання платних медичних послуг та отримання благодійної та гуманітарної допомоги тощо.

При цьому встановлені окремі недоліки в веденні бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які призвели до ряду неточностей та невідповідностей.

Загалом, в ході аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 153,5 тис. грн, з них призвели до втрат – 19,74 тис. грн, з ризиком втрат – 1,38 тис. гривень.

З метою поліпшення ситуації рекомендується:

- ✓ визначити відповідальних осіб за вчасним переглядом та внесенням зміни до кошторисів спеціального фонду;
- ✓ передбачити в графіку документообігу Установи відповідальних посадових осіб за оформлення та перевірку меморіальних ордерів обліку надходжень та витрачання коштів, розрахунків з різними контрагентами, дебіторської та кредиторської заборгованостей;
- ✓ внести зміни (або розробити нові) в посадові інструкції працівників бухгалтерії, передбачивши повне охоплення всіх завдань бухгалтерської служби, уникнення дублювання обов'язків, забезпечити ознайомлення всіма працівниками бухгалтерської служби під розпис з посадовими інструкціями;
- ✓ передбачити форму щомісячного контролю за станом розрахунків з оренди;
- ✓ посилити контроль за нарахуванням заробітної плати та перерахуванням внесків до соціальних фондів, шляхом призначення відповідальних посадових осіб;
- ✓ розглянути питання щодо оптимізації штатної чисельності персоналу Установи;
- ✓ розробити порядок здійснення видатків на заробітну плату працівникам підприємства за рахунок загального та спеціального фондів установи, зменшення навантаження загального фонду відносно сплати комунальних послуг та утримань приміщень, які орендуються Установою тощо;
- ✓ посилити контроль за правильністю обліку товарно-матеріальних цінностей, шляхом проведення інструктажу з працівниками, з питань дотримання законодавчих актів;
- ✓ вжити заходи щодо здійснення контролю за станом розрахунків по господарським договорам шляхом здійснення моніторингу тарифів на теплову енергію;
- ✓ визначити відповідальних осіб за оприлюдненням річних планів закупівель, додатків до річних планів та зміни до них на веб-порталі Уповноваженого органу;
- ✓ внести зміни до наказів Установи в частині перегляду складу комітету з конкурсних торгів (тендерного комітету).

Загальна інформація

Аудит фінансовий та відповідності КМПБ №5 проведено за період 2016 - 2017 роки з відома головного лікаря Установи Макаренка Михайла Васильовича та в присутності заступника головного лікаря з економічних питань Титикало Володимира Сергійовича, головного бухгалтера Шолох Лариси Вікторівни.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КМПБ №5 в період, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

- головний лікар Макаренко М. В. – з 01.01.2016 по теперішній час;
- заступник головного лікаря з медичних питань Говсєєв Д.О. - з 01.01.2016 по теперішній час;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Шолох Л.В. – весь період, що підлягав аудиту.

Установа входить до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) по коду - 01993730.

Організаційно-правова форма – комунальна організація (установа, заклад).

Вид діяльності за КВЕД 86.10 – Діяльність лікарняних закладів.

Юридична та фактична адреса: 03037, м. Київ, Солом'янський район, проспект Валерія Лобановського, 2.

КМПБ №5 є лікувально – профілактичним закладом охорони здоров'я, бюджетною неприбутковою установою, засновано на комунальній власності територіальної громади м. Києва, підпорядкованою Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі- Департамент охорони здоров'я).

Установу реорганізовано з Пологового будинку №5 Залізничного районного медичного об'єднання відповідно до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 27.10.1997 №1718 «Про реорганізацію закладів охорони здоров'я м. Києва».

КМПБ №5 є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в установах Державного казначейства та банків, веде оперативний, бухгалтерський і первинний медичний облік результатів своєї діяльності, складає статистичну, фінансові та іншу звітність у порядку визначену законодавством, має штамп і печатку з власним найменуванням, інші печатки, штампи бланки.

Установа утворена і функціонує з метою забезпечення потреб населення у якісному, кваліфікованому і доступному медичному обслуговуванні, здійснює свою діяльність на підставі статуту, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.03.1998 №494 (з врахуванням редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 13.05.2017 №568).

Відповідно до статуту предметом діяльності пологового будинку є:

- медична практика;
- консервативне і оперативне лікування хворих;
- відновлення репродуктивного здоров'я;
- розроблення, впровадження та застосування нових методів лікування;
- консультативно-діагностичні послуги;
- надання невідкладної медичної допомоги гінекологічним хворим та вагітним жінкам при ургентних захворюваннях та інше.

Ліжковий фонд КМПБ №5 становить 210 ліжок, у тому числі:

- 150 акушерських ліжок, у тому числі 50 ліжок двох акушерсько фізіологічних відділень, 55 ліжок відділення патології вагітних та 45 ліжок відділення екстрагенітальної патології;
- 60 гінекологічних ліжок, у тому числі 30 ліжок денного стаціонару (два гінекологічних відділення).

Крім того, функціонує три жіночих консультації (816 відвідувань в середньому на

день); відділення анестезіології та інтенсивної терапії новонароджених; відділення для новонароджених; відділення клінічної трансфузіології, патології гемостазу та еферентної терапії; пологове відділення; відділення ультразвукової діагностики; центральне стерилізаційне відділення, приймальне відділення; операційна; лабораторний блок; фізіотерапевтичний кабінет.

З метою надання відповідних послуг КМПБ №5 отримані ліцензії щодо прав:

- на придбання, зберігання, використання, знищення наркотичних засобів, видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками від 12.12.2016 №638 строком дії з 12.12.2016 по 12.12.2021);
- на медичну практику, видану Міністерством охорони здоров'я України від 04.12.2014 №937, серія АЕ №571751.
- акредитаційний сертифікат вищої категорії, виданий акредитаційною комісією при Департаменті охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 14.01.2015 №35 строком дії з 14.01.2015 по 14.01.2018, серія ДОЗ №00042.

I. Аналіз бюджетних запитів, кошторисів, фінансових та бюджетних звітів

В ході аудиту досліджено ризики: неналежного планування надходжень, відсутності обґрунтованої потреби у бюджетних коштах, відсутності розрахунків до кошторисів на утримання Установи; використання отриманих бюджетних коштів всупереч бюджетним призначенням тощо.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибірковим методом, шляхом аналізу бюджетних запитів, кошторисів, фінансової та бюджетної звітності, реєстрів бухгалтерського обліку тощо.

КМПБ №5 протягом 2016-2017 років є розпорядником бюджетних коштів по коду та назві відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 14 Департамент охорони здоров'я ВОКМР (КМДА) та програмній класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів 080203 «Перинатальні центри, пологові будинки» в 2016 році та 1412050 «Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим» в 2017 році за загальним та спеціальним фондом.

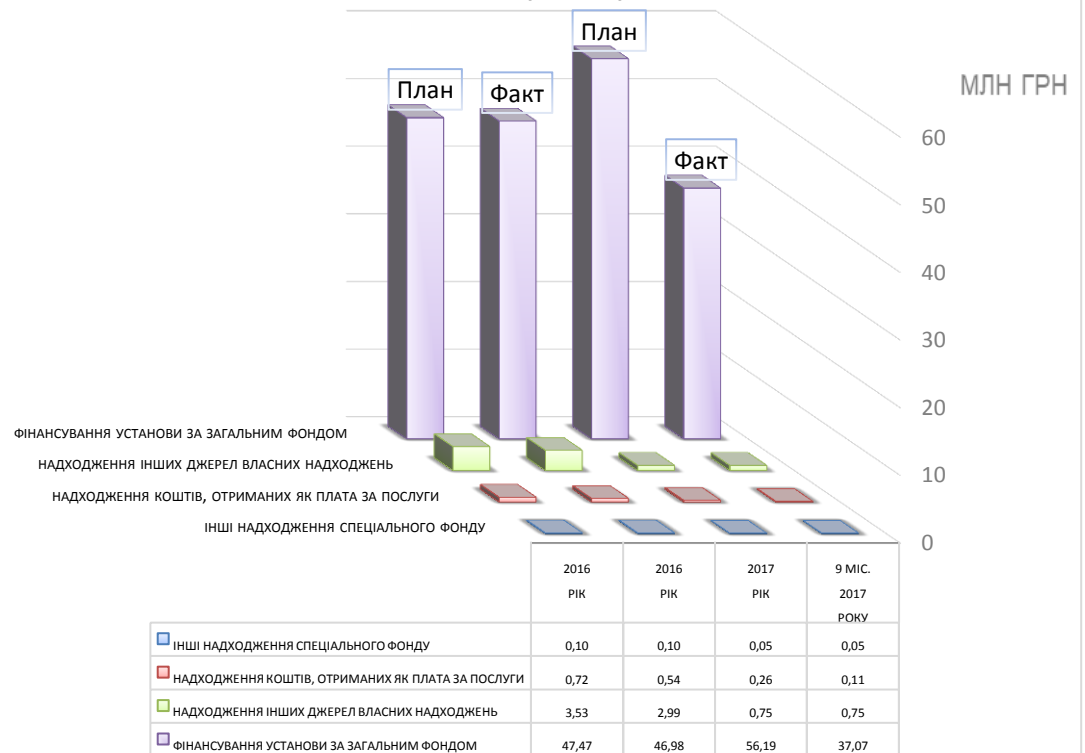
Кошториси на 2016-2017 роки складені відповідно до доведених лімітних довідок про бюджетні асигнування, підписані керівництвом установи та затверджені головним розпорядником бюджетних коштів – Департаментом охорони здоров'я, у відповідності до вимог постанови Кабінету міністрів України «Про затвердження порядку складання, розгляду та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 №228.

Протягом відповідних років до кошторисів вносились зміни, які оформлювались відповідними довідками про зміни до кошторисів та планів використання бюджетних коштів (з 2017 року).

Обґрунтованість бюджетних запитів підтверджується розрахунками по видах видатків.

Використання бюджетних коштів здійснюється відповідно до затвердженого кошторису на відповідні роки та плану використання бюджетних коштів з 2017 року.

Аналіз затверджених та отриманих асигнувань Київського міського пологового будинку №5



Проведеним аналізом затверджених видатків на фінансування Установи встановлено, що у 2016 році затверджено видатків на загальну суму 51 810,46 тис. грн, у 2017 (з урахуванням змін станом на 01.10.2017 року) – 57 246,76 тис. грн, що більше затверджених видатків 2016 року на 5 436,3 тис. грн (або на 10,5%).

Проведеним аналізом використання бюджетних коштів КМПБ №5 у 2016 – 9 місяців 2017 року встановлено, що кошти використані відповідно до затверджених бюджетних призначень.

Аналіз отриманих асигнувань та видатків засвідчив, що фінансування на утримання установи протягом 2016 року та 9 місяців 2017 року в сумі 88 583,98 тис. грн здійснювалось:

- за рахунок загального фонду в сумі 84 052,54 тис. грн, що становить 81,1% від загальної суми затверджених видатків;
- за рахунок надходження коштів, отриманих як плата за послуги в сумі 644,38 тис. грн, або 66,2% від загальної суми затверджених видатків;
- за рахунок надходження інших джерел власних надходжень спеціального фонду в сумі 3737,51 тис. грн, або 87,4% від загального обсягу фінансування;
- за рахунок інших надходжень спеціального фонду - 149,55 тис. грн, що становить 99,8% від отриманих коштів.

*Аналіз надходжень та видатків в розрізі кодів економічної класифікації видатків
за 2016 рік та 9 місяців 2017 року*

(тис. грн)

Коди функціональної класифікації		2016				2017		
КПКВ/КЕ КВ	Назва	Залишок на 01.01.2016	Надійшло	Касові видатки	Залишок на 01.01.2017	Надійшло	Касові видатки	Залишок на 01.10.17
Загальний фонд								
080203/ 1412050	Перинатальні центри, пологові будинки	0	46 984,38	46 984,38	0	37 078,08	37 068,17	9,91
2110	Оплата праці	-	30 144,0	30 144,0	-	25 445,13	25 445,13	-
2120	Нарахування на оплату праці	-	6 677,61	6 677,61	-	5 699,35	5 699,35	-
2210-2240	Використання товарів і послуг	-	5 842,65	5 842,65	-	3 546,39	3 542,77	3,62
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	-	4 320,12	4 320,12	-	2 387,21	2 380,92	6,29
Спеціальний фонд								
080203/ 1412050	Надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (звіт 4-1м)	83,63	942,08	541,11	484,6	1 100,81	108,5	1 476,91
2110	Оплата праці	-	-	263,92	-	-	55,04	-
2120	Нарахування на оплату праці	-	-	60,56	-	-	12,12	-
2210-2240	Використання товарів і послуг	-	-	170,43	-	-	-	-
2800	Інші поточні видатки	-	-	43,35	-	-	-	-
	Надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами надходжень (звіт 4-2м)	540,98	3 003,38	2 985,35	559,01	208,53	752,16	15,38
2210-2240	Використання товарів і послуг	-	-	2 985,35	-	-	752,16	-
	Надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (звіт 4-3м)	0	99,8	99,8	0	49,75	49,75	0
3132	Капітальний ремонт інших об'єктів	-	99,8	99,8	-	49,75	49,75	-
	Разом	624,61	51 029,64	50 610,64	1 043,61	38 437,17	37 978,58	1 502,2

Проведеним аналізом вищезазначених видатків на утримання КМПБ №5 встановлено, що протягом 2016 року касові видатки по загальному фонду та спеціальному фонду кошторису по 080203 «Перинатальні центри, пологові будинки» проведено у відповідності до отриманих асигнувань, фактичні за загальним фондом кошторису менші за касові на суму 1 255,78 тис. грн за рахунок наявного залишку невикористаних матеріальних цінностей на звітну дату, погашення кредиторської заборгованості за товари та послуги, та списання матеріальних цінностей, які обліковувались станом на 01.01.2016 року тощо.

За 9 місяців 2017 року по КПКВ 1412050 «Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим» касові видатки по загальному фонду менші за отримане фінансування на суму 9,91 тис. грн за рахунок залишку коштів на розрахунковому рахунку.

Проведеним аналізом видатків на утримання КМПБ №5 за період з 2016 року та 9 місяців 2017 року встановлено, що із загального обсягу видатків в сумі 88 589,22 тис. грн видатки на оплату праці та нарахування на оплату праці склали 68 357,73 тис. грн, або 77,2% загальної суми отриманих асигнувань; видатки на придбання товарів та послуг в сумі 20 037,75 тис. грн, або 22,6%.

Аналізом дотримання порядку внесення змін до кошторисів спеціального фонду по КФК 080203 «Перинатальні центри, пологові будинки» в 2016 році та КПКВ 1412050 «Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим» (платні послуги, що надаються бюджетною установою та інші джерела власних надходжень) встановлено, що в порушення п.49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету

Міністрів України від 28.02.2002 № 228, із змінами (далі – Порядок № 228), КМПБ №5 не вносились зміни до кошторисів спеціального фонду, а саме:

- в 2016 році у частині збільшення видатків на 328,16 тис. грн (затверджено 4241,91 тис. грн), тоді як фактичний обсяг надходжень з урахуванням залишку на початок року перевищив заплановані показники, затверджені у спеціальному фонді кошторисів (всього надійшло з урахуванням залишку коштів – 4570,07 тис. гривень);

- за 9 місяців 2017 року у частині збільшення видатків на 1342,69 тис. грн (затверджено 1010,26 тис. грн), тоді як фактичний обсяг надходжень з урахуванням залишку на початок року перевищив заплановані показники, затверджені у спеціальному фонді кошторисів (всього надійшло з урахуванням залишку коштів – 2352,95 тис. гривень).

При цьому, отримані понад затверджені обсяги власні надходження не спрямовані на погашення заборгованості за теплову енергію, за придбані медикаменти та інші матеріальні цінності, тобто на покриття видатків, необхідних для виконання основних функцій установи, перерозподіл узятих бюджетних зобов'язань за загальним та спеціальним фондом кошторису не проводився, чим не дотримано п. 9 ст. 51 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, та що призвело до виникнення кредиторської заборгованості за загальним фондом станом на 01.01.2016 та на 01.10.2017 років.

Копії розрахунків до кошторисів та фінансова звітність за 2016 та 9 місяців 2017 року у Додатках.

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, наведена в аудиторській знахідці №1.

II. Аналіз стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів

В ході проведення аудиту досліджено ризик недотримання вимог чинного законодавства щодо обліку операцій з грошовими коштами.

Дослідження даного ризику проведено вибірковою методом, шляхом розгляду за 2016 - 9 місяців 2017 року первинних бухгалтерських документів, даних аналітичного обліку, оборотно-сальдових відомостей, меморіальних ордерів №2 "Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду", №3 "Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду" тощо.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності КМПБ №5 відкрито 9 реєстраційних рахунків в Головному управлінні Державної казначейської служби України м. Києва, з яких основних 5 рахунків, для здійснення операцій за коштами загального та спеціального фондів бюджету.

Станом на 01.10.2017 залишок коштів на реєстраційних рахунках Установи становив 1502198,76 грн, зокрема за коштами загального фонду на рахунку №35414001048599 - 904,51 грн., спеціального фонду (плата за послуги) №35429201048599 – 1476914,93 грн, спеціального фонду (благодійні внески) №35426301048599 – 15379,12 грн, спеціального фонду (інші надходження) №35422101048599 - 0,20 гривень. *Інформація про відкриті рахунки у Додатках.*

Вибірковою перевіркою виписок з реєстраційних рахунків, їх хронології, дат та відповідності залишків з виписки на кінець попереднього дня та залишку, зазначеному у виписці на початок наступного дня, наявності відповідних додатків, що засвідчують достовірність здійснення операцій на реєстраційних рахунках, проведеною за період з 01.01.2016 по 01.10.2017, встановлено, що виписки пред'явлені в повному обсязі, належним

чином оформлені (з штампами та підписами працівників Державної казначейської служби, без підчисток та виправлень), рух коштів на рахунках підтверджується первинними документами.

Операції щодо надходження коштів та їх витрачання, а також залишки грошових коштів, згідно виписок відповідають записам в меморіальних ордерах №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду», №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду».

Облік розрахунків з різними підприємствами, установами та організаціями в Установі ведеться у меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за субрахунками 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» та 675 «Розрахунки з іншими кредиторами» в 2016 році та 2211 «Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуг» та 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядчиками» в 2017 році, окремо за кожним постачальником та покупцем в розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Записи здійснюються позиційним методом за кожною операцією, що підтверджено документом, а саме: платіжними дорученнями, актами виконаних робіт, рахунками-фактурами, накладними тощо.

Однак, як було встановлено в ході аудиту, в меморіальних ордерах №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду», №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду» та №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за лютий-грудень 2016 року відсутні підписи головного бухгалтера та бухгалтера, який склав ордер.

Проведені операції відображено на рахунках бухгалтерського обліку відповідно до «Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 №611 та наказу Міністерства фінансів України від 29.12.2015 №1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі».

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, наведена в аудиторській знахідці №2.

III. Аналіз обліку та збереження майна, оборотних та необоротних активів

В ході проведення аудиту досліджено ризик недотримання вимог чинного законодавства щодо обліку та збереження майна.

З метою дослідження даного ризику проведено вибіркоким документальним аналізом інвентаризаційних відомостей, наказів, актів на списання, а також проаналізовано фінансову звітність, оборотно-сальдові відомості по рахунках 101 «Основні засоби», 111 «Інші необоротні матеріальні активи» та проведено відповідну інвентаризацію.

Оцінку дотримання вимог чинного законодавства щодо обліку та збереження необоротних активів здійснено вибіркоким методом.

Аудитом обліку, надходження та використання необоротних матеріальних активів встановлено, що станом на 01.01.2016 на балансі КМПБ №5, згідно даних оборотно-сальдових відомостей, обліковувалось основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 213 153,62 тис. грн (рахунки 101 «Основні засоби», 111 «Інші необоротні матеріальні активи»), зокрема основних засобів – на суму 212 861,37 тис. грн, а

на кінець 2016 року – на 213 483,00 тис. грн, зокрема основних засобів – на 212 912,81 тис. гривень.

Протягом 2016 року в Установу надійшло необоротних матеріальних активів на суму 339,14 тис. грн, зокрема основних засобів – на 60,00 тис. грн (3 комплексних системи відеоспостереження) та списано на суму 9,76 тис. грн, зокрема основних засобів – на 8,56 тис. гривень.

Проведеним в ході аудиту дослідженням щодо наявності законних підстав для списання в 2016 році необоротних активів з балансу КМПБ №5 порушень не встановлено.

Станом на 01.01.2017 на балансі Установи, згідно даних оборотно-сальдових відомостей обліковувалось основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 213 483,00 тис. грн, зокрема основних засобів – на суму 212 912,81 тис. грн, а станом на 01.10.2017 – на 212 319,60 тис. грн, зокрема основних засобів – на 211 774,87 тис. грн.

У складі основних засобів Установи обліковується земельна ділянка площею 3,8226 га на суму 107 840,49 тис. грн. Експертну грошову оцінку землі проведено центром незалежної оцінки «Актив Інвест» на підставі державного акта на право постійного користування земельною ділянкою серії ЯЯ №080554, кадастровий номер 8 000 000 000:72:225:002, що надана для експлуатації та обслуговування будівель лікарні (висновок від 29.01.2013).

Впродовж 9 місяців 2017 року необоротні матеріальні активи в Установу не надходили.

При цьому, з балансу Установи списано основні засоби з дозволу Департаменту комунальної власності м. Києва на суму 1 037,07 тис. грн та за рішенням керівника Установи основні засоби первісною вартістю за одиницю до 10 розмірів мінімальних заробітних плат, діючої на 01.01.2017 (3200 грн), які мали 100% знос і перебували в експлуатації не менше 10 років на суму 100,88 тис. грн.

Крім того, в Установі списано інші необоротні матеріальні активи на суму 25,45 тис. грн.

Впродовж листопада – грудня 2017 року (до 22.12.2017) відповідно до наказів Департаменту охорони здоров'я КМДА (далі – ДОЗ) від 24.10.2017 №602, від 17.11.2017 №712, від 29.11.2017 №750 «Про розподіл медичного обладнання, закупленого за кошти бюджету м. Києва на 2017 рік» в Установу надійшло від ДОЗ медичного обладнання в кількості 11 одиниць на загальну суму 12 275,61 тис. грн (з ПДВ), які в бухгалтерському обліку оприбутковано по рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби».

Відмічається, що станом на час аудиту зазначене обладнання в експлуатацію не введено.

IV. Дослідження договорів оренди, нарахувань орендної плати тощо

В ході аудиту досліджено ризик недотримання законодавства в сфері орендних відносин, контролю за сплатою орендних платежів, зайвих витрат тощо.

З метою дослідження даного фактору ризику було проведено вибіркоким методом аналіз договорів оренди, розрахунків по оренді, звітних даних тощо.

В ході аудиту встановлено, що впродовж 2016-2017 років в Установі діяли наступні договори оренди, згідно яких передавались нежитлові приміщення:

- Договір від 05.05.2015 №1872, укладений з ТОВ «НТК-2013», на передачу в оренду нежитлового приміщення площею 5 кв. м для розміщення платіжного терміналу. Дія даного договору припинена 05.05.2016 року на підставі акту приймання-передачі нерухомого майна.

- Договір від 10.04.2014 №1533, укладений з ТОВ «НДІ «Життя», на передачу в оренду нежитлового приміщення площею 42 кв. м для розміщення науково-дослідної

установи. Даний договір було переукладено 16.05.2017 шляхом укладання нового договору від 16.05.2017 №1533-1.

- Договір від 10.04.2014 №1534, укладений з ТОВ «НДІ «Життя», на передачу в оренду нежитлового приміщення площею 27,8 кв. м для розміщення приватного закладу охорони здоров'я. Даний договір було переукладено 16.05.2017 шляхом укладання нового договору від 16.05.2017 №1534-1.

- Договір від 16.07.2015 №1977, укладений з ТОВ «Київцентртепло», на передачу в оренду частини асфальтного покриття загальною площею 135 кв. м для тимчасового встановлення модульного індивідуального теплопункту.

- Договір від 07.04.2017 №2362, укладений з ТОВ «НДІ «Життя», на передачу в оренду нежитлового приміщення площею 55,7 кв. м для розміщення приватного закладу охорони здоров'я.

Встановлено, що Установою щоквартально подавались Звіти щодо використання комунального майна в Департамент комунальної власності м. Києва.

Згідно звітних даних Установою в 2016 році нараховано і отримано коштів від оренди майна в сумі 103,1 тис. грн (без ПДВ), заборгованості не обліковуються.

За 9 місяців 2017 року Установою нараховано і отримано орендну плату в сумі 129,3 тис. грн (без ПДВ), заборгованість не утворювалась.

Водночас, з метою розміщення жіночих консультацій, Установою укладено договори оренди з наступними балансоутримувачами:

Комунальним некомерційним підприємством «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» Солом'янського району м. Києва – договір від 24.09.2015 №519 – на використання приміщень за адресою: вул. Солом'янська, буд. 17 загальною площею 167,3 кв. м для розміщення бюджетної установи (жіноча консультація).

Комунальним некомерційним підприємством «Консультативно-діагностичний центр» Солом'янського району м. Києва – договір від 29.07.2015 №190-1 – на використання приміщень за адресою: вул. Гарматна, буд. 36, кв.1 площею 293,6 кв. м для розміщення бюджетної установи (жіноча консультація).

Згідно умов вищевказаних договорів Установа відшкодовує балансоутримувачам витрати на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг.

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, наведена в аудиторській знахідці №3.

V. Дослідження придбання та списання медикаментів, продуктів харчування тощо

В ході аудиту досліджено ризик неправильного обліку та списання товарно-матеріальних цінностей, зокрема, медикаментів, продуктів харчування тощо.

З метою дослідження даного фактору ризику було проведено вибірковим методом аналіз договорів поставок, накладних, оборотно-сальдових відомостей, звітних даних тощо.

Використання коштів на закупівлю лікарських засобів

В ході аудиту встановлено, що впродовж 2016 – 9 місяців 2017 років за кошти загального та спеціального фонду КМПБ №5 було придбано медикаментів та перев'язувальних матеріалів на загальну суму 7473,7 тис. грн, з них за загальним фондом – 7303,27 тис. грн (2016 рік – 4407,51 тис. грн, за 9 місяців 2017 року – 2895,76 тис. грн), за спеціальним фондом 170,43 тис. грн. (2016 рік); отримано медикаментів у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги (в т.ч. натуральному виразі) на загальну суму 2958,83 тис. грн (2016 рік – 2410,68 тис. грн, за 9 місяців 2017 року – 548,15 тис. грн); в централізованому порядку надійшло медикаментів від інших установ в межах головного розпорядника на загальну суму 1521,81 тис. грн (2016 рік – 502,09 тис. грн, за 9 місяців

2017 року 1019,72 тис. грн), з яких передано в межах головного розпорядника іншим установам 184,79 тис. грн. (2016 рік – 137,08 тис. грн., 9 місяців 2017 року 47,71 тис. грн) та іншим комунальним установам згідно наказів Департаменту охорони здоров'я м. Києва 47,14 тис. гривень (2016 рік).

Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування за 2016 та 9 місяців 2017 року у Додатках.

Лікарські засоби та вироби медичного призначення, які рахуються в обліку Установи, закріплено за 20 - ма матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням майна, відповідно до наказу КМПБ №5 від 24.11.2017 №101 проведено інвентаризацію необоротних активів у 4 матеріально - відповідальних осіб та інвентаризацію запасів – у 3 матеріально - відповідальних осіб.

Проведеною інвентаризацією в лабораторії Установи встановлено лишки медикаментів та перев'язувальних матеріалів на загальну суму 3,21 тис. гривень.

Інвентаризаційні описи необоротних активів (запасів), звіряльна відомість результатів інвентаризації запасів від 27.11.2017, протокол інвентаризаційної комісії від 13.12.2017 у Додатках.

Зауважимо, що остання інвентаризація активів і зобов'язань Установи проводилась з 20.11.2017 по 08.12.2017 згідно наказу від 25.11.2016 №26. При цьому, проведеною Установою річною інвентаризацією лишків та нестач не встановлено.

Слід відмітити, що відповідно до п.5 (розділ І) Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 №879, інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. При цьому забезпечуються:

- виявлення фактичної наявності активів та перевірка повноти відображення зобов'язань, коштів цільового фінансування, витрат майбутніх періодів;
- установлення лишку або нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку тощо.

Вибірковою перевіркою дотримання порядку своєчасності та повноти оприбуткування, обліку та списання медикаментів за обривізований період розбіжностей не встановлено. Всі отримані медпрепарати оприбутковані своєчасно та в повному обсязі. Облік та їх списання здійснюється згідно чинного законодавства.

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, наведена в аудиторській знахідці №4.

Використання коштів на харчування

В ході аудиту встановлено, що впродовж 2016 – 9 місяців 2017 років за кошти загального фонду КМПБ №5 було здійснено придбання продуктів харчування на загальну суму 491,24 тис. грн, (2016 рік – 373,94 грн, за 9 місяців 2017 року –117,3 тис. гривень).

По спеціальному фонду (власні надходження) на 2016 - 2017 роки по КЕКВ 2230 видатки не планувались, фінансування не надходило, фактичні видатки не здійснювались.

В періоді що підлягав аудиту Установі продукти харчування у централізованому порядку та у вигляді благодійної допомоги від юридичних осіб не надходили.

Відмічається, що в Установі всі продукти харчування, які рахуються в обліку КМПБ №5, закріплено за завідуючим складом харчоблоку Коваленко А.О., з яким укладено договір про матеріальну відповідальність.

Облік руху продуктів харчування бухгалтерією Установи ведеться у відповідності до вимог «Інструкції по обліку продуктів харчування в лікувально-профілактичних та інших установах охорони здоров'я», затвердженої наказом Міністерства охорони здоров'я від 09.05.1983 № 530.

VI. Аналіз обліку штатної дисципліни та оплати праці

В ході аудиту досліджено ризики: недотримання законодавства при плануванні чисельності працівників та проведенні витрат на заробітну плату, неправомірне нарахування єдиного соціального внеску (ЄСВ) тощо.

З метою дослідження зазначених ризиків проведено вибірковий документальний аналіз штатних розписів, наказів, відомостей нарахування та виплати заробітної плати тощо.

Встановлено, що Установа в 2016 – 2017 роках керувалась штатними розписами, затвердженими Департаментом охорони здоров'я КМДА в кількості 695 одиниць з місячним фондом заробітної плати:

- з 01.01.2016 – 1591,59 тис. грн;
- з 01.05.2016 – 1689,76 тис. грн;
- з 01.12.2016 – 1959,10 тис. грн;
- з 01.01.2017 – 2239,58 тис. грн;
- з 01.06.2017 – 2248,70 тис. грн.

Між Департаментом охорони здоров'я КМДА в особі директора Мохорєва В.А. та головним лікарем КМПБ №5 Макаренком М.В. укладено контракт від 01.11.2013 №50 на період до 01.11.2018, яким передбачено обов'язки та права керівника, умови його матеріального забезпечення тощо.

Крім того, відповідно до наказу ДОЗу від 29.10.2013 №1392/к «Про встановлення доплати до посадового окладу» Макаренку М.В. встановлено доплату в обсязі 25% посадового за спеціальністю у межах робочого часу за основною посадою.

Відмічається, що Макаренко М.В. призначено на посаду головного лікаря Установи з 03.04.1997 згідно з наказом Головного управління охорони здоров'я КМДА від 02.04.1997 №96/к.

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, наведена в аудиторських знахідках №№5-7.

VII. Аналіз відображення дебіторської і кредиторської заборгованостей, стан претензійно-позовної роботи

В ході аудиту досліджено ризик необґрунтованого утворення дебіторської і кредиторської заборгованостей, відсутності розрахунків з дотриманням строків оплати тощо.

З метою дослідження даного фактору ризику було проведено вибіркоким методом аналіз формування даних щодо дебіторської і кредиторської заборгованостей в меморіальних ордерах та даних фінансової і бюджетної звітності.

Згідно даних звітів Установи про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7д, №7м) встановлено наступне.

Дебіторська заборгованість Установи по загальному фонду станом на 01.01.2016 та 01.01.2017 відсутня.

Кредиторська заборгованість Установи по загальному фонду станом на 01.01.2016 складала 16,5 тис. грн, на 01.01.2017 – відсутня.

Кредиторська заборгованість Установи на 01.01.2016 виникла за поставки медикаментів та була погашена в січні 2016 року.

Дебіторська заборгованість Установи по загальному фонду на 01.10.2017 – 4,1 тис. грн. Заборгованість утворилась по договору оренди від 16.07.2015 №1977, укладеного з ТОВ «Київцентртепло», по відшкодуванню за електроенергію (погашена 04.10.2017 року).

Кредиторська заборгованість Установи по загальному фонду на 01.10.2017 – 1,3 тис. грн, яка є зареєстрованою як бюджетні фінансові зобов'язання.

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, наведена в аудиторських знахідках №№8-9.

VIII. Організація та здійснення державних закупівель

В ході аудиту досліджено ризик недотримання законодавства України в сфері державних закупівель, уникнення та непогрунтованого поділу предмету закупівель тощо.

З метою дослідження даного фактору ризику було проведено вибіркоким методом наданих документів щодо проведених закупівель за рахунок бюджетних коштів.

Проведеним аналізом встановлено, що КМПБ №5 протягом 2016 – 9 місяців 2017 року проведено 3 переговорних процедури закупівель у відповідності до Закону України «Про здійснення державних закупівель» та 294 процедур закупівель у відповідності до Закону України «Про публічні закупівлі». За результатами проведених процедур укладено договорів на загальну суму 19 637,27 тис. гривень.

За результатами аналізу проведених КМПБ №5 процедур закупівель та допорогових закупівель, у тому числі через систему «Prozorro», були виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству.

Інформація щодо проведення процедур закупівель, копії наказів та документів з проведення окремих процедур у Додатках.

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, наведена в аудиторських знахідках №№10-12.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1						
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:			так	
Процес:	Внесення змін до кошторису спеціального фонду	Період скоєння (рік):			01.01.2016-01.12.2017	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ						
Дотримання порядку внесення змін до кошторису спеціального фонду						
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ						
В Установі протягом 2016 - 2017 років не вносились зміни до кошторисів спеціального фонду на суму надходжень коштів, які перевищили заплановані показники, що дало б змогу зменшити видатки загального фонду в частині проведення перерозподілу узятих бюджетних зобов'язань за загальним та спеціальним фондом кошторису на погашення заборгованості за теплову енергію, придбані медикаменти та інші матеріальні цінності тощо.						
ПРИЧИНИ						
Відсутність належного контролю за порядком внесення змін до кошторису спеціального фонду.						
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)						
Зменшення видатків загального фонду.						
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ						
Аналізом фактичного виконання кошторису <i>спеціального фонду</i> по КФК 080203 «Перинатальні центри, пологові будинки» в 2016 році та КПКВ 1412050 «Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим» встановлено, що протягом 2016 та 9 місяців 2017 року за спеціальним фондом кошторису Установи надходження коштів перевищує планові показники, затверджені кошторисами на відповідні періоди, зокрема:						
тис. грн						
КФВ/КПКВ	Найменування	Затверджено кошторисних надходжень та видатків на рік	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період	Касові видатки	Залишок коштів
2016 рік						
080203	Перинатальні центри, пологові будинки в т.ч :	4241,91	624,61	3945,46	3526,46	1043,61
	Платні послуги, що надаються бюджетною установою:	715,67	83,63	942,08	541,11	484,6
	послуги, що надаються Установою	542,17		824,61		
	від оренди майна	173,5		117,47		
	Інші джерела власних надходжень в т.ч	3526,24	540,98	3003,38	2985,35	559,01
	благодійні внески, гранти, дарунки	2985,26		3003,38		
	фінансування	540,98				
9 місяців 2017 року						
1412050	Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим	1010,26	1043,61	1309,34	860,66	1492,29
	Платні послуги, що надаються бюджетною установою:	258,1	484,6	1100,81	108,5	1476,91

	послуги, що надаються Установою	125,5		966,8		
	від оренди майна	132,6		134,01		
	Інші джерела власних надходжень в т.ч	752,16	559,01	208,53	752,16	15,38
	благодійні внески, гранти, дарунки	193,15		208,53		
	фінансування	559,01				

Так, протягом 2016 року за спеціальними фондами (платні послуги, що надаються бюджетною установою та інші джерела власних надходжень) надійшло коштів загалом 3945,46 тис. грн, залишок коштів на рахунках по спеціальним фондам кошторису станом на 01.01.2016 становив 624,61 тис. гривень.

Касові видатки за спеціальним фондом кошторису (плата за послуги) на 52,8% відповідають надходженням з урахуванням залишку коштів на 01.01.2016 і на 75,6% затвердженим річним асигнуванням.

Касові видатки за спеціальним фондом кошторису (інші джерела власних надходжень) на 84,3% відповідають надходженням з урахуванням залишку коштів на 01.01.2016 і на 84,7% затвердженим річним асигнуванням.

Протягом 9 місяців 2017 року за спеціальними фондами (платні послуги, що надаються бюджетною установою та інші джерела власних надходжень) надійшло коштів загалом 1309,34 тис. грн, залишок коштів на рахунках по спеціальним фондам кошторису станом на 01.01.2017 становив 1043,61 тис. гривень.

Касові видатки за спеціальним фондом кошторису (плата за послуги) на 6,9% відповідають надходженням з урахуванням залишку коштів на 01.01.2017 і на 42,1% затвердженим річним асигнуванням.

Касові видатки за спеціальним фондом кошторису (інші джерела власних надходжень) на 99,3% відповідають надходженням з урахуванням залишку коштів на 01.01.2017 і на 100% затвердженим річним асигнуванням.

Аналізом дотримання порядку внесення змін до кошторисів спеціального фонду (платні послуги, що надаються бюджетною установою та інші джерела власних надходжень) встановлено, що в порушення п.49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 із змінами (далі – Порядок № 228), КМПБ №5 не вносились зміни до кошторисів спеціального фонду, а саме:

- в 2016 році у частині збільшення видатків на 328,16 тис. грн (затверджено 4241,91 тис. грн), тоді як фактичний обсяг надходжень з урахуванням залишку на початок року перевищив заплановані показники, затверджені у спеціальному фонді кошторисів (всього надійшло з урахуванням залишку коштів – 4570,07 тис. гривень);

- за 9 місяців 2017 року у частині збільшення видатків на 1342,69 тис. грн (затверджено 1010,26 тис. грн), тоді як фактичний обсяг надходжень з урахуванням залишку на початок року перевищив заплановані показники, затверджені у спеціальному фонді кошторисів (всього надійшло з урахуванням залишку коштів – 2352,95 тис. гривень).

При цьому, отримані понад затверджені обсяги власні надходження не спрямовані на погашення заборгованості за теплову енергію, за придбані медикаменти та інші матеріальні цінності, тобто на покриття видатків, необхідних для виконання основних функцій установи, перерозподіл узятих бюджетних зобов'язань за загальним та спеціальним фондом кошторису не проводився, чим не дотримано п. 9 ст. 51 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, та що призвело до виникнення кредиторської заборгованості за загальним фондом станом на 01.01.2016 та на 01.10.2017 років.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
п.49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228; п. 9 ст. 51 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Звіти про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги та інших джерел власних надходжень (форми №4-1м та 4-2м), Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7м).									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Головний бухгалтер Шолох Л.В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що «відповідно до Розпорядження ВО КМР (КМДА) № 829 від 14.09.2016 р. КМПБ № 5 надає платні медичні послуги. Кошти за надані послуги надходять на розрахунковий рахунок спеціального фонду пологового будинку. Довідка про зміни до кошторису спеціального фонду передається на затвердження до Департаменту охорони здоров'я тільки після проведення процедури закупівлі медикаментів та інших послуг разом з укладеними договорами. У зв'язку з великим обсягом роботи та необхідністю проведення процедури закупівлі, формування та передача довідок проводиться щоквартально».									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Визначити відповідальних осіб за вчасним переглядом та внесенням зміни до кошторисів спеціального фонду. Розробити порядок здійснення видатків на заробітну плату працівникам підприємства за рахунок загального та спеціального фондів установи, зменшення навантаження загального фонду відносно сплати комунальних послуг та утримань приміщень, які орендуються Установою тощо.								
Очікуваний результат	Зменшення ризику навантаження проведення видатків із загального фонду.								
Відповідальний	Головний лікар КМПБ №5								
Термін врахування	01.02.2018								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку								2	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2								
Неефективно									

Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто	1								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Оформлення облікових регістрів	Період скоєння (рік):	01.02.2016-01.01.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Складання меморіальних ордерів Установи обліку надходження та витрачання коштів, розрахунків з різними контрагентами, дебіторської та кредиторської заборгованостей тощо.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В Установі в лютому-грудні 2016 році складались меморіальні ордери обліку надходження та витрачання коштів, розрахунків з різними контрагентами, дебіторської та кредиторської заборгованостей без підписів відповідальних посадових осіб бухгалтерської служби та головного бухгалтера.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за оформленням облікових регістрів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Існує ризик помилок та недостовірних даних в облікових регістрах.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В Установі відповідно до наказів про облікову політику від 04.01.2016 №65, від 27.01.2017 №72/1 застосовується меморіальна-ордерна форма бухгалтерського обліку з використанням бухгалтерської програми «1С Підприємство – Бухгалтерія 8» для бюджетних установ України для обліку записів в облікових регістрах із забезпеченням їх збереження на електронних носіях інформації та в паперовому вигляді. Наказами про облікову політику передбачено, зокрема, складання зведених облікових документів з обов'язковими реквізитами, серед яких мають бути підписи відповідальних осіб. Згідно наявних в Установі графіків документообігу бухгалтерсько-економічної служби слідує, що при складанні меморіальних ордерів проставляються підписи відповідального бухгалтера та головного бухгалтера Установи. Однак, як було встановлено в ході аудиту, в меморіальних ордерах №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду», №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду», №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими аудиторами», №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами», №7 «Накопичувальна відомість за розрахунками в порядку планових платежів» за лютий-грудень 2016 року відсутні підписи головного бухгалтера та бухгалтера, який склав ордер. Вищевказане не відповідає Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, яка затверджена наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 №68, п.2.2 наказів «Про облікову політику» Установи від 04.01.2016 №65, від 27.01.2017 №72/1.			

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затверджена наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 №68; п.2.2 наказів «Про облікову політику» Установи від 04.01.2016 №65, від 27.01.2017 №72/1.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Меморіальні ордери №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду», №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду», №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими аудиторами», №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами», №7 «Накопичувальна відомість за розрахунками в порядку планових платежів».									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Головний бухгалтер Шолох Л.В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що в ході проведення аудиту дане зауваження було усунено.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Передбачити в графіку документообігу Установи відповідальних посадових осіб за оформлення та перевірку меморіальних ордерів обліку надходжень та витрачання коштів, розрахунків з різними контрагентами, дебіторської та кредиторської заборгованостей.								
Очікуваний результат	Зменшення ризику неналежного ведення бухгалтерського обліку.								
Відповідальний	Головний лікар КМПБ №5								
Термін врахування	01.02.2018								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку								5	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К- ть	Сума операцій	К- ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К- ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	5								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто	5								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Облік експлуатаційних витрат	Період скосення (рік):	01.01.2016-01.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Нарахування експлуатаційних витрат орендарям.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В липні-листопаді 2017 року мали місце випадки неповних нарахувань Установою для оплати експлуатаційних витрат по договорах оренди, укладеним з ТОВ «НДІ Життя», на загальну суму 1,38 тис. грн.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за правильністю нарахувань експлуатаційних витрат орендарям по договорах оренди.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Існує ризик недоотримання доходів на покриття експлуатаційних витрат.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що Установою укладено договори оренди з ТОВ «НДІ Життя» на оренду нежитлових приміщень: договір від 07.04.2017 №2362 – оренда нежитлових приміщень, які знаходяться за адресою: м. Київ, просп. Лобановського Володимира, 2, загальною площею 55,7 кв. м для розміщення приватного закладу охорони здоров'я; договір від 16.05.2017 №1533-1 – оренда нежитлових приміщень, які знаходяться за адресою: м. Київ, просп. Лобановського, 2, корпус «А» Поліклініка, на п'ятому поверсі загальною площею 42,0 кв. м для розміщення науково-дослідної установи; договір від 16.05.2017 №1534-1 – оренда нежитлових приміщень, які знаходяться за адресою: м. Київ, просп. Лобановського Володимира, 2, корпус «А» Поліклініка, на п'ятому поверсі загальною площею 27,8 кв. м для розміщення приватного закладу охорони здоров'я. Згідно п.4.2.13. договорів про оренду в обов'язки орендаря покладена пропорційно орендованій площі частка витрат на утримання прибудинкової території, на ремонт покрівлі, фасаду, вивіз сміття тощо, послуг по технічному обслуговуванню інженерного обладнання внутрішньобудинкових мереж. За результатами вибіркового аудиту встановлено, що в липні-листопаді 2017 року при нарахуваннях експлуатаційних витрат для сплати ТОВ «НДІ Життя» по вищевказаним договорах оренди не були нараховані витрати на загальну суму 1,38 тис. грн. за проведений ремонт та технічне обслуговування вимірювальних приладів, технічний огляд ліфтів (<i>перерахунок експлуатаційних витрат – у Додатках</i>). Вищевказане не відповідає п. 4.2.13 договорів оренди, укладених між Установою та ТОВ «НДІ Життя». Установою було проведено донарахування в ході аудиту.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
п.4.2.13. договорів про оренду від 07.04.2017 №2362, від 16.05.2017 №1533-1, від 16.05.2017 №1534-1.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Розрахунки експлуатаційних витрат.			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			

Головний бухгалтер Шолох Л.В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що «в ході проведення аудиту грошові кошти в сумі 1,38 тис. грн були перераховані на розрахунковий рахунок пологового будинку згідно платіжних доручень №№ 4125, 4124, 4123 від 13.12.2017р».									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «НДІ Життя» (ЄДРПОУ – 38919077)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Передбачити форму щомісячного контролю за станом розрахунків з оренди.							
Очікуваний результат		Зменшення ризику недоотримання доходів від оренди комунального майна.							
Відповідальний		Головний лікар КМПБ №5							
Термін врахування		01.02.2018							
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Недоотримано фінансових ресурсів								3	1,38
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				3	1,38	1,38			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто					1,38	1,38			

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Облік та збереження майна	Період скоєння (рік):	Грудень 2016
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Збереження комунального майна, яке знаходиться в господарському віданні Установи.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Не забезпечено здійснення належного контролю за обліком товарно - матеріальних цінностей, що призвело до виникнення лишків медикаментів та перев'язувальних			

матеріалів на загальну суму 3,21 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Належний контроль за обліком товарно-матеріальних цінностей.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Недостовірний облік товарно-матеріальних цінностей.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням майна, відповідно до наказу КМПБ №5 від 24.11.2017 №101 проведено інвентаризацію необоротних активів у 4 матеріально - відповідальних осіб та інвентаризацію запасів – у 3 матеріально - відповідальних осіб. Проведеною інвентаризацією в лабораторії Установи встановлено лишки медикаментів та перев'язувальних матеріалів на загальну суму 3,21 тис. гривень. <i>Інвентаризаційні описи необоротних активів (запасів), звіряльна відомість результатів інвентаризації запасів від 27.11.2017, протокол інвентаризаційної комісії від 13.12.2017 у Додатках.</i> Зауважимо, що остання інвентаризація активів і зобов'язань Установи проводилась з 20.11.2017 по 08.12.2017 згідно наказу від 25.11.2016 №26. При цьому, проведеною Установою річною інвентаризацією лишків та нестач не встановлено. Слід відмітити, що відповідно до п.5 (розділ І) Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 №879 інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. При цьому забезпечуються: - виявлення фактичної наявності активів та перевірка повноти відображення зобов'язань, коштів цільового фінансування, витрат майбутніх періодів; - установлення лишку або нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку тощо. Таким чином, враховуючи вищевикладене можна стверджувати, що в КМПБ №5 не забезпечено якісне проведення річної інвентаризації активів, в результаті чого, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності Установи містять недостовірну інформацію щодо фактичної наявності та вартості матеріальних активів, що суперечить вимогам п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
п.1 ст.3 Закону України від 16.07.1999 №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Інвентаризаційний опис та звіряльна відомість результатів інвентаризації запасів від 27.11.2017.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Головний бухгалтер Шолох Л.В.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що «в ході проведення аудиту лишки були оприбутковані та відображені в бухгалтерському обліку в сумі 3,2 тис. гривень».
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Посилити контроль за правильністю обліку товарно-матеріальних цінностей, шляхом проведення інструктажу з працівниками, з питань дотримання законодавчих актів.							
Очікуваний результат		Достовірний облік товарно-матеріальних цінностей в Установі.							
Відповідальний		Головний лікар КМПБ №5							
Термін врахування		01.02.2018							
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку								1	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	3,21						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто		1	3,21						

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Облік нарахувань на заробітну плату	Період скоєння (рік):	Грудень 2016
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Нарахування та перерахування Єдиного соціального внеску.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Установою в грудні 2016 року зайво нараховано та перераховано ЄСВ на заробітну плату, виплачену за рахунок коштів спеціального фонду бюджету в сумі 2,50 тис. грн, що призвело до зайвих витрат на вказану суму та викривлення показників фінансової звітності.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за нарахуванням ЄСВ.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Існує ризик втрат коштів, отриманих як плата за послуги.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В Установі відповідно до наказів від 30.12.2016 №№12-п, 13-п «Про виплату премії працівникам Київського міського пологового будинку №5 за результатами роботи»			

нараховано та виплачено за рахунок коштів спеціального фонду бюджету премію на загальну суму 240,60 тис. гривень.

При цьому, відповідно до платіжного поручення від 27.12.2016 №88 до ГУ ДКСУ у м. Києві перераховано ЄСВ на оплату праці на суму 55,43 тис. грн, що на 2,50 тис. грн більше від нормативно встановлених нарахувань на оплату праці в розмірі 22% ($240,60 \times 0,22 = 52,93$).

Вказані операції відображено в меморіальному ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати» за грудень 2016 року.

Таким чином, проведеним дослідженням встановлено, що Установою в грудні 2016 року зайво нараховано та перераховано ЄСВ на заробітну плату, виплачену за рахунок коштів спеціального фонду бюджету в сумі 2,50 тис. гривень.

Копії меморіального ордеру №5 та платіжного доручення від 27.12.2016 №88 у Додатках.

Вказане порушення призвело до завищення показників фінансової звітності та, як наслідок, до викривлення Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма №4-1д) за 2016 рік по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 2,50 тис. грн, що є порушенням ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п.1 ст.11 Закону України від 16.07.1999 №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24.12.2015 №909-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Меморіальний ордер №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати» за грудень 2016 року; платіжне доручення від 27.12.2016 №88.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Головний бухгалтер Шолох Л.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що «грошові кошти в сумі 2,5 тис. грн будуть враховані в залік нарахування ЄСВ по спец. фонду за грудень 2017 р».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Посилити контроль за перерахуванням внесків до соціальних фондів, шляхом призначення відповідальних посадових осіб.
Очікуваний результат	Зменшення ризику неправильного нарахування ЄСВ.
Відповідальний	Головний лікар КМПБ №5
Термін врахування	01.02.2018

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Незаконні витрати		1	2,50
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		1	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА		(в тисячах гривень)	
Порушення /	К-ть	Без ризику	З ризиком втрат
			З втратами

недоліки	порушень без суми	втрат							
		К- ть	Сума операцій	К- ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К- ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями	1						1	2,50	2,50
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Затвердження штатної чисельності працівників та фонду оплати праці	Період скоєння (рік):	01.01.2016-01.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відповідність фактичної чисельності працівників, затвердженій у штатних розписах.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Впродовж 2016 – 2017 років в Установі були повністю вакантними в середньому 77 штатних посад (без врахування посад, зайнятих сумісниками).			
ПРИЧИНИ			
Недоліки управлінсько – організаційного характеру, які пов'язані із визначенням необхідної штатної чисельності персоналу для забезпечення стабільної роботи Установи, заповненням вакантних посад та визначенням потреби бюджетних коштів на оплату праці та нарахувань на неї.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Ризик завищення потреби у бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на неї.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що КМПБ №5 при нарахуванні та виплаті заробітної плати у 2016 – 2017 роках керувалось штатними розписами, затвердженими Департаментом охорони здоров'я КМДА в кількості 695 одиниць з місячним фондом заробітної плати від 1591,59 тис. грн з 01 січня 2016 року до 2248,7 тис. грн з 01 червня 2017 року. При цьому, згідно із звітами з праці (форма №1-ПВ) за 2015 – 9 місяців 2017 року облікова кількість штатних працівників Установи станом на 01.01.2016 становила 490 одиниць, на 01.01.2017 – 483 одиниці, на 01.10.2017 – 484 одиниці. Відповідно до звітності за формою №20 (Річна) «Звіт лікувально-профілактичного закладу» за 2015 рік, затвердженої наказом МОЗ України від 10.07.2007 №378 станом на кінець 2015 року в КМПБ №5 в цілому було зайнято 637,75 посад (з урахуванням відділення трансфузіології та сумісників) на яких працювало 470 фізичних осіб основних працівників, або вакантними було 57,25 повністю не зайнятих посад (8,2%). Відмічається, що згідно із оборотно – сальдовою відомістю по рах.661 «Розрахунки із заробітної плати» за 2016 рік і Звітом про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д) за 2016 рік Установі протягом року надійшло коштів на оплату праці на загальну суму 30 144,00 тис. грн, які були розраховані на штатну			

чисельність працівників в кількості 695 одиниць.

При цьому, протягом 2016 року внаслідок економії коштів по заробітній платі, що утворилась за рахунок вакантних посад, працівникам КМПБ №5 виплачено премії на суму 9 888,35 тис. грн (32,8% від загального фонду заробітної праці).

Відповідно до звітності за формою №20 (Річна) «Звіт лікувально-профілактичного закладу» за 2016 рік, станом на кінець 2016 року в КМПБ №5 в цілому було зайнято 616,5 посад (з урахуванням відділення трансфузіології та сумісників) на яких працювало 459 фізичних осіб основних працівників, або вакантними було 78 повністю не зайнятих посад (11,2%).

Копії звітів за формою №20 (Річна) «Звіт лікувально-профілактичного закладу» за 2015 та 2016 роки у Додатках.

Відмічається, що згідно із оборотно – сальдовою відомістю по рах. 6511 «Розрахунки із заробітної плати» за 9 місяців 2017 року і Звітом про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д) за III квартал 2017 року Установі протягом року надійшло коштів на оплату праці на загальну суму 25 445,13 тис. грн, які були розраховані на штатну чисельність працівників в кількості 695 одиниць.

При цьому, протягом 9 місяців 2017 року внаслідок економії коштів по заробітній платі, що утворилась за рахунок вакантних посад, працівникам КМПБ №5 виплачено премії на суму 4 500,78 тис. грн (17,7% від загального фонду заробітної праці).

Оборотно – сальдові відомості по рах.661, 6511, зведена інформація про виплату премій за 2016 рік та 9 місяців 2017 року у Додатках.

Також встановлено, що станом на час аудиту (24.11.2017) в КМПБ №5 фактична чисельність працюючих налічувала 440 одиниць (без зовнішніх сумісників), або вакантними було 96 повністю не зайнятих штатних посад (13,8%).

Інформація щодо чисельності працюючих в Установі, внутрішніх та зовнішніх сумісників станом на 24.11.2017 у Додатках.

Штатна чисельність персоналу лікарень повинна була розраховуватись відповідно до наказу МОЗ України від 23.02.2000 №33 «Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров'я», який втратив чинність з 02.09.2016 (далі – наказ №33).

Проте, аналіз відповідності штатної чисельності працівників КМПБ №5 нормативам наказу від №33 показав, що окремі посади включено до штатних розписів на 2016 – 2017 роки понад нормативи, встановлені наказом.

Так, згідно з пп.1 – 7 додатку 45 до наказу №33 чисельність відділу бухгалтерії повинна становити 7 одиниць (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, по одній посаді з обліку основних засобів, медикаментів, господарських матеріалів, розрахунків з працівниками, фінансового обліку).

При цьому, штатними розписами Установи на 2016 – 2017 роки затверджено відділ бухгалтерії чисельністю 11 одиниць, або на 4 одиниці більше від передбачених наказом №33.

Відмічається, що каса в КМПБ №5 відсутня, проте в штатних розписах передбачено посаду старшого касира.

На балансі Установи обліковується 2 легкових автомобіля, один з яких з липня 2016 року знаходиться в несправному стані.

Проте, штатними розписами Установи затверджено посаду механіка гаража (вводиться на 15 – 25 од. рухомого складу) та 4 сторожі (вводиться при наявності прохідної в автогараж).

Щодо персоналу аптеки, то, згідно з пп.1.41, 1.42, 1.43 додатку 33 до наказу №33 нормативна чисельність провізорів або фармацевтів в КМПБ №5 повинна становити 1,5 одиниці, а молодшої сестри-мийниці – 1 одиниця.

При цьому, штатна чисельність провізорів (фармацевтів) становить 6 одиниць, а молодшої сестри-мийниці – 2 одиниці, що на 5,5 одиниць більше від нормативної чисельності.

Також встановлено, що КМПБ №5 постійно подавало звітність про попит на робочу

силу (вакансії) за формою №3-ПН до Солом'янського районного центру зайнятості в м. Києві.

Так, протягом 2016 – 2017 років Установою подано звітів щодо вакансій лікарів, акушерок, медичних сестер, молодших медичних сестер (прибиральниць), провізорів, фармацевтів, бухгалтерів, економістів тощо.

Копія звітності за формою №3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)» станом на 11.12.2017 та зведена інформація щодо звітності за 2016 – 2017 роки у Додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Наказ МОЗ України від 23.02.2000 №33 «Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров'я».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Штатні розписи КМПБ №5 на 2016 – 2017 роки; звіти лікувально-профілактичного закладу (форма №20) за 2015 – 2016 роки; звіти про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д); оборотно – сальдові відомості по рах.661, 6511; звітність за формою №3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник головного лікаря з економічних питань Титикало В.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що «дані розрахунки до кошторисів на 2016-2017 рр. готуються відповідно до форм, які затверджені та надаються до Департаменту охорони здоров'я ВО (КМДА), відповідно до вимог формування бюджетного запиту».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розглянути питання щодо оптимізації штатної чисельності персоналу Установи.
Очікуваний результат	Оптимізація штатного розпису.
Відповідальний	Головний лікар КМПБ №5
Термін врахування	01.02.2018

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ	(в тисячах гривень)	
Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									

Усунуто, повернуто								
-----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Нарахування та виплата заробітної плати.	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Розрахунок заробітної плати.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Установою проведено нарахування заробітної плати за невідпрацьовані робочі дні лікарю Яковлевій Л.М. за липень 2017 року на суму 0,96 тис. грн, що призвело з урахуванням нарахувань ЄСВ до зайвих витрат в сумі 1,2 тис. гривень. КМПБ №5 в 2017 році проведено зайве нарахування доплати за вислугу років лікарю Дабіжі Л.П. на суму 2,33 тис. грн, що призвело з урахуванням нарахувань ЄСВ до зайвих витрат в сумі 2,84 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Недостатній контроль за обліком робочого часу.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Ризик завищення фонду заробітної плати Установи			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Вибірковою оцінкою правомірності проведення розрахунків по заробітній платі відповідно до фактично відпрацьованого часу та виданих розпорядчих документів встановлено, що відповідно до листка непрацездатності від 30.10.2017 №468984 лікар акушер – гінеколог Яковлева Л.М. з 11.07.2017 по 17.07.2017 та від 30.11.2017 № 468985 з 18.07.2017 по 10.08.2017 перебувала на стаціонарному (санаторному) лікуванні і не працювала. Проте, в коригуючому таблиці обліку використання робочого часу за липень 2017 року 4 робочі дні, або 30,8 годин (з 11 по 17 липня) зазначено як відпрацьовані. При цьому, відповідно до розрахункового листа за липень 2017 року Яковлевій Л.М. проведено нарахування заробітної плати за 10 робочих днів, або за 77 годин на суму 2,394 тис. гривень. Згідно з коригуючим розрахунком, зазначеному працівникові за фактично відпрацьовані 6 днів (46,2 год.) необхідно було нарахувати заробітної плати на суму 1,436 тис. гривень. Таким чином, Яковлевій Л.М. за липень 2017 року проведено зайве нарахування та виплату заробітної плати на суму 0,96 тис. грн та зайве перерахування ЄСВ на суму 0,21 тис. гривень. В ході аудиту зайво нараховану зарплату в сумі 0,96 тис. грн Яковлевою Л.М. повернуто на розрахунковий рахунок Установи. <i>Копії коригуючого таблиця обліку використання робочого часу, листка непрацездатності Яковлевої Л.М., розрахункового листа, розрахунку коригування заробітної плати, випуски Державної казначейської служби від 18. 12.2017 у Додатках.</i> Також, в ході аудиту встановлено, що КМБП №5 відповідно до Порядку виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів			

України від 29.12.2009 №1418 медичним працівникам нараховуються щомісячні надбавки до посадових окладів за вислугу років.

Вибірковою оцінкою правомірності нарахування зазначеної надбавки встановлено, що згідно з копією трудової книжки, лікарю Дабіжі Л.М. станом на 01.01.2017 стаж роботи, який дає право на встановлення надбавки становив 10 років 7 місяців та 27 днів. Зазначений стаж дає право на отримання надбавки в розмірі 20% до посадового окладу.

Проте, згідно з розрахунковими листками за січень – жовтень 2017 року, Дабіжі Л.П. нараховувалась щомісячна надбавка в розмірі 30%, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати на суму 2,33 тис. грн та зайвого перерахування ЄСВ на суму 0,51 тис. гривень.

В ході аудиту зроблено коригування нарахування надбавки за вислугу років, а Дабіжою Л.М. зайво нараховану зарплату в сумі 2,33 тис. грн внесено на розрахунковий рахунок Установи.

Копія трудової книжки Дабіжи Л.М., коригування нарахування надбавки за вислугу років, виписки Державної казначейської служби від 18. 12.2017 у Додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Порядок виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2009 №1418.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Штатні розписи КМПБ №5 на 2017 рік, листок непрацездатності Яковлевої Л.М., таблиць обліку використання робочого часу за липень 2017 року, копія трудової книжки Дабіжи Л.М.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Провідний бухгалтер Шеремет І.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що в ході проведення аудиту лікарями Яковлевою Л.М. та Дабіжею Л.П. грошові кошти в сумі 3,29 тис. грн були повернуті на розрахунковий рахунок пологового будинку 15.12.2017».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Посилити контроль за нарахуванням заробітної плати та перерахуванням внесків до соціальних фондів, шляхом призначення відповідальних посадових осіб.
Очікуваний результат	Зменшення ризику неправильного нарахування заробітної плати.
Відповідальний	Головний лікар КМПБ №5
Термін врахування	01.02.2018

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Незаконні витрати								4	4,04
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-	Сума	К-	Сума	в т.ч.,	К-	Сума	в т.ч.,

		ть	операцій	ть	операцій	потенційні втрати	ть	операцій	оціночні втрати
З порушеннями							4	4,04	4,04
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто							4	3,29	3,29

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Облік дебіторської заборгованості	Період скоєння (рік):	01.01.2016-01.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Формування даних дебіторської заборгованості Установи.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Впродовж 2016-2017 років згідно даних меморіального ордеру №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами» в Установі помилково обліковується заборгованість перед Фондом соціального страхування Голосіївського району м. Києва в сумі 0,47 тис. грн. як в дебіторській та кредиторській заборгованостях без впливу на достовірність фінансової звітності.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за правильністю відображення даних в меморіальному ордері №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами».			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Існує ризик недостовірних даних в облікових регістрах.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що в меморіальному ордері №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами» впродовж 2016-2017 років рахувалась на субрахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» дебіторська і кредиторська заборгованості перед Фондом соціального страхування Голосіївського району м. Києва в сумі 0,47 тис. грн. Однак, вищевказана заборгованість фактично не існувала, а обліковувалась згідно пояснення головного бухгалтера Шолох Л.В. помилково внаслідок технічного збою комп'ютерної бухгалтерської програми. Слід додати, що у фінансовій звітності дана помилка не була відображена. Невірне відображення в меморіальному ордері №4 заборгованості в сумі 0,47 тис. грн суперечить п.3 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
п.3 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			

Меморіальний ордер №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами».									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Головний бухгалтер Шолох Л.В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що «дебіторська заборгованість в сумі 0,47 тис. грн в бухгалтерському обліку відсутня. Зазначена дебіторська заборгованість є технічною помилкою програмного забезпечення та була виправлена спеціалістами по обслуговуванню програми «1С: Підприємство».									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Передбачити в графіку документообігу Установи відповідальних посадових осіб за оформлення та перевірку меморіальних ордерів обліку дебіторської і кредиторської заборгованостей.								
Очікуваний результат	Зменшення ризику неправильного бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованостей.								
Відповідальний	Головний лікар КМПБ №5								
Термін врахування	01.02.2018								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку								1	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К- ть	Сума операцій	К- ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К- ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	0,47						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Складання посадових інструкцій працівників бухгалтерської служби	Період скоєння (рік):	01.01.2016-01.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація роботи відділу бухгалтерії.			

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Встановлено відсутність підписів працівників бухгалтерської служби Установи про ознайомлення з посадовими інструкціями, відсутність в посадових інструкціях бухгалтерських працівників обов'язків ведення обліку дебіторської і кредиторської заборгованостей шляхом складання меморіальних ордерів.
ПРИЧИНИ
Відсутність належного контролю за описом в посадових інструкціях обов'язків працівників бухгалтерії та їх ознайомленням.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Існує ризик уникнення відповідальності працівників за недоліки в роботі бухгалтерської служби.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту встановлено, що в Установі для забезпечення бухгалтерського обліку та складання фінансової, бюджетної звітності передбачено відділ бухгалтерії, який складається з 11 посад: головного бухгалтера, заступника головного бухгалтера, 8 бухгалтерів, 1 старшого касира. До аудиту надані посадові інструкції працівників відділу бухгалтерії Установи: головного бухгалтера, заступника головного бухгалтера, чотири посади бухгалтера І категорії, дві посади – провідного бухгалтера. Відмічається, що в Установі не розроблені посадові інструкції на старшого касира та двох бухгалтерів. Згідно п.2.1 посадової інструкції головного бухгалтера Установи в його обов'язках передбачено забезпечення «раціональної організації бухгалтерського обліку і звітності у Київському міському пологовому будинку №5 здійснює керівництво працівниками бухгалтерії». Встановлено, що ділянка ведення бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованостей шляхом складання меморіальних ордерів не передбачена в жодній посадовій інструкції робітника бухгалтерії. В двох посадових інструкціях бухгалтера І категорії передбачені однакові обов'язки – «стеження за дебіторською та кредиторською заборгованістю». Також, відмічається, що відсутній підпис бухгалтера Корчак Л.П. про ознайомлення з посадовою інструкцією. Вищевказане не відповідає п.6 наказу Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 №336 «Про затвердження випуску 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності» Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників», яким передбачено обов'язковий розподіл повноважень працівників, уникнення дублювання обов'язків, ознайомлення під розпис працівника із посадовою інструкцією.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
п.6 наказу Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 №336 «Про затвердження випуску 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності» Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників».
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Посадові інструкції працівників бухгалтерської служби Установи.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Головний бухгалтер Шолох Л.В.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що «в ході

проведення аудиту посадові інструкції були розроблені та підписані».									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Внести зміни (або розробити нові) в посадові інструкції працівників бухгалтерії, передбачивши повне охоплення всіх завдань бухгалтерської служби, уникнення дублювання обов'язків, забезпечити ознайомлення всіма працівниками бухгалтерської служби під розпис з посадовими інструкціями.								
Очікуваний результат	Підвищення відповідальності працівників бухгалтерської служби, зменшення ризику помилок та неналежного виконання ними посадових обов'язків.								
Відповідальний	Головний лікар КМПБ №5								
Термін врахування	01.02.2018								
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку								7	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	7								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто	7								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Здійснення процедур закупівель	Період скоєння (рік):	01.01.2016-01.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Здійснення переговорної процедури закупівлі послуг з постачання теплової енергії.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Здійснення комітетом з конкурсних торгів КМПБ №5 закупівель послуг теплової енергії з альтернативних джерел енергії в ТОВ «Київцентртепло» по завищеним тарифам, що призводить до завищення суми договорів на суму 137,4 тис. грн та, як наслідок, до зайвої сплати вартості постачання теплової енергії в 2016 році на суму 8,7 тис. грн та в 2017 році на 4,5 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			

Відсутність належного контролю за станом розрахунків по господарським договорам та моніторингу тарифів на теплову енергію.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Відволікання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту встановлено, що відповідно до бюджетного запиту на 2016 рік Установою визначено необхідність здійснення закупівлі послуг з постачання теплової енергії по загальному та спеціальному фонду міського бюджету по КФК 080203 «Перинатальні центри, пологові будинки» за КЕКВ 2271 «Оплата тепlopостачання» в загальній сумі 2966,0 тис. гривень. При цьому, комітетом з конкурсних торгів Установи в січні 2016 року проведено переговорну процедуру закупівлі з постачання теплової енергії з ТОВ «Київцентртепло» в кількості 823,7 Гкал по ціні 1463,40 грн за 1 Гкал на загальну суму 1205,42 тис. грн (договір від 01.02.2016 №01/02), що на 1203,01 Гкал вартістю 1760,58 тис. грн менше, від обсягу затвердженого кошторисом, які були освоєні протягом січня – червня 2016 року. В липні 2016 року комітетом з конкурсних торгів Установи вдруге проведено переговорну процедуру закупівлі з постачання теплової енергії з ТОВ «Київцентртепло» в кількості 1094 Гкал по ціні 1463,40 грн за 1 Гкал на загальну суму 1600,96 тис. грн (договір від 19.07.2016 №01/02). Крім того, відповідно до бюджетного запиту на 2017 рік Установою визначено необхідність здійснення закупівлі послуг з постачання теплової енергії по загальному та спеціальному фонду міського бюджету по КПКВ 1412050 «Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим» за КЕКВ 2271 «Оплата тепlopостачання» в загальній сумі 3037,7 тис. гривень. В березні 2017 року комітетом з конкурсних торгів Установи проведено переговорну процедуру закупівлі з постачання теплової енергії з ТОВ «Київцентртепло» в кількості 1959 Гкал по ціні 1370,0 грн за 1 Гкал на загальну суму 2683,83 тис. грн (договір від 14.03.2017 №14/03/2017 КЦТ). Слід відмітити, що обґрунтуванням проведення переговорної процедури під час закупівлі теплової енергії в ТОВ «Київцентртепло», було обумовлено з технічних причин (єдиним можливим виробником та постачальником теплової енергії на установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії, приєднаної до теплової мережі установи). Теплопостачальною організацією отримані передбачені законодавством ліцензії на виробництво (Ліцензія АЕ №642517 від 02.04.2015) та постачання (Ліцензія АЕ №288338 від 07.10.2014) теплової енергії. Проте, в матеріалах переговорних процедур відсутні будь-які документи ТОВ «Київцентртепло» щодо економічного обґрунтування вартості запропонованого тарифу на виробництво теплової енергії (розрахунки, калькуляції, відповідні погодження (затвердження) вартості тарифу тощо). Відповідно до роз'яснень, наданих Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (лист від 15.12.2016 №13524/17.4/7-16) значиться, що частиною третьою статті 20 Закону України «Про тепlopостачання» визначено, що тарифи на виробництво теплової енергії, у тому числі на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії, на транспортування та постачання теплової енергії встановлюються національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та органами місцевого самоврядування у межах повноважень, визначених законодавством. Крім того, з 21 березня 2017 року діє норма закону «Про внесення змін до закону «Про тепlopостачання» щодо стимулювання виробництва теплової енергії з

альтернативних джерел енергії», відповідно до якого визначено, що тариф на "альтернативну" теплову енергію повинен становити 90% тарифу на теплову енергію, вироблену з використанням природного газу, який встановлений для відповідного виробника, або 90% середньозваженого тарифу на теплову енергію, вироблену з використанням природного газу, якщо компанія не виробляє тепло з природного газу.

Таким чином, комітетом з конкурсних торгів КМПБ №5 без економічних обґрунтувань вартості тарифів на теплову енергію вироблену з альтернативних джерел енергії ТОВ «Київцентртепло» (розрахунків, калькуляцій, відповідних погоджень (затвердження) вартості тарифу тощо) визначено переможцем по трьох переговорних процедурах з постачання теплової енергії ТОВ «Київцентртепло», що є порушенням ст. 35 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII, та ст. 35 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922- VIII.

В ході аудиту, при порівнянні тарифів вартості 1 Гкал теплової енергії виробленої з альтернативних джерел енергії ТОВ «Київцентртепло» та вартістю теплової енергії виробленої з використанням природного газу ПАТ «Київенерго» (які затверджені постановами НКРЕКП) встановлено, що комітетом з конкурсних торгів КМПБ №5 в липні 2016 року здійснено закупівлю послуг теплової енергії з альтернативних джерел енергії в ТОВ «Київцентртепло» по ціні (1463,40 грн за 1 Гкал) вищій встановленого постановою НКРЕКП від 30.06.2016 №1210 тарифу для ПАТ «Київенерго» (ціна 1 Гкал з 30 червня 2016 становить 1337,77 грн), що призвело до завищення суми договору орієнтовно на 137,4 тис. гривень.

Та, як наслідок, протягом травня – вересня 2016 та липня - жовтня 2017 року ТОВ «Київцентртепло» для КМПБ №5 здійснено відпуск теплової енергії виробленої з альтернативних джерел енергії за ціною, вищою тарифу встановленого постановами НКРЕКП ПАТ «Київенерго» на відповідний період, що призвело до зайвої сплати вартості постачання теплової енергії в 2016 році на суму 8,7 тис. грн та в 2017 році на 4,5 тис. гривень.

Внаслідок допущеного порушення у формі 2 «Звіт про виконання загального фонду кошторису установи» за 2016 та 9 місяців 2017 року касові та фактичні видатки за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» завищено на суму 13,2 тис. грн, що є порушенням п.1 ст.3, п.3, 5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 та відповідно п.32, 33 ст.116 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI є порушенням бюджетного законодавства.

В ході аудиту ТОВ «Київцентртепло» проведено перерахунок та коригування вартості тарифу за липень – жовтень 2017 року.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п.1 ст.3, п.3, 5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996, п.32, 33 ст.116 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, Закон України «Про теплопостачання» від 2 червня 2005 року № 2633-IV; ст. 35 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII, та ст. 35 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922- VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, акти виконаних робіт, Звіт про виконання загального фонду кошторису установи (форма №2м), документи конкурсних торгів з переговорної процедури.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова комітету з конкурсних торгів Тищенко С.М., члени комітету Жмуд А.С. Радзієвська І.О. Шолох Л.В.(головний бухгалтер).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненні головного бухгалтера КМПБ №5 Шолох Л.В. зазначено, що «На період укладання договору адміністрація та тендерний комітет пологового будинку не мали

можливості відслідкувати вартість теплової енергії, у зв'язку з затриманням даної інформації. Однак, після отримання інформації була підготовлена та укладена додаткова угода з перерахуванням вартості послуг за зазначений період. По вищевказаним сумах підготовлено та передано перерахунки, які будуть відшкодовані пологовому будинку до січня 2018 року в повному обсязі».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Київцентртепло» (ЄДРПОУ - 39391808)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Вжити заходи щодо здійснення контролю за станом розрахунків по господарським договорам, шляхом здійснення моніторингу тарифів на теплову енергію.
Очікуваний результат	Ефективність використання бюджетних коштів.
Відповідальний	Головний лікар КМПБ №5
Термін врахування	01.02.2018

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ	(в тисячах гривень)	
Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	128,7
Незаконні витрати	2	13,2

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К- ть	Сума операцій	К- ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К- ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	128,7				2	13,2	13,2
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто		1	109,0				1	4,5	4,5

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Створення комітету з конкурсних торгів	Період скоєння (рік):	01.01.2016-01.10.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організації процедур закупівель.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			

В Установі протягом 2016 - 2017 років створено комітет конкурсних торгів в кількості, що менше за передбачену законодавством.		
ПРИЧИНИ		
Неналежний контроль за вимогами законодавства.		
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)		
Невідповідність вимогам законодавства.		
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ		
В КМПБ №5, відповідно до виданих наказів по Установі протягом 2016 - 2017 років в установі створено комітет з конкурсних торгів (тендерний комітет) в кількості 4 чоловік, і станом на 01.02.2017 року затверджений в наступному складі: - голова комітету - Тищенко С.М (інженер з ОП КМПБ№5); - заступник голови комітету - Шолох Л.В. (головний бухгалтер); - секретар комітету - Жмуд А.С. (заступник головного бухгалтера); - члени комітету – Радзівська І.О. (заступник головного лікаря поліклінічного розділу роботи та експертизи тимчасової непрацездатності). Проте ст. 11 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та Закону України «Про публічні закупівлі» зазначено, що до складу тендерного комітету входять не менше п'яти осіб. Таким чином, керівництвом Установи створено комітет з конкурсних торгів (тендерний комітет) в меншій кількості, ніж визначено законодавчо.		
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ		
ст. 11 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII, ст. 11 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922- VIII.		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
Накази КМПБ №5.		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
Головний лікар Макаренко М.В.		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
В поясненні голови комітету з конкурсних торгів Тищенка С.М. зазначено, що «в зв'язку з відсутністю коштів на проведення навчання у 2016-2017 р.р. членів комітету з конкурсних торгів в складі тендерного комітету не вистачало одного члена комітету. В листопаді 2017 року КМПБ №5 було проведено навчання 5 членів комітету з конкурсних торгів. З 02.01.2018 року наказом по КМПБ №5 будуть внесені зміни в склад комітету з конкурсних торгів щодо приведення його до чинного законодавства».		
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	Внести зміни до наказів Установи в частині перегляду складу комітету з конкурсних торгів (тендерного комітету).	
Очікуваний результат	Відповідність нормам визначених законодавством.	
Відповідальний	Головний лікар КМПБ №5	
Термін врахування	01.02.2018	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ		(в тисячах гривень)
Категорія порушень	К-ть	Сума

Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо							1		
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К- ть	Сума операцій	К- ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К- ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 12			
Підконтрольний суб'єкт:	Київський міський пологовий будинок №5	Бюджет:	так
Процес:	Оприлюднення додатків до річних планів закупівель	Період скосення (рік):	01.01.2016-01.10.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація процедур закупівель.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В Установі протягом 2017 року не здійснювалось оприлюднення складених та затверджених додатків до річних планів закупівель.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за вимогами законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Невідповідність вимогам законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту, при дослідженні питання складання річних планів закупівель та додатків до них встановлено, що комітетом з конкурсних торгів КПМБ №5 протягом 2017 року не здійснювалось оприлюднення на веб – порталі Уповноваженого органу з питань закупівель складений та затверджений, рішенням комітету з конкурсних торгів від 03.01.2017 року №1, додаток до річного плану закупівель, що є порушенням ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі».			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922- VIII.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Річні плани закупівель, додатки до річних планів закупівель.			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
Голова комітету з конкурсних торгів Тищенко С.М.			

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
В поясненні голови комітету з конкурсних торгів Тищенко С.М. зазначено, що «при опублікуванні додатку до річного плану на електронному майданчику смарттендер була допущена технічна помилка, що призвело до не відображення додатку на сайті Прозоро. Причину технічної помилки виявлено, в подальшому додатки до річного плану будуть публікуватися вчасно. Річний план та зміни до нього опубліковані на сайті https://kyivaudit.gov.ua/ .									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Визначити відповідальних осіб за оприлюдненням річних планів закупівель, додатків до річних планів та зміни до них на веб-порталі Уповноваженого органу.							
Очікуваний результат		Відповідність нормам визначених законодавством.							
Відповідальний		Головний лікар КМПБ №5							
Термін врахування		01.02.2018							
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДАСУ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо								1	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДАСУ			(в тисячах гривень)	
Категорія порушень			К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:			20	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку			16	X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності			1	X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо			2	X
Інші нефінансові порушення			1	X
Фінансові порушення, в т.ч.:			11	149,82

Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	10	21,12							
Недоотримано фінансових ресурсів	3	1,38							
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	7	19,74							
Нецільове використання коштів									
Незаконні витрати	7	19,74							
Недостачі									
Порушення, що не призвели до втрат	1	128,7							
Відомості про усунення нефінансових порушень, в т. ч.:	14	X							
Забезпечено правильність ведення бухгалтерського обліку	14	X							
Забезпечено достовірність фінансової і бюджетної звітності		X							
Забезпечено дотримання/прийняття актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо		X							
Забезпечено усунення інших нефінансових порушень		X							
Відомості про усунення фінансових порушень, в т. ч.:	9	118,17							
Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, в т. ч.:	8	9,17							
Надійшло фінансових ресурсів	3	1,38							
Відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів, в т. ч.:	5	7,79							
Нецільового використання коштів									
Незаконних витрат	5	7,79							
Недостач									
Усунуто порушень, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	109,0							
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА <i>(в тисячах гривень)</i>									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	18	3	132,38	3	1,38	1,38	7	19,74	19,74
Неефективно									
Разом	18	3	132,38	3	1,38	1,38	7	19,74	19,74
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик	13	2	112,21	3	1,38	1,38	5	7,79	7,79

ВИСНОВОК

за результатами планового аудиту фінансового та відповідності діяльності Київського міського пологового будинку №5 щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо

В ході аудиту оцінювалась діяльність Київського міського пологового будинку №5 (далі – КМПБ №5, Установа) в частині ведення бухгалтерського обліку, достовірного формування фінансових звітів, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо.

Зазначимо, що Київський міський пологовий будинок №5 відноситься до закладу охорони материнства і дитинства. Установа утворена і функціонує з метою забезпечення потреб населення у якісному, кваліфікованому і доступному медичному обслуговуванні.

Ліжковий фонд КМПБ №5 становить 210 ліжок, функціонує три жіночих консультації.

За результатами аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність КМПБ №5 загалом є спрямованою на виконання і досягнення основних статутних завдань щодо надання медичної допомоги вагітним жінкам, здійснення консультативно-діагностичних послуг, впроваджує та застосовує нові методи лікування тощо.

Виконання зазначених завдань забезпечується за рахунок коштів міського бюджету, надання платних медичних послуг та отримання благодійної та гуманітарної допомоги тощо.

При цьому встановлені окремі недоліки в веденні бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які призвели до ряду неточностей та невідповідностей.

Загалом, в ході аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 153,5 тис. грн, з них призвели до втрат – 19,74 тис. грн, з ризиком втрат – 1,38 тис. грн, а саме:

✓ в Установі протягом 2016 - 2017 років не вносились зміни до кошторисів спеціального фонду на суму надходжень коштів, які перевищили заплановані показники, що дало б змогу зменшити видатки загального фонду в частині проведення перерозподілу узятих бюджетних зобов'язань за загальним та спеціальним фондом кошторису на погашення заборгованості за теплову енергію, придбані медикаменти та інші матеріальні цінності тощо;

✓ в Установі в лютому-грудні 2016 році складались меморіальні ордери обліку надходження та витрачання коштів, розрахунків з різними контрагентами, дебіторської та кредиторської заборгованостей без підписів відповідальних посадових осіб бухгалтерської служби та головного бухгалтера;

✓ впродовж 2016-2017 років згідно даних меморіального ордеру №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами» в Установі помилково обліковується заборгованість перед Фондом соціального страхування Голосіївського району м. Києва в сумі 0,47 тис. грн. як в дебіторській та кредиторській заборгованостях без впливу на достовірність фінансової звітності;

✓ встановлено відсутність підписів працівників бухгалтерської служби Установи про ознайомлення з посадовими інструкціями, відсутність в посадових інструкціях бухгалтерських працівників обов'язків ведення обліку дебіторської і кредиторської заборгованостей шляхом складання меморіальних ордерів;

✓ в липні-листопаді 2017 року мали місце випадки неповних нарахувань Установою для оплати експлуатаційних витрат по договорах оренди, укладеним з ТОВ «НДІ Життя», на загальну суму 1,38 тис. грн;

✓ Установою в грудні 2016 року зайво нараховано та перераховано ЄСВ на заробітну плату, виплачену за рахунок коштів спеціального фонду бюджету в сумі 2,50 тис. грн, що призвело до зайвих витрат на вказану суму та викривлення показників фінансової звітності;

✓ впродовж 2016 – 2017 років в Установі були повністю вакантними в середньому 77 штатних посад (без врахування посад, зайнятих сумісниками);

✓ Установою проведено нарахування заробітної плати за невідпрацьовані робочі дні лікарю Яковлєвій Л.М. за липень 2017 року на суму 0,96 тис. грн, що призвело з урахуванням нарахувань ЄСВ до зайвих витрат в сумі 1,2 тис. гривень;

✓ КМПБ №5 в 2017 році проведено зайве нарахування доплати за вислугу років лікарю Дабіжі Л.П. на суму 2,33 тис. грн, що призвело з урахуванням нарахувань ЄСВ до зайвих витрат в сумі 2,84 тис. гривень;

✓ не забезпечено здійснення належного контролю за обліком товарно - матеріальних цінностей, що призвело до виникнення лишків медикаментів та перев'язувальних матеріалів на загальну суму 3,21 тис. гривень;

✓ здійснення комітетом з конкурсних торгів КМПБ №5 закупівель послуг теплової енергії з альтернативних джерел енергії в ТОВ «Київцентртепло» по завищеним тарифам, що призводить до завищення суми договорів на суму 137,4 тис. грн та, як наслідок, до зайвої сплати вартості постачання теплової енергії в 2016 році на суму 8,7 тис. грн та в 2017 році на 4,5 тис. гривень;

✓ створення комітету конкурсних торгів в кількості, що менше за передбачену законодавством;

✓ комітетом з конкурсних торгів Установи протягом 2017 року не здійснювалось оприлюднення складених та затверджених додатків до річних планів закупівель.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність КМПБ №5 провести ряд заходів по вдосконаленню системи внутрішнього контролю спрямованих на недопущення у майбутньому порушень та недоліків, що дозволить забезпечити оптимізацію витрат, зменшення видатків по загальному фонду та раціональне використання коштів.

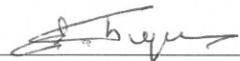
Аудиторський звіт складено на 43 арк., в 1 примірнику.

Заступник начальника управління
аудиту



Назаренко О.А.

Головний спеціаліст



Будник О.Д.

Провідний спеціаліст
КП «Київекспертиза»



Товстенко П.В.

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:
Головний лікар Київського
міського пологового будинку №5
«29» грудня 2017 р.



Макаренко М. В.