



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

02.09.2020

№ 06-30/ 399

м. Київ

ревізії фінансово-господарської діяльності
Святошинського психоневрологічного інтернату
за період з 01.01.2017 по 31.05.2020

Відповідно до п. 1.2.2.12 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I півріччя 2020 року та на підставі направлень на проведення ревізії від 29.05.2020 №518, 519, 520, від 17.07.2020 № 784, від 20.07.2020 №795, виданих керівництвом Північного офісу Держаудитслужби, заступником начальника відділу Голінською Т.М., головними державними аудиторами Крюковою А.В., Марченко О.М., Єфремовою І.В. (з 20.07.2020), головним державним фінансовим інспектором Ковтуном К.І. (з 21.07.2020) проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Святошинського психоневрологічного інтернату (далі – Інтернат) за період з 01.01.2017 по 31.05.2020.

Ревізію проведено у термін з 09.06.2020 по 26.08.2020 (із зупиненням контрольного заходу з 12.06.2020 по 19.07.2020 у зв'язку з проведенням зустрічних звірок, без завершення яких неможливе якісне проведення ревізії) у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома директора Інтернату Тинка Євгенія Олександровича та у присутності головного бухгалтера Петрук Катерини Борисівни.

У журналі реєстрації перевірок Святошинського психоневрологічного інтернату зроблено відповідні записи.

Загальні відомості про об'єкт ревізії

Згідно довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій відділу статистики у Святошинському районі Головного управління статистики у м. Києві Святошинський психоневрологічний інтернат має ідентифікаційний код юридичної особи 03188777.

Юридична та фактична адреса – м. Київ, Святошинський район, вул. Крамського, 16.

Організаційно-правова форма за КОПФГ – 425 державна організація (установа, заклад).

Вид діяльності - код КВЕД-2010 87.90 Надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання.

Телефон – (044) 450-38-75 (директор).

Згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємств від 06.12.2012, дата державної реєстрації -23.10.2000.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про включення до Єдиного державного реєстру – 20.09.2012 № 10721070002023219.

Згідно довідки Державної податкової інспекції у Святошинському районі м. Києва 28.09.2005 № 7346/10/15/-325, Інтернат перебуває на обліку в ДПІ Святошинського району м. Києва, код ознаки неприбутковості – 0002.

Посадовими особами Святошинського психоневрологічного інтернату, яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи за весь період, що підлягав ревізії, були:

з правом першого підпису:

- директор – Тинок Є.О. – весь період;
- заступник директора із загальних питань Сімороз В.Г. – весь період;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер – Петрук К.Б. - весь період;
- заступник головного бухгалтера Маркс Ю.О. – весь період.

(Довідка про посадових осіб наведена в додатку №__ до акту).

Інтернат є стаціонарним інтернатним закладом для соціального захисту, що утворюється для тимчасового та/або постійного проживання/перебування осіб жіночої статі із стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями, які за станом здоров'я потребують стороннього догляду, соціально-побутового обслуговування, надання медичної допомоги, соціальних послуг та комплексу реабілітаційних заходів і яким згідно з висновком лікарської комісії за участю лікаря-психіатра не протипоказане перебування в інтернаті (далі – підопічні).

Інтернат заснований на комунальній власності територіальної громади міста Києва та підпорядкований Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент). Засновником і власником Інтернату є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада (далі – Власник).

Протягом періоду, що підлягав ревізії, Святошинський психоневрологічний інтернат діяв на підставі Положення, затвердженого розпорядженням Виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 14.11.2013 № 2078 із

врахуванням змін внесених розпорядженням Виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 03.10.2019 № 1753.

Основним завданням Інтернату є:

-забезпечення прав та інтересів підопічних, створення належних умов для проживання/перебування, соціально-побутового обслуговування, денної зайнятості (заняття творчістю, дозвілля, навчання, добровільна праця тощо) та надання медичної допомоги підопічним;

-надання соціальних послуг підопічним (стаціонарний догляд, соціальна реабілітація, представництво інтересів).

Інтернат може надавати послуги з підтриманого проживання, паліативного/госпісного та денного догляду, соціальної адаптації, кризового та екстреного втручання, консультування.

Інтернат може надавати безоплатні та платні соціальні послуги (в межах наявних можливостей) відповідно до законодавства.

Тарифи на платні соціальні послуги встановлюються Інтернатом відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09.04.2005 №268 «Про затвердження Порядку регулювання тарифів на платні соціальні послуги» і затверджуються директором інтернату

-проведення комплексу реабілітаційних заходів відповідно до індивідуального плану комплексної реабілітації (абілітації), що складається за формою, затвердженою Міністерства соціальної політики України.

Підопічні Інтернату відповідно до встановлених норм забезпечуються:

- приміщенням (житловими кімнатами) для проживання/перебування та усіма комунально-побутовими послугами;

- предметами, матеріалами та інвентарем (одягом, взуттям, постільною білизною, засобами особистої гігієни, столовим посудом);

- раціональним не менше ніж чотириразовим харчуванням, у тому числі дієтичним, з урахуванням віку та стану здоров'я у межах натуральних норм харчування (проміжки часу між прийманням їжі не повинні перевищувати чотирьох годин, останнє приймання їжі здійснюється не пізніше ніж за дві години до сну);

- лікарськими засобами, технічними та іншими засобами і виробами медичного призначення у порядку, встановленому законодавством.

До Інтернату приймаються громадяни жіночої статі похилого віку та особи з інвалідністю віком старші 18 років із стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями, які за станом здоров'я потребують стороннього догляду, побутового обслуговування, надання медичної допомоги, комплексу реабілітаційних послуг і яким згідно з висновком лікарсько-консультативної комісії за участю лікаря-психіатра не протипоказане перебування в Інтернаті незалежно від наявності осіб, зобов'язаних за законом їх утримувати, або опікунів та піклувальників.



Влаштування до Інтернату здійснюється згідно з путівкою на влаштування до Інтернату, виданою Департаментом особі, її опікуну або піклувальнику чи органу опіки та піклування (у разі коли недієздатній особі або особі, цивільна дієздатність якої обмежена, не призначений опікун або піклувальник).

Установа розрахована для проживання 705 підопічних, фактично станом на 01.01.2020 в Інтернаті перебуває 667 підопічних.

Джерелами фінансування Інтернату є видатки з бюджету міста Києва, добровільні пожертвування, благодійні внески юридичних та фізичних осіб, інші джерела, незаборонені законодавством.

Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками)

Ревізією стану усунення порушень та недоліків, виявлених попередньою ревізією, встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії, ревізії органами державного фінансового контролю в Святошинському психоневрологічному інтернаті не проводились.

***Висновок:** ревізією даного питання порушень не встановлено.*

Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів

Правильність визначення потреби в бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників. Складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Внесення змін до кошторису.

Загальний стан виконання кошторису

Ревізію визначення потреби в бюджетних коштах, складання та затвердження кошторису, та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету, внесення змін до кошторису, загального стану його виконання проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2018 по 31.12.2019 шляхом співставлення казначейських (банківських) документів з наявними розрахунками до кошторису, планів асигнувань із загального фонду бюджету, кошторисів, довідок про зміни до кошторису, балансів (форма №1), Звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2м) (далі - Звіт №2м), Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма №4-1м,) (далі – Звіт №4-1д), про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2м) (далі-Звіт №4-2м).

В ході ревізії встановлено, що посадовими особами Інтернату, які відповідальні за правильність визначення потреби в бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників, складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання

бюджету (в тому числі внесення змін до кошторису), в розрізі відповідного коду Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів протягом 2018-2019 років були: з 01.01.2018 по 07.08.2018 провідний економіст Гуляк О.В., з 14.11.2018 по теперішній час провідний економіст Горбатюк А.Я.

Ревізією дотримання порядку затвердження Інтернатом кошторисів на 2018-2019 роки за відповідними КПКВК, порушень не встановлено.

Ревізією питання щодо відповідності затверджених в кошторисі сум асигнувань загального фонду бюджету на здійснення видатків за відповідними кодами економічної класифікації граничним обсягам видатків бюджету із загального фонду, доведеним лімітними довідками про бюджетні асигнування та кредитування на відповідні роки, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку при внесенні змін до кошторису, проведеною за 2018-2019 роки по відповідному КПКВК, за наявними в Інтернаті документами, та відповідності затверджених в кошторисі бюджетних асигнувань доведених планом асигнувань із загального фонду бюджету, порушень не встановлено.

Ревізією наявності та обґрунтованості розрахунків потреби в асигнуваннях загального фонду бюджету на здійснення видатків за відповідними кодами економічної класифікації, порушень не встановлено.

Ревізією стану виконання кошторису, в тому числі відповідність проведених касових видатків затвердженим обсягам асигнувань встановлено наступне.

Так, протягом 2017 року за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за якою безпосереднім виконавцем є Інтернат, надійшли кошти в загальній сумі 66 242,57 тис. грн, (в тому числі за спеціальним фондом місцевого бюджету – 11 200,84 тис. грн.), а саме:

кошторис за загальним фондом (Звіт №2м) на 2017 рік з урахуванням внесених протягом року змін, затверджено на загальну суму 58 490,20 тис. грн, виділено бюджетних асигнувань в сумі 55 041,73 тис. грн або 94% суми річних бюджетних асигнувань. Касові видатки відповідають сумі фінансування.

Кошторис за спеціальним фондом (Звіт №4-1м) на 2017 рік затверджено на загальну суму 2,08 тис. грн (від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна));

залишок коштів на початок звітнього року склав – 2,73 тис. грн; надійшло коштів за звітний період від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) в загальній сумі – 2,08 тис. грн;

видатки склали в загальній сумі – 2,04 тис. грн. при затверджених видатках сумі 2,08 тис. грн. Залишок коштів на кінець звітної періоду складає 2,77 тис. грн.

Кошторис за спеціальним фондом (Звіт №4-2м) на 2017 рік затверджено на загальну суму 9 540,10 тис. грн, надійшло коштів в сумі 9 336,26 тис. грн, в тому числі: від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 8,13 тис. грн; від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 9 328,12 тис. грн.

Затверджено видатки на загальну суму 9 540,10 тис. грн, касові видатки проведені на суму 8 567,90 тис. грн; залишок коштів на початок звітної періоду – 2 747,10 тис. грн, на кінець звітної періоду складає 3 477,97 тис. гривень.

Кошторис за спеціальним фондом (Звіт №4-3м) на 2017 рік затверджено на загальну суму 1 898,00 тис. грн, надійшло коштів в сумі 1 862,50 тис. грн. Касові видатки відповідають сумі фінансування.

Так, протягом 2018 року за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за якою безпосереднім виконавцем є Інтернат, надійшли кошти в загальній сумі 69 388,34 тис. грн, (в тому числі за спеціальним фондом місцевого бюджету – 12 793,64 тис. грн.), а саме:

кошторис за загальним фондом (Звіт №2м) на 2018 рік з урахуванням внесених протягом року змін, затверджено на загальну суму 60 608,30 тис. грн, виділено бюджетних асигнувань в сумі 56 594,70 тис. грн або 93% суми річних бюджетних асигнувань. Касові видатки відповідають сумі фінансування.

Кошторис за спеціальним фондом (Звіт №4-1м) на 2018 рік затверджено на загальну суму 107,47 тис. грн (в тому числі надходження: від оренди майна бюджетних установ – 106,77 тис.грн, від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 0,7 тис. грн;

залишок коштів на початок звітної року склав – 2,77 тис. грн; надійшло коштів за звітний період в загальній сумі – 107,47 тис. грн (від оренди майна бюджетних установ – 106,77 тис.грн, від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 0,7 тис. грн);

видатки склали в загальній сумі – 72,21 тис. грн. при затверджених видатках сумі 107,47 тис. грн. Залишок коштів на кінець звітної періоду складає 38,04 тис. грн.



Кошторис за спеціальним фондом (Звіт №4-2м) на 2018 рік затверджено на загальну суму 8 552,21 тис. грн, надійшло коштів в сумі 10 217,18 тис. грн, в тому числі: від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 52,22 тис. грн; від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 10 164,96 тис. грн.

Затверджено видатки на загальну суму 8 552,21 тис. грн, касові видатки проведені на суму 7 675,23 тис. грн; залишок коштів на початок звітного періоду – 3 477,97 тис. грн, на кінець звітного періоду складає 5 985,01 тис. гривень.

Кошторис за спеціальним фондом (Звіт №4-3м) на 2018 рік затверджено на загальну суму 2 469,00 тис. грн, надійшло коштів в сумі 2 468,99 тис. грн. Касові видатки відповідають сумі фінансування.

Протягом 2019 року за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за якою безпосереднім виконавцем є Інтернат, надійшли кошти в загальній сумі 77 873,57 тис. грн, (в тому числі за спеціальним фондом місцевого бюджету – 14 315,05 тис. грн.), а саме:

кошторис за загальним фондом (Звіт №2м) на 2019 рік з урахуванням внесених протягом року змін, затверджено на загальну суму 70 770,90 тис. грн, виділено бюджетних асигнувань в сумі 63 558,52 тис. грн або 90% суми річних бюджетних асигнувань. Касові видатки відповідають сумі фінансування.

Кошторис за спеціальним фондом (Звіт №4-1м) на 2019 рік затверджено на загальну суму 165,68 тис. грн (в тому числі надходження: від оренди майна бюджетних установ – 128,77 тис. грн, від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 1,65 тис. грн, фінансування – 35,26 тис. грн;

залишок коштів на початок звітного року склав – 38,04 тис. грн; надійшло коштів за звітний період в загальній сумі – 145,44 тис. грн (від оренди майна бюджетних установ – 128,77 тис. грн, від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 16,67 тис. грн);

видатки склали в загальній сумі – 139,52 тис. грн. при затверджених видатках в сумі 165,68 тис. грн. Залишок коштів на кінець звітного періоду складає 43,95 тис. грн.

Кошторис за спеціальним фондом (Звіт №4-2м) на 2019 рік затверджено на загальну суму 12 011,90 тис. грн, надійшло коштів в сумі 11 934,23 тис. грн, в тому числі: від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 16,9 тис. грн; від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних

установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 11 917,33 тис. грн.

Затверджено видатки на загальну суму 12 011,90 тис. грн, касові видатки проведені на суму 11 531,98 тис. грн; залишок коштів на початок звітного періоду – 5 985,01 тис. грн, на кінець звітного періоду складає 6 341,85 тис. гривень.

Кошторис за спеціальним фондом (Звіт №4-ЗМ) на 2019 рік затверджено на загальну суму 2 680,00 тис. грн, надійшло коштів в сумі 2 235,38 тис. грн. Касові видатки відповідають сумі фінансування.

Ревізією дотримання порядку розгляду кошторису, плану асигнувань загального фонду бюджету, плану спеціального фонду та інших документів згідно з нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України щодо касового виконання державного бюджету за видатками проведеною за 2018 рік, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності проведених касових видатків затвердженим асигнуванням за загальним фондом, а також відповідності проведених касових видатків затвердженим надходженням за спеціальним фондом проведеною за 2019 рік порушень не встановлено.

Ревізією дотримання встановленого порядку внесення змін до кошторису, а також відповідності обсягів взятих зобов'язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом, порушень не встановлено.

Висновок: *ревізією даного питання порушень не встановлено.*

Стан використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм

Ревізію стану використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм проведено вибірково способом.

Фінансування витрат на виконання заходів по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку, протягом періоду, що ревізувався, передбачалось за загальним фондом кошторису за КЕКВ 2282.

Так, на **2017 рік** заплановано коштів в сумі 11 000,00 грн, надходження та касові видатки на заходи становлять 11 000,00 грн, або 100% затверджених річних бюджетних асигнувань.

Видатки в розмірі 11 000,00 грн, що проведені в межах затверджених річних асигнувань, направлені на оплату за навчання (підвищення кваліфікації та переатестація) посадових осіб Інтернату.

На **2018 рік** заплановано коштів в сумі 2 000,00 грн, надходження та касові видатки на заходи становлять 2 000,00 грн, або 100% затверджених річних бюджетних асигнувань.

Видатки в розмірі 2 000,00 грн, що проведені в межах затверджених річних асигнувань, направлені на оплату за навчання посадових осіб Інтернату.

На **2019 рік** заплановано коштів в сумі 5 000,00 грн, надходження та касові видатки на заходи становлять 4 000,00 грн, або 80% затверджених річних бюджетних асигнувань.

Видатки в розмірі 4 000,00 грн, що проведені в межах затверджених річних асигнувань, направлені на оплату за навчання (підвищення кваліфікації) посадових осіб Інтернату.

На **2020 рік** заплановано коштів в сумі 10 000,00 грн, надходження та касові видатки на заходи за 5 місяців 2020 року склали 7 005,00 гривень.

За січень-травень 2020 року видатки в розмірі 7 005,00 грн, направлені на оплату за навчання (підвищення кваліфікації) посадових осіб Інтернату.

Працівники Інтернату направлялись на навчання (курси підвищення кваліфікації, тощо) на підставі наказів Інтернату, порушень з даного питання не встановлено.

***Висновок:** ревізією даного питання порушень не встановлено.*

**Ведення касових операцій.
Розрахунки з підзвітними особами,
у тому числі щодо видатків на відрядження**

Ревізію касових операцій у періоді, що підлягав ревізії, проведено суцільним способом з 01.01.2017 по 31.05.2020.

Ревізією визначення відповідальних осіб за ведення касових операцій встановлено, що обов'язки касира упродовж періоду, що ревізувався, виконували: з 10.01.2017 по 11.10.2017 – провідний бухгалтер Мушта-Марієвська Н.С., з 11.11.2017 по теперішній час – бухгалтер I категорії Михайленко Н.В., з якими укладені договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

Облік касових операцій в Інтернаті, відповідно даних книги «Журнал-головна», ведеться по субрахунку 2211 «Готівка в національній валюті».

Ревізією охоплено наступні документи: меморіальний ордер №1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями», касові книги, прибуткові та видаткові касові ордери, договори про повну матеріальну відповідальність, книга «Журнал – Головна».

Ревізією дотримання порядку ведення касової книги, а також відповідності її оформлення вимогам законодавства України, оформлення в ній касових операцій із приймання та видачі готівкових коштів, порушень не встановлено. Касова книга пронумерована, прошнурована, скріплена печаткою та підписами директора та головного бухгалтера.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також зарахування виданих з каси Святошинського психоневрологічного інтернату коштів на реєстраційні рахунки, відкриті в органах Державного казначейства та на рахунки в установах банків порушень не виявлено.

Перевіркою правильності виведення залишку грошових коштів на кінець кожного дня по касовій книзі шляхом арифметичного підрахунку порушень не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням коштів та цінностей в касі, відповідно до наказу Інтернату від 09.06.2020 № 61, проведено інвентаризацію наявних грошових коштів та бланків суворої звітності в касі Інтернату станом на 23.07.2020 у матеріально-відповідальній особи Михайленко Н.В., якою лишків та нестач не встановлено. (Акт інвентаризації наведено у Додатку № ____).

У відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 № 637 зі змінами (до 30.06.2018) та Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017 № 148, відповідно до наказів Інтернату «Про встановлення ліміту залишку готівки в касі інтернату» від 03.01.2017 № 03/01Л-2017, від 05.01.2018 № 05/01Л-2018, від 02.01.2019 № 02/01Л-2019 та від 02.01.2020 № 02/01Л-2020, ліміт залишку готівки в касі становить 170,0 грн. Ревізією дотримання ліміту готівки в касі порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що заробітну плату працівники Інтернату за період, що підлягав ревізії, отримували на платіжні картки Акціонерного товариства комерційний банк «Приватбанк» згідно договору про обслуговування Клієнта з переказу заробітної плати, авансів та відрядження, стипендій, виплат за договорами цивільно-правового характеру та інших виплат з використання платіжних карток від 22.01.2013.2013 № 08312019948.

Грошові виплати працівникам Святошинського психоневрологічного інтернату упродовж періоду, що підлягав ревізії, із каси виплачувались відповідно до Договору на касове обслуговування в національній валюті від 11.01.2016 № 12, додаткового договору від 31.01.2018 № 1 до договору № 12 укладених між Інтернатом та Публічним акціонерним товариством «Державний ощадний банк України».

Ревізією наявності та правильності оформлення касових документів встановлено, що в порушення в порушення п. 27, п. 28 розділу III Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148, п.п. 2 п. 3.5, п. 3.6 розділу 3 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 (втратила чинність відповідно до Постанови Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148), в порушення п.2.14 розділу 2 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерського обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, з каси Святошинського психоневрологічного інтернату, відповідно до видаткових касових документів, проведено видачу готівки особам, яких немає в штатному розписі Інтернату (родичам померлих працівників) згідно загальних платіжних відомостей, а не за видатковими касовими ордерами, виписаними окремо на кожну особу, із зазначенням реквізитів паспорту або документу, що його замінює, або за окремою видатковою відомістю, при цьому в платіжних відомостях зазначено прізвища померлих працівників.

Зокрема, в лютому та березні 2017 року, родичам померлого працівника Інтернату Анденко Л.М., виплачено заробітну плату на загальну суму 8 232,54 грн. (3 випадки).

Порушення допущено колишнім провідним бухгалтером Мушта-Марієвською Н.С. (звільнена 11.10.2017 наказ № 67-к), яка відповідно до видаткових касових ордерів та відомостей на виплату грошей здійснювала вищезазначені виплати.

Крім того, в серпні 2018 року, родичам померлого працівника Інтернату Гуляк О.М., виплачено заробітну плату та допомогу на поховання на загальну суму 13 942,25 грн. (2 випадки) та в листопаді 2018 року родичам померлого працівника Інтернату Коваленко В.І. виплачено заробітну плату, виплати по листах тимчасової непрацездатності та допомогу на поховання на загальну суму 14 666,75 грн. (2 випадки).

Порушення допущено бухгалтером I категорії Михайленко Н.В., яка відповідно до видаткових касових ордерів та відомостей на виплату грошей здійснювала вищезазначені виплати.

У своєму поясненні бухгалтер I категорії Михайленко Н.В. зазначила: «...на осіб, яких немає у штатному розписі Святошинського ПНІ не складалась окрема видаткова відомість/видатковий касовий ордер, тому що в програмному забезпеченні по заробітній платі немає можливості ввести сторонню особу для сформування виплатної відомості. Виплатні відомості формуються тільки на працівників Святошинського ПНІ. Так як померлі були працівниками інтернату, кінцевий розрахунок по заробітній платі було здійснено в загальній виплатній відомості. Грошові кошти померлих працівників були виплачені їх родичам, згідно поданих заяв про отримання цих коштів та наданих документів: свідоцтва про смерть, документів підтверджуючих родинні зв'язки, паспорту та ідентифікаційного коду...»

(Питання та пояснення у додатку № ____).

Ревізією дотримання порядку обліку грошових коштів у дорозі порушень не встановлено.

Інших порушень в частині списання готівки з каси, відповідно до видаткових касових документів, не встановлено.

Ревізію **розрахунків з підзвітними особами** проведено суцільним способом за період, що ревізувався.

На 2017 рік в Святошинському психоневрологічному інтернаті за КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» затверджено видатки в сумі 13 200,0 грн., при цьому кошти на вказані цілі Інтернатом не виділялись та не використовувались.

Протягом 2018, 2019 та січня-травня 2020 року в Інтернаті за КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» видатки не затверджувались та відповідно не проводились.

Висновок: ревізією даного питання сумових порушень не встановлено.

Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та рахунках в установах банків

Ревізію операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та рахунках в установах банків проведено вибіркоким методом.

Відповідальною особою за облік операцій на реєстраційних рахунках Інтернату по загальному та спеціальному фонду за весь період була заступник головного бухгалтера Маркс Ю.О. – весь період.

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 розрахунково-касове обслуговування Святошинський психоневрологічний інтернат здійснював в УДКСУ у Святошинському районі м. Києва Державної казначейської служби України.

Довідка про відкриті рахунки наведена в додатку №__.

Ревізією операцій на реєстраційних рахунках встановлено, що облік операцій з руху коштів загального фонду Інтернату ведеться у меморіальному ордері № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України» та спеціального фонду у меморіальному ордері № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України». Ревізією достовірності відображення операцій по рахунках в обліку Інтернату, проведеної методом співставлення оборотів та залишків грошових коштів по казначейським випискам з даними меморіальних ордерів №№ 2, 3 встановлено, що виписки пред'явлені в повному обсязі, рух коштів на рахунках підтверджується первинними документами, залишки грошових коштів на кінець кожного місяця за даними казначейських виписок, меморіальних ордерів №№ 2, 3 та книги «Журнал-Головна» співпадають.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки порушень не виявлено. Перерахування коштів з казначейських рахунків проводиться на підставі відповідних підтверджуючих документів (платіжних доручень, накладних на оплату товарів, послуг та інші).

Ревізією законності списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового спрямування, відповідно до затверджених асигнувань, визначених (розрахунками до кошторису) напрямів використання, а також наявності підстав для проведення видаткових операцій, зокрема належно оформлених платіжних доручень, рахунків-фактур та інших первинних документів, порушень не встановлено.

Фактів витрачання коштів на створення та фінансування позабюджетних фондів та інші необґрунтовані і непередбачені чинним законодавством заходи, перерахування бюджетних коштів на депозитні рахунки, а також надання позик по спеціальному фонду співробітникам Інтернату, за період, що підлягав ревізії, не встановлено.

Фактів сумнівних операцій, що підлягають фінансовому моніторингу, за

результатами проведеної ревізії, при витрачанні Інтернатом бюджетних коштів не встановлено. Випадків прихованого кредитування суб'єктів підприємницької діяльності не виявлено.

Ревізією з питань дотримання Інтернатом граничних витрат на здійснення видатків для придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів, відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України "Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного і місцевих бюджетів" від 04.01.2001 № 332, проведеною за період з 01.05.2017 по 01.06.2018, порушень не встановлено.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату.

Ревізію з питань штатної дисципліни, видатків на оплату праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом.

Обов'язки щодо забезпечення своєчасності і правильності розрахунків, пов'язаних з нарахуванням заробітної плати працівникам Інтернату відповідно до посадової інструкції покладені на бухгалтера 1 категорії Михайленко Наталію Вікторівну - протягом всього періоду, що підлягав ревізії.

Умови оплати праці працівників Святошинського психоневрологічного інтернату визначені наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» (далі – Умови оплати праці № 308/519).

Штатний розклад Інтернату станом на:

01.01.2017 складено та затверджено у кількості 385 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 1 103 873,01 грн.;

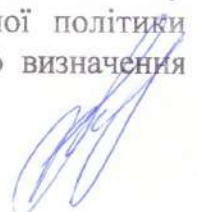
з 01.01.2018 – у кількості 385 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 1 206 323,17 грн.;

з 01.01.2019 – 385 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 1 335 527,03 грн.;

з 01.01.2020 – 385 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 1 455 958,56 гривень.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатного розкладу порушень не встановлено.

Формування штатів Інтернату здійснено у відповідності до Норм часу і норм чисельності працівників будинків-інтернатів (усіх типів) та стаціонарних відділень територіальних центрів соціального обслуговування пенсіонерів та одиноких непрацездатних громадян системи праці та соціального захисту населення, затверджених наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 01.10.2008 № 411, та Методичних рекомендацій щодо визначення



чисельності працівників інтернатних закладів/установ системи соціального захисту населення, затверджених наказом Міністерства соціальної політики від 06.06.2019 №893.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні посадових окладів виявлено, що в порушення вимог підпункту 2.2.22 пункту 2.2 розділу 2 Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, затверджених наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519, робітнику з благоустрою Кузічевій Ж.А. встановлено 2-й тарифний розряд, а не 1-й, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати за січень-серпень 2018 року на суму 1 616,45 грн та відповідно до зайвого перерахування єдиного соціального внеску на суму 355,62 грн. (*Перерахунок у Додатку № ____*).

Порушення допущено провідним економістом Гуляк О.М., який згідно Посадової інструкції складав штатний розпис Інтернату на 2018 рік за встановленою формою, та який виключений зі списків Інтернату у зв'язку зі смертю 08.08.2018, в зв'язку з чим відібрати в нього пояснення не надається можливим.

Внаслідок допущеного порушення об'єкту контролю завдано матеріальної шкоди (втрат) на суму **1 972,07 гривень**.

В ході ревізії зайво виплачену заробітну плату (без врахування податку на доходи з фізичних осіб та військового збору) в сумі 1301,24 грн. внесено на рахунок Інтернату (квитанція від 11.08.2020) та перераховано в бюджет платіжним дорученням від 12.08.2020 №1223.

Копія квитанції, платіжного доручення в додатку № ____.

Інших порушень дотримання законодавства при встановленні посадових окладів ревізією не виявлено.

Підвищення посадових окладів на 25% у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці здійснено працівникам Інтернату за переліком посад, що визначені п. 1.13 Додатку № 3 до Умов оплати праці № 308/519, відповідно до переліку, визначеного додатком 3 до Колективного договору на 2016-2018 та 2019-2020 роки.

У відповідності до пп. 8 та пп. 11 п. 2.4.5 та п. 2.2.36 Умов оплати праці № 308/519 посадові оклади молодших медичних сестер, які безпосередньо обслуговують осіб із значно зниженою рухомою активністю та ліжкових хворих; машиністів з прання та ремонту спецодягу та завідувача медичного відділення підвищено на 20%.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні, нарахуванні та виплаті різного роду надбавок та доплат порушень не встановлено.

Фактів оплати праці працівників Інтернату за фактично невідпрацьований ними час ревізією не виявлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомог, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат встановлено, що протягом періоду, що ревізувався, працівники Інтернату, до яких за

порушення трудової дисципліни були застосовані дисциплінарні стягнення у вигляді догани, преміювались з нагоди святкування Міжнародного жіночого дня 8 Березня та Дня працівника соціальної сфери, а також місячної премії, чим порушено вимоги ст. 151 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII, оскільки протягом строку дії дисциплінарного стягнення (протягом одного року) заходи заохочення до працівника не застосовуються.

Відповідне порушення призвело до зайвого нарахування та виплати одноразових премій у січні 2017 року, березні 2018 року, жовтні 2019 року на загальну суму 16 720,0 грн та відповідно до зайвого перерахування єдиного соціального внеску на суму 3 634,91 грн.

Порушення допущено старшим інспектором з кадрів Новикова Л.М., яка згідно Посадової інструкції готує накази та проекти документів, що стосуються винагород, заохочень та дисциплінарних стягнень працівників.

У своєму поясненні старший інспектор з кадрів Новикова Л.М. зазначила, що *«працівники інтернату, до яких дисциплінарні стягнення - догани, були помилково премійовані з нагоди Міжнародного жіночого дня 8 Березня та Дня працівника соціальної сфери»*. (Пояснення наведено в додатку №).

Внаслідок допущеного порушення об'єкту контролю завдано матеріальної шкоди (втрат) на суму **20 354,91 грн**. (Розрахунок наведено в додатку №).

В ході ревізії зайво виплачену премію в сумі 14 320,00 грн. в липні серпні 2020 року утримано із заробітної плати працівників Інтернату, відповідно відкореговано ЄСВ на суму 3 106,91 грн. Крім того, зайво виплачену премію звільненого працівника (без врахування податку на доходи з фізичних осіб та військового збору) в сумі 1 932,00 грн. внесено на рахунок Інтернату. (квитанція від 11.08.2020). Утримані кошти (без врахування податку на доходи з фізичних осіб та військового збору) повернуто в бюджет платіжними дорученнями від 11.08.2020 №1220, від 12.08.2020 №1222.

Копія квитанції, особових рахунків працівників, платіжних доручень в додатку № .

Інших порушень законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомог, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат ревізією не виявлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, проведеною вибіркоким способом за лютий-травень 2018 року, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки виявлено, що при обчисленні середньої заробітної плати у випадках надання працівникам Інтернату щорічних основних та додаткових відпусток врахована премія з нагоди святкування Дня працівника соціальної сфери (нарахована та виплачена у жовтні-листопаді 2017 року, згідно наказу № 59-ОК від 31.10.2017), чим порушено вимоги підпункту «и» пункту 4 Порядку обчислення середньої заробітної плати,

затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100, оскільки виплати, пов'язані з ювілейними та святковими датами, при обчисленні середньої заробітної плати у всіх випадках її збереження, згідно з чинним законодавством, не враховуються.

Відповідне порушення призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати працівникам Інтернату за час їх щорічних основних та додаткових відпусток за період з січня по грудень 2017 року на загальну суму 74 267,35 грн та відповідно до зайвого перерахування єдиного соціального внеску на суму 16 268,67 грн.

Порушення допущено бухгалтером 1 категорії Михайленко Н.В., яка згідно п.1 р.2 Посадової інструкції забезпечує своєчасні і правильні розрахунки, пов'язані з нарахуванням заробітної плати працівникам інтернату, а також здійснює нарахування заробітних плат працівникам інтернату та контроль за витрачанням фонду оплати праці.

Бухгалтер 1 категорії Михайленко Н.В. пояснила, що «*одноразова премія до Дня працівника соціальної сфери, нарахована і виплачена в жовтні-листопаді 2017 року згідно наказу № 59-ОК від 31.10.2017, помилково була врахована при обчисленні середньої заробітної плати для надання щорічних основних та додаткових відпусток*» (Пояснення у Додатку № _____).

Внаслідок допущеного порушення об'єкту контролю завдано матеріальної шкоди (втрат) на суму **90 536,02 грн** (Перерахунок у Додатку № _____).

В ході ревізії зайво виплачену заробітну плату (відпускні) в сумі 54 078,00 грн. в липні - серпні 2020 року утримано із заробітної плати працівників Інтернату, відповідно відкореговано ЄСВ на суму 11 827,01 грн. Крім того, зайво виплачену премію звільнених працівників (без врахування податку на доходи з фізичних осіб та військового збору) в сумі 16 252,43 грн. внесено на рахунок Інтернату. (квитанція від 11.08.2020). Утримані кошти (без врахування податку на доходи з фізичних осіб та військового збору) повернуто в бюджет платіжними дорученнями від 11.08.2020 №1220, від 12.08.2020 №1222.

Копія квитанції, особових рахунків працівників, платіжних доручень в додатку № _____.

Ревізією дотримання чинного законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісникам встановлено, що в період, що підлягав ревізії та на момент проведення ревізії в Інтернаті працювали за сумісництвом 2 осіб (лікар-психіатр в/к Грінчук В.О., сестра медична в/к Тіторчук Н.М.).

З метою підтвердження повноти відпрацювання робочого часу зазначеними працівниками Інтернату в ході ревізії Північним офісом Держаудитслужби направлено запити за їх основним місцем роботи (*Запити та отримані відповіді наведені в додатку № _____*)

За результатами опрацювання отриманих відповідей фактів нарахування і виплати заробітної плати сумісникам за невідпрацьований час не встановлено.

Фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці ревізією не виявлено.

Випадків виплати заробітної плати менше встановленого мінімального рівня не встановлено.

За даними бухгалтерського обліку Інтернату випадків депонування заробітної плати не встановлено.

Ревізією дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Інтернату, порушень не виявлено.

Ревізією дотримання законодавства при використанні коштів на сплату єдиного соціального внеску, проведеною вибіркоким способом за 2018 рік, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій із зарахування коштів на карткові рахунки працівників, проведеною вибіркоким способом за жовтень-грудень 2017 року, квітень-травень 2018 року порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні належних виплат працівникам через касу Інтернату встановлено, що в порушення вимог ст. 24 Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР, ч.6 ст.83 Кодексу законів про працю, якими передбачено що у разі смерті працівника грошова компенсація за не використані ним дні щорічних відпусток, а також додаткової відпустки працівникам, які мають дітей або повнолітню дитину з інвалідністю з дитинства підгрупи А І групи, виплачується спадкоємцям, в окремих випадках виплати грошової компенсації за не використані дні відпусток проведені особам, якими на момент здійснення виплати не підтверджено право на спадкування шляхом пред'явлення копії свідоцтва про право на спадщину.

Так, перехід прав та обов'язків від особи, яка вважається померлою (спадкодавця), до інших осіб (спадкоємців) згідно ст. 1216 Цивільного кодексу України розглядається як «спадкування». Об'єктом спадщини виступають права та обов'язки спадкодавця. Згідно ст. 1223 Цивільного кодексу України спадкоємцями є особи, вказані у заповіті, якщо його було складено, або особи, визначені ст. 1261–1265 Цивільного кодексу України залежно від їх черговості.

Згідно ст. 1296 та ст. 1298 Цивільного кодексу України спадкоємцям, які прийняли належну їм за заповітом чи за законом спадщину, державна нотаріальна контора за місцем відкриття спадщини видає свідоцтво про право на спадщину. Свідоцтво про право на спадщину видається спадкоємцям після закінчення шести місяців з часу відкриття спадщини.

Старшим інспектором з кадрів Новиковою Л.М. пояснено, що «згідно ст.1227 ЦКУ померлі працівники інтернату Анденко Л.М., Гуляк О.М., Коваленко В.І. мали родичів, тому свідоцтва про право на спадщину не надавались». Крім того «суми заробітної плати, які належали спадкодавцям (Анденко Л.М., Гуляк О.М., Коваленко В.І.), але не були ними одержані за життя були передані членам його сім'ї, як це передбачено статтею 1227 Цивільного Кодексу України. Нами було передано грошові кошти: заробітну плату, компенсації за невикористані відпустки, виплату за лікарняними листами, матеріальну допомогу згідно колдоговору, неоподатковувану матеріальну допомогу на поховання від Фонду Соціального Страхування. Статтею 83 Кодексу Законів про працю України передбачено, що у разі смерті працівника



грошова компенсація за не використані ним дні щорічних відпусток, а також додаткової відпустки працівникам, які мають дітей або повнолітню дитину з інвалідністю з дитинства підгрупи А І групи, виплачується спадкоємцям. Разом з тим, при прийнятті рішення передати всі грошові кошти членам його сім'ї ми керувалися статтею 2 Закону України про «Оплату праці», якою встановлено, що до структури заробітної плати входять

Основна заробітна плата. Це - винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок для робітників та посадових окладів для службовців.

Додаткова заробітна плата. Це - винагорода за працю понад установлені норми, за трудові успіхи та винахідливість і за особливі умови праці. Вона включає доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством; премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій.

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати. До них належать виплати у формі винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами і положеннями, виплати в рамках грантів, компенсаційні та інші грошові і матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми.

Крім того, відповідно до п.2.2.12 Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2004 року «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати»: суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток та додаткових відпусток працівникам, які мають дітей, у розмірах, передбачених законодавством відносяться до Фонду заробітної плати.

Тому, відповідно до ст. 2 Закону України «Про оплату праці», Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2004 року «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати», грошова компенсація є частиною заробітної плати, яка відповідно до ст. 1227 ЦК України була передана членам сімей померлих (Анденко Л.М., Гуляк О.М., Коваленко В.І.)» (Пояснення у Додатку № _____).

Разом з тим, відповідно до статті 1227 Цивільного кодексу України, членам сім'ї померлого працівника виплачуються: заробітна плата; допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю; відшкодування у зв'язку з каліцтвом або іншим завданням шкоди здоров'ю; інші соціальні виплати. Згідно вимог ст. 24 Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР, ч.6 ст.83 Кодексу законів про працю, якими передбачено що у разі смерті працівника грошова компенсація за не використані ним дні щорічних відпусток, а також додаткової відпустки працівникам, які мають дітей або повнолітню дитину з інвалідністю з дитинства підгрупи А І групи, виплачується спадкоємцям.

Вищезазначене призвело до безпідставної виплати за лютий 2017 року, серпень та листопад 2018 року грошової компенсації за не використані дні щорічних основних та додаткових відпусток померлих працівників Інтернату

особам, які на момент виплати, не мали на це право на загальну суму 10 966,92 грн (Анденко Л.М. – 2 081,59 грн., Гуляк О.М. – 6 904,55 грн., Коваленко В.І. – 1 980,78 грн.), чим завдано об'єкту контролю матеріальної шкоди (втрат) на вказану суму. (Список працівників в Додатку ___).

Відповідальна за допущене порушення бухгалтер 1 категорії Михайленко Н.В. пояснила : «відповідно до статті №1227 ЦК України суми заробітної плати, стипендії, ..., допомоги по тимч.непрацевдатності, інших соцвиплат, які передаються членам його сім'ї, а в разі їх відсутності – входять до складу спадщини. Згідно з цією статтею ЦКУ такі суми не включаються до складу спадщини, а мають бути виплачені членам сім'ї померлого працівника, так само як й інші належні їм виплати, виплачувалися членам сімей».

Крім того, Михайленко Н.В. пояснила «суми заробітної плати, які належали спадкодавцям (Анденко Л.М., Гуляк О.М., Коваленко В.І.), але не були ними одержані за життя були передані членам його сім'ї, як це передбачено статтею 1227 Цивільного Кодексу України.

Нами було передано грошові кошти: заробітну плату, компенсації за невикористані відпустки, виплату за лікарняними листами, матеріальну допомогу згідно колдоговору, неоподатковувану матеріальну допомогу на поховання від Фонду Соціального Страхування.

Статтею 83 Кодексу Законів про працю України передбачено, що у разі смерті працівника **грошова компенсація** за не використані ним дні щорічних відпусток, а також додаткової відпустки працівникам, які мають дітей або повнолітню дитину з інвалідністю з дитинства підгрупи А І групи, виплачується спадкоємцям.

Разом з тим, при прийнятті рішення передати всі грошові кошти членам його сім'ї ми керувалися статтею 2 Закону України про «Оплату праці», якою встановлено, що до структури заробітної плати входять

Основна заробітна плата. Це - винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок для робітників та посадових окладів для службовців.

Додаткова заробітна плата. Це - винагорода за працю понад установлені норми, за трудові успіхи та винахідливість і за особливі умови праці. Вона включає доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством; премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій.

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати. До них належать виплати у формі винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами і положеннями, виплати в рамках грантів, компенсаційні та інші грошові і матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми.

Крім того, відповідно до п.2.2.12 Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2004 року «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати»: суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток та додаткових

відпусток працівникам, які мають дітей, у розмірах, передбачених законодавством відносяться до Фонду заробітної плати.

Тому, відповідно до ст. 2 Закону України «Про оплату праці», Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2004 року «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати», грошова компенсація є частиною заробітної плати, яка відповідно до ст. 1227 ЦК України була передана членам сімей померлих (Анденко Л.М., Гуляк О.М., Коваленко В.І.)» (Пояснення у Додатку № ____).

Внаслідок допущеного порушення об'єкту контролю завдано матеріальної шкоди (втрат) на суму **10 966,92 грн.**

Крім того, в період з 01.01.2017 по 31.05.2020 в обліку Інтернату по бухгалтерському рахунку 6511 рахується дебіторська заборгованість за колишніми працівниками, які станом на момент ревізії звільнені, в сумі **2 387,48 грн.**, з терміном виникнення 2003-2011 роки, по якій фактично термін позовної давності, передбачений ст.256, 257 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 року № 435-IV минув. Будь яких заходів претензійно-позовної роботи щодо повернення зазначених коштів протягом періоду, що підлягав ревізії, Інтернатом не здійснювалось. Всупереч п.7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879 (далі Положення №879), зазначена дебіторська заборгованість не була включена до відомості інвентаризації розрахунків перед складанням річної фінансової звітності за 2017, 2018, 2019 роки, п.7.3, 7.5 Положення №879 - дебіторська заборгованість не була перевірена щодо дотримання строку позовної давності, обґрунтованості сум, які обліковуються на рахунку, та до акта інвентаризації розрахунків не було додано довідка про дебіторську і кредиторську заборгованість, щодо яких строк позовної давності минув, із зазначенням найменування і місцезнаходження таких дебіторів, суми, причини, дати і підстави виникнення заборгованості.

Документів, які свідчать про ведення претензійно-позовної роботи з метою стягнення боргів протягом строку позовної давності до ревізії не надано.

Відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.99 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку», **безнадійною дебіторською заборгованістю** вважається поточна заборгованість особи, щодо якої існує заснована на певних обставинах впевненість про те, що борг повернутий не буде, або за якою сплинув строк позовної давності.

(Таблиця боржників наведена в додатку № ____).

Згідно пояснення заступника головного бухгалтера Інтернату Маркс Ю.О.: «Дебіторська заборгованість на загальну суму 2 387,48 грн. за колишніми працівниками інтернату, які станом на момент ревізії звільнені, з терміном виникнення заборгованості 2003-2011 роки відображається щомісячно в меморіальному ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» та в довідковій таблиці боржників. Для повернення вищезазначеної заборгованості було відвідано за місцем реєстрації 24 особи та

з'ясовано, що 3 осіб померли (Медведько Л.С., Буток І.А., Майданова О.І.), інші, зі слів сусідів, не проживали за місцем реєстрації постійно. 9 осіб, які зареєстровані в інших містах України на телефонні дзвінки не відповідали.»

(Пояснення у Додатку № _____).

Зазначене призвело до втрати боржника у зобов'язанні і як наслідок втрати активів в сумі 2387,48 грн., що призвело до втрат на відповідну суму внаслідок незабезпечення проведення претензійно-позовної роботи.

В ході ревізії кошти в сумі 2387,48 грн. внесено на рахунок Інтернату (квитанція від 11.08.2020) та перераховані в бюджет платіжним дорученням від 12.08.2020 №1223.

Копія квитанції, платіжного доручення в додатку № _____.

Висновок: ревізією даного питання встановлено порушень фінансової дисципліни, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на загальну суму 126 217,40 грн, з яких в ході ревізії усунуто в сумі 105 205,07 грн.

Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи

Ревізію взяття на облік зобов'язань, у тому числі фінансових, стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод проведено вибіркоким способом.

Відповідальними особами за ведення розрахунків з дебіторами та кредиторами протягом періоду, що підлягав ревізії, була заступник головного бухгалтера Маркс Ю.О. – весь період.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7 м):

Станом на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 за загальним та спеціальним фондом бюджету дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

Станом на 01.06.2020 за спеціальним фондом бюджету дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

Станом на 01.06.2020 за загальним фондом бюджету обліковується поточна дебіторська заборгованість в сумі 3 542,00 грн (за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за попередню оплату періодичних видань ТОВ «АС-Медіа») та поточна кредиторська заборгованість в загальній сумі 449 647,57 грн, в тому числі:

За КЕКВ «Продукти харчування» в сумі 371 404,19 грн (ТОВ «Фавор» - 178 149,27 грн, ФОП Пулеха А.І. – 44 491,20 грн, ФОП Гостило О.В. – 5 850,26 грн, ФОП Гостило В.Г. – 44 790,00 грн, ТОВ «АРТОРГІНВЕСТ» -

28 946,40 грн, ТОВ «БМ-Консалтинг» - 27 688,00 грн, ФОП Саєнко В.М. - 41 489,06 грн);

за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в сумі 1 184,42 грн (ТОВ «Тармо» за обслуговування теплових лічильників в сумі 784,42 грн, ФОП Запоріжський Є.В. за послуги з перезарядки, поточного ремонту картриджів, тонерів в сумі 400,00 грн);

за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» перед ПАТ АК «Київводоканал» в сумі 77 058,96 грн за водопостачання.

Ревізію достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості проведено шляхом співставлення первинних документів (договорів, рахунків – фактур, накладних, актів виконаних робіт, наданих послуг, платіжних доручень, казначейських виписок) з даними меморіальних ордерів № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)», № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)», № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами», № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами», книги «Журнал-головна», форм фінансової звітності № 7 «Звіт про заборгованість бюджетних установ» по загальному та спеціальному фондах та № 1 «Баланс».

Ревізією достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що вся заборгованість, яка рахується в обліку, підтверджена наявними у Інтернаті первинними документами (договорами, накладними, рахунками – фактурами, актами виконаних робіт, наданих послуг, тощо).

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Інтернату проведено зустрічні звірки у ТОВ Фірма «Фавор», ТОВ «АТЛАНТ ДИСТРИБЬЮШН», ТОВ «АРТОРГІНВЕСТ», КП «Фармація», розбіжностей з даними бухгалтерського обліку Інтернату не встановлено.

(Матеріали зустрічних звірок ТОВ Фірма «Фавор», ТОВ «АТЛАНТ ДИСТРИБЬЮШН», ТОВ «АРТОРГІНВЕСТ», КП «Фармація» у додатку № _____ до акту ревізії).

Ревізією відповідності даних синтетичного обліку (меморіальних ордерів, книги «Журнал-головна») та фінансової звітності форми № 7 «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» по загальному та спеціальному фондах станом на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020, розбіжностей не встановлено.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності протягом періоду, що підлягав ревізії, Інтернатом проводились інвентаризації активів і зобов'язань станом на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 шляхом складання актів звіряння розрахунків та актів інвентаризації розрахунків за результатами яких розбіжностей не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при взятті зобов'язань за рахунок бюджетних асигнувань, проведеною вибіркоким способом за період з 01.01.2018 по 01.06.2019, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності сплаченої вартості, кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів за період з 01.01.2019 по 01.01.2020 розбіжностей не виявлено.

Станом на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 року фактів наявності простроченої дебіторської чи/або кредиторської заборгованості, в тому числі термін позовної давності якої минув, по розрахунках з підприємствами, установами та організаціями, ревізією не виявлено. Водночас, питання щодо наявної простроченої дебіторської заборгованості, термін позовної давності якої минув, по розрахунках з фізичними особами, викладено у розділі акту «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату».

***Висновок:** ревізією стану розрахункової дисципліни та виконання господарських договорів порушень не встановлено.*

Оплата комунальних послуг. Відповідність взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу

Відповідальними особами за ведення розрахунків з оплати комунальних послуг були:

- за період з 01.01.2017 по теперішній час – заступник головного бухгалтера Маркс Ю.О.

Згідно даних бухгалтерського обліку Інтернату у своїй власності має старий житловий корпус № 1, будинок (корпус № 2), господарчий блок (пральня, морг, 2 бокси, склад, хлораторна), теплицю, прохідну, овочесховище, гараж, за адресою: м. Київ, вул. Крамського, 16.

Розрахунки за надання та користування комунальними послугами Інтернат здійснює на підставі укладених в двосторонньому порядку договорів із підприємствами-постачальниками та додаткових угод до них, відповідно до фактичних показників приладів обліку (теплопостачання, водопостачання та водовідведення, електроенергії), а саме:

- за постачання електричної енергії за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 відповідно до Договорів від 09.02.2017 № 5043-Т117, укладених з ПАТ «КИЇВЕНЕРГО»; від 01.01.2018 № 5043, від 13.03.2018 № 5043-Т118, від 05.02.2019 № 3105043Рр, укладених з ПрАТ «ДТЕК «КИЇВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»; від 22.01.2019 № 3105043ПУ-Т119 укладених з ТОВ «КИЇВСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ», від 29.01.2020 № 16/20-Т укладених з ТОВ «ЕРНЕРІНГ»;

- за постачання теплової енергії у гарячій воді/парі за період з 01.01.2017 по 31.03.2017 відповідно до Договорів від 07.02.2017 № 9025001, від 22.03.2017 № 9025012, від 03.04.2018 № 9025012 укладених з ПАТ «КИЇВЕНЕРГО»;



- за постачання теплової енергії у гарячій воді/парі за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 відповідно Договорів, від 13.08.2018 № 9025001, від 13.08.2018 № 9025012, від 03.04.2018 № 9025001 укладених з КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО»;

- за водопостачання за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 відповідно до Договорів від 07.02.2017 № 17040/1-5-08ДВ, від 12.03.2018 № 19033/1-5-08ДВ, від 30.03.2020 № 22653/1-5-08ДК, укладених з ПАТ «АК «КИЇВВОДОКАНАЛ»;

- за водовідведення за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 відповідно до Договорів від 07.02.2017 № 17041/1-5-08ДК, від 12.03.2018 № 19034/1-5-08ДК, від 30.03.2020 № 22654/1-5-08ДК укладених з ПАТ «АК «КИЇВВОДОКАНАЛ»;

- з постачання гарячої води та опалення (тепло) за період з 15.03.2018 по 31.12.2018 відповідно Договору про закупівлю теплової енергії за державні кошти від 15.03.2018 № 10/18-Т укладеного з ТОВ «ГРІЛЕНА» (надалі – Товариство);

- з постачання теплової енергії у вигляді гарячої води за період з 01.01.2019 по 31.05.2020 відповідно Договорів про закупівлю теплової енергії за державні кошти від 21.01.2019 № 1/19-Т та від 31.01.2020 № 20/20-Т укладених з ТОВ «ГРІЛЕНА»;

Відповідно до даних *Звіту «Про надходження і використання коштів загального фонду»* (форма № 2м) за КПКВК 1513102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичної та розумової вади, психічні захворювання або інші хвороби »:

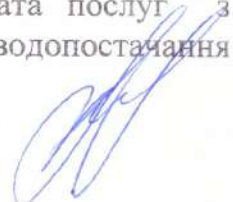
- **на 2017 рік затверджено видатків** на оплату комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 6 234 300,00 гривень, в тому числі: оплата послуг з теплопостачання (КЕКВ 2271) в сумі 4 260 400,00 гривень; водопостачання та водовідведення (КЕКВ 2272) в сумі 864 000,00 гривень; електроенергії (КЕКВ 2273) в сумі 1 109 900,00 гривень;

Касові видатки за відповідний період склали в сумі 5 589 015,40 грн., в тому числі: оплата послуг з теплопостачання (КЕКВ 2271) в сумі 4 044 345,52 гривень; водопостачання та водовідведення (КЕКВ 2272) в сумі 720 690,41 гривень; електроенергії (КЕКВ 2273) в сумі 823 979,47 гривень;

- **на 2018 рік затверджено видатків** на оплату комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 8 847 200,00 гривень, в тому числі: оплата послуг з теплопостачання (КЕКВ 2271) в сумі 6 587 900,00 гривень; водопостачання та водовідведення (КЕКВ 2272) в сумі 978 700,00 гривень; електроенергії (КЕКВ 2273) в сумі 1 280 600,00 гривень;

Касові видатки за відповідний період склали в сумі 5 927 631,63 грн., в тому числі: оплата послуг з теплопостачання (КЕКВ 2271) в сумі 4 142 489,90 гривень; водопостачання та водовідведення (КЕКВ 2272) в сумі 607 779,93 гривень; електроенергії (КЕКВ 2273) в сумі 1 177 360,80 гривень;

- **на 2019 рік затверджено видатків** на оплату комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 9 838 600,00 гривень, в тому числі: оплата послуг з теплопостачання (КЕКВ 2271) в сумі 7 192 600,00 гривень; водопостачання



та водовідведення (КЕКВ 2272) в сумі 1 097 200,00 гривень; електроенергії (КЕКВ 2273) в сумі 1 494 600,00 гривень; інших енергоносіїв (КЕКВ 2275) в сумі 54 200,00 гривень;

Касові видатки за відповідний період склали в сумі 7 953 100,57 грн., в тому числі: оплата послуг з теплопостачання (КЕКВ 2271) в сумі 5 614 803,86 гривень; водопостачання та водовідведення (КЕКВ 2272) в сумі 968 844,53 гривень; електроенергії (КЕКВ 2273) в сумі 1 315 296,06 гривень; інших енергоносіїв (КЕКВ 2275) в сумі 54 156,12 гривень;

- **на 2020 рік затверджено видатків** на оплату комунальних послуг та енергоносіїв в сумі в сумі 10 495 500,00 гривень, в тому числі: оплата послуг з теплопостачання (КЕКВ 2271) в сумі 7 660 100,00 гривень; водопостачання та водовідведення (КЕКВ 2272) в сумі 1 168 500,00 гривень; електроенергії (КЕКВ 2273) в сумі 1 591 700,00 гривень; інших енергоносіїв (КЕКВ 2275) в сумі 75 200,00 гривень;

- *за 5 місяців 2020 року касові видатки* склали в сумі 2 811 235,74 гривень, в тому числі: оплата послуг з теплопостачання (КЕКВ 2271) в сумі 2 146 367, 42 гривень; водопостачання та водовідведення (КЕКВ 2272) в сумі 270 584,69 гривень; електроенергії (КЕКВ 2273) в сумі 370 987,85 гривень; інших енергоносіїв (КЕКВ 2275) в сумі 23 295,78 гривень.

Ревізією використання бюджетних коштів на оплату комунальних послуг, проведеною вибіркоким способом за березень-червень 2019 року, шляхом співставлення даних відповідних первинних документів (платіжних доручень, рахунків - фактур, актів здачі-прийняття виконаних робіт/послуг, актів звіряння розрахунків, договорів) з казначейськими виписками, даними меморіальних ордерів № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами», № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторями», книги «Журнал – головна», розбіжностей не встановлено.

В ході ревізії відповідно до наказу Інтернату від 09.06.2020 № 61, проведено зняття показників приладів обліку постачання холодної води, розбіжностей за результатами якого розбіжностей між показниками лічильниками, даними журналу обліку спожитого водопостачання (водовідведення), не встановлено. (*Акт перевірки показників лічильника у Додатку № ____*).

Фактів оплати завищених вартості чи обсягу наданих комунальних послуг (водопостачання) ревізією не встановлено.

В ході ревізії встановлено, що між Департаментом комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі – Орендодавець), ТОВ «ГРІЛЕНА» (надалі – Орендар) та Інтернатом (надалі – Підприємство-балансоутримувач) укладено Договір про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від 27.12.2017 № 2591 (надалі – Договір оренди), про що детальніше викладено в питанні «Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ, надання адміністративних послуг».



Крім того, між Інтернатом (надалі – Споживач), в особі директора Тинка Євгенія Олександровича та ТОВ «Грілена» (надалі – Постачальник), в особі директора Чемериса Ігоря Володимировича, укладено Договори про закупівлю теплової енергії за державні кошти від 15.03.2018 № 10/18-Т, від 21.01.2019 № 1/19-Т та від 31.01.2020 № 20/20-Т, які підписані та скріплені печатками сторін, згідно яких:

- п.1.1. Предметом договору є: «Постачання теплової енергії у вигляді гарячої води» згідно класифікатора ДК 021-2015:09320000-8-Пара, гаряча вода там пов'язана продукція;

- п. 1.2. За договором Постачальник бере на себе зобов'язання продавати та постачати Споживачеві теплову енергію, вироблену з використанням електричної енергії або/та з використанням альтернативних видів палива, в обумовлених договором обсягах, а Споживач зобов'язується приймати та оплачувати спожиту теплову енергію за встановленими тарифами і в терміни, передбачені договором;

- п. 2.1. Постачальник постачає до теплоспоживаючих установок (систем) Споживача за адресою: 03115, м. Київ, вул. І.Крамського, 16, а Споживач приймає теплову енергію у гарячій воді за температурним графіком теплової мережі на період дії договору в обсягах згідно з додатком №1 до договору та в межах наступних максимальних теплових годинних навантажень;

- п. 5.1. Обсяги спожитої теплової енергії визначаються за приладами обліку: теплотічильник MWN 130-50-NK № 16324662; лічильник JS6-NK № 05294; лічильник ETR-UA 15X/110 1,5 № 201802006131 встановлені для визначення кількості теплової енергії та води. Лічильники встановлені в приміщенні споживача;

- п. 5.3. Споживач, що має прилади обліку, щомісячно подає Постачальнику Акт про фактичне отримання та споживання теплової енергії до 2 числа наступного за розрахунковим місяцем;

- п. 6.1. Загальна вартість договору визначена п.2 Додатку № 1 до Договору від 15.03.2018 № 10/18-Т про закупівлю теплової енергії за державні кошти та складає 1 513 720,00 грн., в тому числі ПДВ 252 286,67 грн.; до Договору від 21.01.2019 № 1/19-Т про закупівлю теплової енергії за державні кошти та складає 1 750 320,00 грн., в тому числі ПДВ 291 720,00 грн.; до Договору від 31.01.2020 № 20/20-Т про закупівлю теплової енергії за державні кошти та складає 1 764 750,00 грн., в тому числі ПДВ 294 125,00 гривень;

- п. 12.1. Договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 31 грудня поточного року, а в частині проведення розрахунків до повного їх здійснення.

Крім того, згідно Додатку № 1 Договорів про закупівлю теплової енергії за державні кошти від 15.03.2018 № 10/18-Т, від 21.01.2019 № 1/19-Т та від 31.01.2020 № 20/20-Т:

- п. 2.1. Тарифи Постачальника на теплову енергію та послуги теплопостачання, що діють на момент укладання договору є наступними:

- п. 2.1.1. тариф на теплову енергію (Гкал): 1 640,00 грн. за 1 Гкал (з ПДВ) – Договір від 15.03.2018 № 10/18-Т; 1 795,20 грн. за 1 Гкал (з ПДВ) – Договір від

21.01.2019 № 1/19-Т; 1 810,00 грн. за 1 Гкал (з ПДВ) – Договір від 31.01.2020 № 20/20-Т;

- п. 2.3. Розрахунки за теплову енергію проводяться з урахуванням вартості електроенергії отриманої Постачальником у орендованому приміщенні та з подальшим зменшенням вартості 1 Гкал на визначену суму згідно лічильників № 8502307 та № 8502440.

В ході ревізії проведено зняття показників лічильників електроенергії № 8502307 та № 8502440, відповідно до яких визначається обсяг електроенергії спожитої ТОВ «Грілена» для вироблення теплової енергії (*Акт перевірки показників лічильників електроенергії у Додатку №*).

Інтернатом здійснено оплату за надані комунальні послуги, а саме постачання теплової енергії, на підставі Актів здачі-прийняття виконаних робіт/послуг, підписаних та затверджених у двосторонньому порядку Інтернатом та ТОВ «Грілена», з урахуванням додатку № 1 п.2.3 договору. Звіркою Актів здачі-прийняття виконаних робіт/послуг, даних меморіального ордеру №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами», платіжних документів, книги «Журнал-Головна», розбіжностей не встановлено.

Ревізією відповідності взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу встановлено, що відповідно до даних Звіту «Про надходження і використання коштів загального фонду» (форма № 2м) за 1513102 "Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за 2017-2019 та січень-травень 2020 року, видатки за КЕКВ 2276 «Оплата енергосервісу» не затверджувалися та відповідно не фінансувалися.

Висновок: ревізією даного питання порушень не встановлено.

Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів

Ревізією повноти отримання та оприбуткування, стану збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей проведено вибіркоким способом за періоди викладені нижче по тексту.

Ревізією стану закріплення нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей встановлено, що відповідно до наданих документів, з 38 матеріально-відповідальними особами Інтернату укладено договори про матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання не встановлено.

Відповідальними за ведення обліку надходження та вибуття основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів в Інтернаті були: провідний бухгалтер Швед Ольга Володимирівна – з 01.01.2017 по 01.10.2018; провідний бухгалтер Кириленко Ірина Анатоліївна – з 05.04.2019 по теперішній час.



Ревізією дотримання періодичності та порядку проведення інвентаризації оборотних та необоротних активів та запасів встановлено, що інвентаризація проводиться щорічно інвентаризаційною комісією, створеною згідно наказу директора Інтернату.

В ході ревізії встановлено, що станом на 31.05.2020 за даними бухгалтерського обліку Інтернату рахувалось основних засобів (рахунок 10) та інших необоротних матеріальних активів (рахунок 11) на загальну суму 240 242 346,38 грн., у тому числі по субрахунку:

- 1011 «Земельні ділянки» – 158 229 847,00 грн.,
- 1013 «Будівлі, споруди» – 62 957 324,15 грн.;
- 1014 «Машини та обладнання» – 3 561 736,00 грн.;
- 1015 «Транспортні засоби» – 960 745,00 грн.;
- 1016 «Інструменти, прилади та інвентар» – 4 336 954,00 грн.;
- 1017 «Багаторічні насадження» – 212 538,00 грн.;
- 1018 «Інші основні засоби» – 169 200,00 грн.;
- 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» – 4 527 278,97 грн.;
- 1114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» – 5 286 723,26 гривень.

Також, за даними бухгалтерського обліку Інтернату станом на 31.05.2020 року рахувалися запаси (рахунок 15, рахунок 18) (субрахунки 1511, 1512, 1513, 1514, 1515, 1516, 1517, 1811, 1812, 1815) на загальну суму 5 419 013,86 гривень.

Ревізією встановлено, що протягом 2017-2019 та за січень-травень 2020 року на придбання основних засобів та товарно-матеріальних цінностей використано бюджетних коштів на загальну суму 12 195 347,57 грн., в тому числі в 2017 – 5 466 958,49 грн., у 2018 – 2 727 333,08 грн., у 2019 році – 3 791 115,80 грн., та протягом січня-травня 2020 року – 209 940,00 гривень.

Крім того, за період, що підлягав ревізії, у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги надійшло товарно-матеріальних цінностей на загальну суму 77 256,43 грн., в тому числі в 2017 році – 8 136,28 грн., у 2018 році – 52 219,42 грн., у 2019 році – 16 900,73 грн., та протягом січня-травня 2020 року – не надходили. Всі зазначені матеріальні цінності оприбутковані в обліку Інтернату, порушень з даного питання не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням нематеріальних активів, основних засобів, інших нематеріальних активів відповідно до наказу директора Інтернату від 09.06.2020 № 61 проведено вибіркочну інвентаризацію наявності основних засобів, інших необоротних активів у 3 матеріально-відповідальних осіб, за результатами якої порушень не встановлено. (Довідка від 17.08.2020 № 292, копія наказу та інвентаризаційні описи у Додатку __ до акту).

Крім того, в ході ревізії встановлено, що на території Інтернату знаходяться комплекс будівель (гаражі), які згідно до витягу з Державного реєстру речових прав не нерухоме майно про реєстрацію права власності, реєстраційний номер 1183378980000, загальною площею 634,5 кв. м., за адресою: м. Київ, вул. Крамського Івана, будинок 16, гаражі, літ. «2Б», площею 400,3 кв. м. та

гаражі, літ. «2В», площею 234,2 кв. м., знаходяться у власності Територіальної громади міста Києва в особі Київської міської ради (номер запису про право власності 19211275) та відповідно до рішення Київської міської ради від 18.04.2013 № 173/9230 «Про закріплення об'єктів комунальної власності територіальної громади м. Києва вул. І. Крамського, 16», закріплені на праві оперативного управління за Київським міським територіальним центром соціального обслуговування.

Ревізією законності використання земель цільового призначення встановлено, що станом на 31.05.2020 на балансі Інтернату по субрахунку 1011 «Земельні ділянки» обліковується земельна ділянка за адресою м. Київ, вул. Івана Крамського, 16. До ревізії надано Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою від 09.09.2005 серія ЯЯ № 39282 загальною площею 6,2396 га, складений Головним управлінням земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). Акт зареєстровано в Книзі записів реєстрації державних актів на право власності на землю та на право постійного користування землею, договорів оренди землі за № 05-9-00018.

Відповідно до ст. 13 Закону України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV зазначена земельна ділянка, кадастровий номер 8000000000:75:217:0008, обліковується за експертною грошовою оцінкою на суму 158 229 847,00 грн., визначеною станом на 31.08.2015 суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Бюро оцінок», Ліцензія Державного комітету України по земельних ресурсах серія АЕ № 191365 від 24.03.2015 р.

Ревізією правильності списання, передачі та відчуження основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, проведеною вибіркоким способом за період з 01.08.2017 по 31.08.2017 та з 01.07.2018 по 31.07.2018, шляхом порівняння актів на списання та передачі з даними меморіальних ордерів № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів», № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів» та книгами «Журнал-Головна», порушень не встановлено.

Фактів безкоштовної передачі основних засобів, обладнання та інвентаря стороннім організаціям та установам або їх реалізації без відшкодування повної вартості не встановлено. Ревізією списання матеріальних цінностей, які місять дорогоцінні метали та дорогоцінне каміння встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії, списання матеріальних цінностей, які місять дорогоцінні метали та дорогоцінне каміння, не здійснювалось, порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією правильності оприбуткування основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, проведеною вибіркоким способом за період з 01.04.2017 по 01.05.2017 шляхом порівняння актів приймання-передачі, накладних, меморіальних ордерів № 6, 9 та оборотно-сальдовими відомостями, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства з проведення індексації встановлено, що в липні 2018 року Інтернатом проіндексовано балансову вартість об'єкта житлового фонду, а саме: Корпус №2 (інвентарний номер 1013110021) та

Житловий корпус №1 (інвентарний номер 1013110002) за індексами, затвердженими наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 24.04.2018 № 102 на 01 січня 2018 року, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні дооцінок та іншого перегляду вартості необоротних активів встановлено, що у періоді, який ревізувався в Інтернаті та на день ревізії не здійснювалося проведення дооцінок та іншого перегляду вартості основних засобів та інших необоротних активів.

Харчування

Ревізією використання коштів на харчування проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2018 по 01.01.2020 р.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку продуктів харчування була бухгалтер II категорії Пінтова М.Ф.

У 2017 році фактичні витрати на продукти харчування в розрахунку на 1 підопічного в день разом по загальному та спеціальному фондах склали 64,31 грн при плані 73,01 грн; у 2018 році – 71,49 грн при плані 78,80 грн; у 2019 році – 83,84 грн при плані 78,80 гривень.

Ревізією дотримання натуральних добових норм харчування на одного підопічного встановлено, що в Інтернаті для за період з 01.01.2017 по 01.10.2017, з 01.04.2019 по 01.07.2019 списання продуктів харчування здійснювалось із дотримання натуральних добових норм, у відповідності з вимогами Натуральних добових норм харчування в інтернатних установах для громадян похилого віку та інвалідів, вищих навчальних закладах I-II рівня акредитації сфери управління Міністерства соціальної політики, затверджених постановою Кабінету Міністерства України від 13.03.2002 № 324.

Ревізією відповідності кількості підопічних, що харчувались, проведеною методом звірки кількості підопічних, які харчувалися, відповідно до меню-вимог, з наказами по Інтернату про кількість зарахованих та відратованих осіб та щоденно затвердженими списками підопічних (новоприбулі, померлі, вибувші) та накладними на повернення продуктів з харчоблоку на склад за період з 01.04.2019 по 01.07.2019, відхилень не встановлено.

Ревізією своєчасності і повноти оприбуткування продуктів харчування, проведеною вибіркоким способом з 01.01.2017 по 01.06.2017, з 01.06.2018 по 01.08.2018, з 01.01.2019 по 01.04.2019 методом порівняння прибуткових накладних, даних щомісячних звітів по господарським операціям в розрізі постачальників продуктів, меморіальних ордерів №7-авт «Накопичувальна відомість за розрахунками з харчо постачальниками», № 11-авт «Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування», книги «Журнал-Головна», порушень не встановлено. Випадків несвоєчасного оприбуткування продуктів харчування за даними бухгалтерського обліку Інтернату не встановлено.



Перевіркою правильності, своєчасності і повноти відображення на рахунках бухгалтерського обліку здійснення операцій по придбанню і витрачання продуктів харчування, проведеної шляхом звірки даних аналітичного обліку – щомісячних оборотних відомостей по руху продуктів харчування та накопичувальних відомостей по рахунку 1511 «Продукти харчування» і синтетичного обліку – меморіального ордеру № 12-авг «Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування», а також книгою «Журнал-Головна» за період з 01.09.2017 по 01.05.2018 - порушень не встановлено.

Продукти харчування списувалися відповідно до меню-вимог на видачу продуктів харчування.

Вибірковим порядком перевірено правильність калькуляції розрахунків в меню-вимогах за період з 01.05.2019 по 01.07.2019 шляхом множення кількості порцій на норму закладки продуктів на одну особу, відповідно до карток закладки продуктів, та підрахунками оборотів за день і правильністю списання цих продуктів по обліку, згідно відомостей по руху продуктів харчування і накладних, порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою обґрунтованості списання продуктів харчування за період 01.04.2017 по 01.07.2017, з 01.04.2019 по 01.07.2019, проведеною шляхом порівняння кількості використаних продуктів в меню-вимогах, накладних на меню-вимоги за відповідний період та накопичувальних відомостях по рахунку 1511, 15112 «Продукти харчування» в розрізі окремих видів продуктів харчування (м'ясо яловичина, свинина, сало, субпродукти м'ясні, цибуля, кефір, молоко), порушень не встановлено.

В ході ревізії, проведено інвентаризацію продуктів харчування у матеріально-відповідальній особи-завідувача продовольчого складу Примушко С.О. та комірника Талалай Ю.Й., за результатами якої нестач та лишків не встановлено. (Порівняльна відомість у Додатку № __).

Медикаменти

Ревізію правильності придбання, повноти оприбуткування та списання медикаментів, наркотичних засобів та спирту проведено вибірковим способом за період з 01.01.2019 по 01.06.2019.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку медикаментів була бухгалтер II категорії Пінтова М.Ф.

Ревізією встановлено, що загальна кількість виконання ліжко-днів по Інтернату за ревізійний період складає:

- за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 239 292 ліжко-днів;
- за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 - 237 105 ліжко-днів;
- за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 - 232 542 ліжко-днів;
- за період з 01.01.2020 по 31.05.2020 - 97 355 ліжко-днів.

У 2017 році фактичні витрати на медикаменти в розрахунку на 1 підопічного в день разом по загальному та спеціальному фондах складала

5,70 грн при плані 7,00 грн; у 2018 році – 7,24 грн при плані 6,00 грн; у 2019 році – 8,58 грн при плані 6,50 гривень.

Підопічні Інтернату забезпечуються цілодобовим медичним обслуговуванням, консультативною допомогою, з спеціально обладнаними медичними постами, маніпуляційним кабінетом та кабінетами лікарів спеціалістів, стоматологічним кабінетом, а в окремих випадках проводиться госпіталізація до лікувально-профілактичних закладів м. Києва.

Інтернат має ліцензію, видану Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками б/н, дійсну до 01.12.2021 на придбання, зберігання, використання наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 06.05.2000 №770 (сайт usuan.dls.gov.ua).

Психотропні, нейролептики та снодійні препарати зберігаються в окремому сейфі приміщення аптеки Інтернату.

Ревізією встановлено, що закупівля Інтернатом медикаментів, інших медичних засобів та матеріалів за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 здійснювалась у ТОВ «МК МЕДГРУП», ФОП Шуваєва Катерина Володимирівна, ФОП Курило Наталія Борисівна, ФОП Васько С.В., ФОП Піскунова М. В., КП «Фармація», ПВКП «Валента», ТОВ «Бізнес Центр Фармація», ТОВ «БадМ», ТОВ «ВІК-ХХІ ВІК», ТОВ «Віджи медікал», ТОВ «Дез-тайм», ТОВ «РІА-ГРУП», та інших постачальників.

Ревізією своєчасності та повноти відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій по оприбуткуванню медикаментів проведеною вибірковою за період з 01.01.2019 по 01.08.2019 шляхом співставлення накладних з даними меморіального ордеру № 6, оборотно-сальдових відомостей по рахунку 1512 «Медикаменти і перев'язувальні матеріали», та книги «Журнал-Головна» порушень не виявлено.

Ревізією обґрунтованості списання психотропних речовин, проведеною вибірковою способом, за травень, жовтень 2019 року по препаратах сібазон, фенобарбітал, фенозепам, методом співставлення даних журналу обліку психотропних речовин та прекурсорів з листками лікарських призначень по хворих, історіях хвороби підопічних та накладними-вимогами, розбіжностей не виявлено.

Під час ревізії проведена раптова інвентаризація фактичної наявності медикаментів у старшої медичної сестри Бойко Я.Ю., нестач і лишків, та препаратів з простроченим терміном придатності не виявлено. (Порівняльна відомість у Додатку № ____).

Транспорт

Ревізію оплати транспортних послуг та утримання транспортних засобів проведено вибірковою способом, згідно переліку, наведеного нижче.

Ревізією охоплено наступні документи: меморіальний ордер № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів», книга «Журнал-головна», свідоцтва про реєстрацію транспортного засобу, експлуатаційні картки, подорожні листи службового легкового автомобіля, акти списання ПММ, зведені відомості витрат палива, договори про матеріальну відповідальність, накази, тощо.

За даними бухгалтерського обліку Інтернату надходження та списання пального ведеться за субрахунком 1514 «Пально-мастильні матеріали», надходження та списання запасних частин за субрахунком 1515 «Запасні частини».

Ревізією наявності власних, орендованих транспортних засобів, користування транспортними послугами сторонніх підприємств, установ та організацій встановлено, що за даними бухгалтерського обліку станом на 31.05.2020 на балансі Інтернату рахуються 8 одиниць транспортних засобів по субрахунку 1015 «Транспортні засоби» на загальну суму 960 745,00 гривень, а саме:

- ГАЗ-221700 державний номер АА 41-53 КВ, 2004 р.в.;
- ГАЗ-3110 державний номер 315-78 КА, 2001 р.в.;
- IVECO Turbo Daily 35.10 державний номер 23944 КА, 2000 р.в.;
- УАЗ-3962 державний номер 37433 КА, 2001 р.в.;
- ГАЗ 3307 державний номер 94-54 КИУ, 1992 р.в.;
- VOLKSWAGEN Golf 2.1.3 державний номер 286-02 КА, 1984 р.в.;
- FIAT Doblo державний номер АА 2215 РК, 2016 р.в.;
- УАЗ 3153 державний номер АА 41-52 КВ, 2004 р.в.

Перевіркою укладення договорів про матеріальну відповідальність та стану закріплення всіх транспортних засобів за матеріально відповідальними особами порушень не встановлено. Всі транспортні засоби закріплені за матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

За період з 01.01.2017 по 31.05.2020 з балансу Інтернату автотранспортні засоби не списувались. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Протягом періоду, що ревізувався, користування Інтернатом орендованими транспортними засобами та транспортними послугами сторонніх осіб щодо отримання послуг з перевезення автомобільним транспортом пасажирів, ревізією не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за використанням автомобілів, станом на 23.07.2020, проведено зняття показників спідометрів, залишків пального в баках та цілісність пломб у 8 автомобілях, що рахуються на балансі Інтернату, за результатами якого розбіжностей між показниками спідометрів з даними, зазначеними в останніх подорожніх листах на відповідні автомобілі, не встановлено. (Акт зняття показників спідометрів в Додатку №).

Крім того, в ході ревізії встановлено, що за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 автомобілі ГАЗ 3307 (державний номер 94-54 КИУ), ГАЗ-3110

(державний номер 315-78 КА) та УАЗ- 3962 (державний номер 37433 КА) Інтернатом не використовувалися, списання паливно-мастильних матеріалів та запчастин по даних транспортних засобах не проводились.

Ревізією дотримання норм витрат палива встановлено, що відповідно до п. 2.1.5 Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 на автомобілі, що не увійшли до цього документа, тимчасова індивідуальна базова лінійна норма витрат палива, розроблена ДП «ДЕРЖАВТОТРАНСДІПРОЕКТ».

Ревізією встановлено, що відповідно до висновків ДП «ДЕРЖАВТОТРАНСДІПРОЕКТ», директором Інтернату видано накази «Про норми витрат палива» від 02.01.2020 № 1, від 02.01.2019 № 3, від 02.01.2018 № 4, накази «Про норми витрат пального на автомобіль FIAT DOBLO 1,4 Cargo довга база» від 14.03.2017 № 15, від 02.01.2018 № 1.

Ревізією застосування норм витрат палива для автомобілів, проведеною вибіркоким способом по 2 автотранспортних засобах встановлено, що за період з 01.01.2018 по 31.05.2020, списання пального проводилося відповідно до затверджених норм з урахуванням коефіцієнтів коригування, що підвищують базову норму витрат палива на 30% та які затверджені вищезазначеними наказами.

Слід зазначити, що за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 коефіцієнти коригування, що підвищують/понижують базову норму витрат палива при списанні пального Інтернатом не застосовувались.

Списання пального здійснювалося на автомобілі на підставі подорожніх листів, які оформлялися станом на перший робочий день поточного місяця та закривалися станом на останній робочий день поточного місяця. У розділі «Особливі відмітки» наведено перелік вулиць, заправка, тощо та не вказано в який саме день місяця здійснено поїздки та не зазначено маршрут, відстань. У своєму поясненні директор Інтернату Тинок Є.О. щодо застосування коригуючих коефіцієнтів, які збільшують встановлені норми витрат на 30 % та надання до ревізії належним чином задокументованих підтверджуючих записів відповідальних осіб у дорожніх листах та/або інших звітних документах згідно з порядком, затвердженим наказом (розпорядженням) керівництва Інтернату, відповідно до яких застосовувався окремо на частину маршруту з відповідними умовами руху транспортних засобів Інтернату відповідно до п. 3.1.5, п. 3.1.6 наказу Міністерства транспорту України «Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті» (зі змінами) від 10.02.1998 № 43, зазначив: «... Згідно роз'яснень Наказу №43 від 10.02.1998р. «Норми витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті» п.п. 3.1.5, п.п. 3.1.6 коригуючий коефіцієнт зазначений у цих підпунктах повинен бути належним чином задокументований тоді, якщо розрахунок застосовується на частину маршруту з відповідними умовами руху.

На весь маршрут з відповідними умовами руху записи відповідальних осіб у подорожніх листах або інших звітних документах Законом непередбачені, (тобто віднісуювати частину маршруту з відповідними умовами руху від загальної довжини маршруту, для зменшення коригуючого коефіцієнта, при

наявності відповідних умов руху всього маршруту непотрібно, що відповідальними посадовими особами – водіями підтверджено у подорожніх листах. ...». (Питання та пояснення у додатку № ____).

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням палива, мастильних матеріалів та запасних частин, відповідно до наказу директора Інтернату від 09.06.2020 № 61, проведено інвентаризацію наявності палива (в літрах та талонах) у матеріально-відповідальній особі: заступника директора Сімороза В.Г. та завідуючого господарством Наглого В.Г.

За результатами проведеної перевірки розходжень між фактичною наявністю пального в талонах на пальне та літрах, із залишками пального та даними бухгалтерського обліку не встановлено. (Акт перевірки наведено у Додатку № ____).

Ревізією наявності лімітів пробігу на автотранспорті порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при списанні запасних частин, оплаті послуг з обслуговування та ремонту транспортних засобів, проведеною вибірковою способом за період з 01.07.2017 по 01.10.2017, шляхом перевірки оборотних відомостей по руху запасних частин, накладних, актів на встановлення запчастин, рахунків, актів виконаних робіт, актів прийняття транспортного засобу. Порушень ревізією даного питання не виявлено. Фактів списання бензину під час перебування автомобілів в ремонті не встановлено.

Використання автомобільних шин проводиться з дотриманням норм експлуатаційного пробігу автомобільних шин, відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 20.05.2006 № 488 «Про затвердження експлуатаційних норм середнього ресурсу пневматичних шин колісних транспортних засобів і спеціальних машин, виконаних на колісних шасі».

Вибірковою перевіркою використання транспортних засобів Інтернату в особистих цілях, проведеною за період з 01.07.2018 по 01.09.2018, порушень не встановлено.

Фактів оформлення подорожніх листів на водіїв, які знаходилися на лікарняному або у відпустці, не виявлено.

Ревізією фактів використання транспортних засобів у вихідні, святкові та інші неробочі дні, а також не на виконання функцій об'єкта контролю порушень не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання порушень не встановлено.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт

Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибірково за період з 01.01.2017 по 31.05.2020.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма №2-м) по загальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату на 2017 рік за КФКВ 1513102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний

спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» затверджено видатки на загальну суму 690 000,00 грн., але касові та фактичні видатки на ремонтні роботи не проводились;

за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та відповідно не проводились.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма №2-м) по загальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату на 2018 рік за КФКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» затверджено видатки на загальну суму 458 300,00 грн., але касові та фактичні видатки на ремонтні роботи не проводились;

за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та, відповідно, не проводилися.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма №2-м) по загальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату на 2019 рік за КФКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» затверджено видатки на загальну суму 811 500,00 грн., але касові та фактичні видатки на ремонтні роботи не проводились;

за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та відповідно не проводились.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма №2-м) по загальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату за 5 місяців 2020 року за КФКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» затверджено видатки на загальну суму 265 460,00 грн., але касові та фактичні видатки на ремонтні роботи не проводились;

за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та, відповідно, не проводилися.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма №4-2м) по спеціальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату на 2017 рік за КФКВ 1513102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові

вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та, відповідно, не проводилися.

за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та, відповідно, не проводилися

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма №4-2м) по спеціальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату на 2018 рік за КФКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в розрізі поточного ремонту не затверджені та відповідно не проводилися; за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та, відповідно, не проводились.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма №4-2м) по спеціальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату на 2019 рік за КФКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в розрізі поточного ремонту не затверджені та відповідно не проводилися; за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та відповідно не проводились.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма №4-2м) по спеціальному фонду кошторису по спеціальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату за 5 місяців 2020 року за КФКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в розрізі поточного ремонту не затверджені та відповідно не проводилися; за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та відповідно не проводились.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма №4-3м) по спеціальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату на 2017 рік за КФКВ1513102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та, відповідно, не проводились; за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів»

на ремонтно-будівельні роботи затверджено видатки на загальну суму 1 717 000,0 грн., касові та фактичні видатки проведені на суму 1 687 000,0 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма №4-3м) по спеціальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату на 2018 рік за КФКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та, відповідно, не проводились; за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи затверджено видатки на загальну суму 2 379 000,0 грн., касові та фактичні видатки проведені на суму 2 379 000,0 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма №4-3м) по спеціальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату на 2019 рік за КФКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та, відповідно, не проводилися; за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи затверджено видатки на загальну суму 2 089 000,0 грн., касові та фактичні видатки проведені на суму 2 085 727,60 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма №4-3м) по спеціальному фонду кошторису Святошинського психоневрологічного Інтернату за 5 місяців 2020 року за КФКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на ремонтно-будівельні роботи видатки не затверджувались та відповідно не проводились; за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на ремонтно-будівельні роботи затверджено видатки на загальну суму 3 184 054,80 грн., касові видатки проведені на суму 2 324 688,00 гривень.

(Запит директора Інтернату Тинка Є.О. щодо надання документів, необхідних для проведення контрольного заходу у додатку № 1 до довідки).

Ревізією забезпеченості робіт по капітальному ремонту кошторисною і технічною документацією порушень не встановлено.

Роботи з капітального ремонтів виконувались на підставі дефектних актів, кошторисів, які пройшли перевірку експертизи та отримали позитивні висновки та договірних відносин з підрядними організаціями.

Ревізію проведено в розрізі підрядних організацій, відповідно до укладених договорів підряду між Інтернатом (Замовник), в особі директора Тинка Є.О. з підрядними організаціями.

Згідно наказу Інтернату від 21.07.2020 №8 Про проведення контрольних обмірів виконаних ремонтних та будівельних робіт» комісією в складі представників Святошинського психоневрологічного Інтернату: заступника директора Інтернату Сіморозом В.Г., інженера з ремонту Саприкіним О.П., за участю представників підрядних організацій, в присутності головного державного фінансового інспектора Ковтуна К.І. проведено вибіркові контрольні обміри виконаних підрядними організаціями в Інтернаті ремонтно-будівельних робіт за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 року

В ході проведення ревізії, директором Інтернату Тинок Є.О. до ревізії надано лист від 17.08.2020 №290, в якому визначено види робіт по приміщенням Інтернату в розрізі років виконання, по яких провести контрольні обміри немає можливості, в зв'язку з карантинном на Covid-19.

В зв'язку з зазначеним, провести контрольні обміри по всім приміщенням Інтернату, в яких виконувались роботи за період 01.01.2017по 31.05.2020 немає можливості.

(Лист директора Інтернату від 17.08.2020 №290 в додатку № 2 до довідки).

Приватне підприємство "Росавабудсервіс"(далі-ПП "Росавабудсервіс")

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ПП "Росавабудсервіс" робіт по укладеним договорам за динамічною «договірною ціною, згідно актів приймання виконаних робіт форми КБ-2в (далі-акти ф. КБ-2в) на загальну суму 3 044 220,00, а саме:

- акт №1 за травень 2017 року на суму 50 000,00 грн (Договір №27/17 від 20.04.2017 «Капітальний ремонт підвальних приміщень пральні»);

- акти на загальну суму 807 201,60 (Договір №38/20 від 13.03.2020 "Капітальний ремонт пральні), в тому числі: акт №1 за березень 2020 року на суму 95 176,80 грн, акт №2 за квітень 2020 року на суму 179 990,40 грн , акт №3 за квітень 2020 року на суму 103 112,40 грн, акт №4 за травень 2020 року на суму 197 612,40 грн, акт №5 за травень 2020 року на суму 231 309,60 грн

- акти на загальну суму 1 011 699,60 грн (Договір № 36/20 від 12.03.2020 «Капітальний ремонт та улаштування спортивного майданчика», в

- акти на загальну суму 138 218,40грн.(Договір № 42/20-Т від 23.03.2020 «Капітальний ремонт коридорів корпусу №2, сходових клітин корпусу №2, ремонт освітлення корпусу №2 та ремонт харчоблоку корпусу №2»);

- акти на загальну суму 589 532,00 грн.(Договір № 42/18 від 17.04.2018) "Капітальний ремонт прогулянкових двориків, технічного поверху пральні та трубопроводів»);

- акт за липень 2017 року на суму 80 000,00 грн (Договір №18/17 від 11.04.2017 «Капітальний ремонт покриття проїзних доріг та пішохідних внутрішніх доріг»), встановлено, що ПП "Росавабудсервіс» в порушення п.6.4.4.1, п 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (далі по тексту - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) в вищенаведених актах ф. КБ-2в ПП "Росавабудсервіс».

завищено обсяг виконаних робіт, що призвело до завищення їх вартості на загальну суму **35 250,00 грн.** (з ПДВ), зокрема:

завищено обсяг з улаштування асфальтобетонного покриття з супровідним комплексом робіт, що призвело до завищення вартості робіт по **Договору №18/17 від 11.04.2017**) «Капітальний ремонт покриття проїзних доріг та пішохідних внутрішніх доріг» на загальну суму **-5 102,40 грн;**

завищено обсяг виконаних робіт з штукатурення стін підвалу пральні по **Договору №27/17 від 20.04.2017** «Капітальний ремонт підвальних приміщень пральні» на суму **-5 409,60 грн;**

завищено обсяг робіт з опорядження пластиковими панелями стін пральні шириною до 400 мм, улаштування каркасу підвісних стель АРМСТРОНГ, укладання плит в каркас підвісної стелі АРМСТРОНГ пральні по **Договору № 38/20 від 13.03.2020** з виконання «Капітального ремонту пральні»), що призвело до завищення вартості робіт на загальну суму **- 10 354,80 грн;**

завищено обсяг робіт з улаштування підстильного шару бетонного, улаштування бетонної стяжки, воріт, виконанню ямкового ремонту асфальтного покриття по **Договору № 42/18 від 17.04.2018** з виконання «Капітального ремонту прогулянкових двориків, технічного поверху пральні та трубопроводі), що призвело до завищення вартості робіт на загальну суму **-14 383,20 гривень.**

(Акт контрольного обміру виконаних ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» робіт в додатку № 3 до довідки).

(Акти розрахунку завищення вартості робіт на загальну суму 35 250,00 грн. (з ПДВ) в додатку № 4 до довідки).

В ході проведення ревізії, Північним офісом Держаудитслужби з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Інтернату за період з 01.01.2017 року по 31.05.2020 року, було проведено зустрічну звірку в ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» за результатами якої встановлено, що ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» в недотримання з вимогами п. 6.4.7 ДСТУ-Н Б Д.1.1-1:2013, п. 6.3.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» (далі ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013) при виконанні робіт по актам завищено вартість будівельних матеріалів на загальну суму **26 958,25 грн** (з ПДВ), що в свою чергу призвело до завищення вартості робіт, зокрема:

- акт № 1 за липень 2017 на суму 80 000,00 грн. (договір №18/17 від 11.04.2017 на капітальний ремонт покриття проїзних доріг та пішохідних внутрішніх доріг) завищено вартість суміші асфальтобетонні, Щебеню фр. 40-70мм, бітуму нафтовому БНД на загальну суму 2713,89 грн (без ПДВ) **або 3 256,67 грн (з ПДВ);**

- акт 1 за травень 2017 року на суму 61 216,80 грн.(Договір №26/17 від 19.04.2017)) завищено вартість тканини скляної (покрівельний матеріал) на загальну суму **748,80 грн** (без ПДВ) **або 898,56 грн (з ПДВ);**

- акт №7 за вересень 2017 року на суму 78 210,00 грн.(Договір №26/17 від 19.04.2017) завищено вартість листів гіпсокартонних, шпаклівки гіпсової "ekogips",

фарби інтер'єрної Dynasty на загальну суму 2 058,27 грн (без ПДВ) **або 2 469,92 грн (з ПДВ)**);

- акт №9 за листопад 2017 на суму 59 634 грн. (Договір №26/17 від 19.04.2017)) завищено вартість плитки керамічні для підлог, скло листове, І група, товщина 3 мм, марка М5, клей для кер.плитки Церезіт СМ-117, білило густотерте цинкове тощо на загальну суму 826,28 грн (без ПДВ) **або 991,54 грн (з ПДВ)**);

- акт №10 за листопад 2017 року на суму 64 394,4 грн (Договір №26/17 від 19.04.2017) завищено вартість фарби інтер'єрної Dynasty, плитки керамічної для стін, лінолеум тощо на загальну суму 1 071,27 грн (без ПДВ) **або 1 285,52 грн (з ПДВ)**);

- акт № 11 за листопад 2017 на суму 44 901,6 грн, акт №12 за грудень 2017 на суму 21335 грн (Договір №26/17 від 19.04.2017) завищено вартість: ванна чавунна, бруски обрізні, дошки обрізні- на загальну суму 5 118,08 грн (без ПДВ) **або 6 141,696 грн (з ПДВ)**);

- акт №1 за липень 2018 року на суму 199729,8 грн (договір 41/18 від 17.04.2018 року) завищено вартість профнастилу покрівельного, сталі кутової 50x50 мм на загальну суму 3720,63 грн (без ПДВ) **або 4 464,76 грн (з ПДВ)**.

- акт №3 за серпень 2018 року на суму 126 939,6 грн (договір №41/18 від 17.04.2018 року) завищено вартість паркету штучного, фарби акрилової «Снежка», шпаклівки «Сатенгіпс» тощо загальну суму 676,24 грн (без ПДВ) **або 811,49 грн (з ПДВ)**.

- акт за травень 2018 року на суму 193 394,0 грн (договір 43/18 від 17.04.2018 року "Капітальний ремонт приміщень корпусу №2") завищено вартість блоків віконних метало пластикових, руберойду, Бікроеласт ЕПП 2,5, піни монтажної тощо загальну суму 5531,75 грн (без ПДВ) **або 6638,10 грн (з ПДВ)**.

(Довідка зустрічної звірки проведеної в ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» від 07.08.2020 №09-31/365 в додатку № 5 до довідки).

Таким чином, за результатами проведенні ревізії встановлено завищення вартості виконаних ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» робіт на загальну суму 26958,25 грн + 35 250,00 грн. = **62208,25 грн.** (з ПДВ).

Акти приймання виконаних будівельних робіт, по яким встановлено завищення вартості робіт підписані з боку Замовника – директором Інтернату Тинок Є.О.

Кошти по вищенаведеним договорам та актам ф. КБ-2в, сплачено ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» в повному обсязі.

Станом на момент проведення ревізії, будь-яка заборгованість по розрахунках з ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» за даними бухгалтерського обліку Інтернату не обліковується.

Внаслідок сплати ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» завищеної вартості робіт, Інтернату нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **62 208,25 грн.**

В ході ревізії, порушення в загальній сумі 62 208,25 грн (з ПДВ) усунуто, шляхом виконання ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» додаткових, не передбачених

кошторисною документацією до укладених договорів безоплатних робіт, на суму 62 208,25грн(з ПДВ)

(Акт виконаних ПП «РОСАВАБУДСЕРВІС» додаткових, безоплатних робіт на загальну суму 62208,25грн (з ПДВ) в додатку № 6 до довідки).

ФОП Васько С.В.

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ФОП Васько С.В.робіт по акту №1 за грудень 2017 року на суму 120 000,00 грн відповідно до договору від 22.11.2017 №130/17, укладеному між Святошинським психоневрологічним Інтернатом та ФОП Васько С.В. з виконання капітального ремонту внутрішніх мереж електричних мереж" встановлено ФОП Васько С.В. в порушення п.6.4.3, п 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 завищено обсяг з установлення вимикачів та перемикачів 2-х та 3-х полюсних струмом до 25А до 100А, що призвело до завищення вартості на суму **-3 211,12 грн.**

(Акт контрольного обміру та перерахунку завищення вартості виконаних робіт ФОП Васько С.В. по договору від 22.11.2017 №130/17 на суму 3211,12грн. в додатку № 7 до довідки).

Ревізією правильності визначення кошторисного прибутку та адміністративних витрат, застосованих в акті приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2В) на суму 120 000,00 грн. з показниками, зазначеними в кошторисній документації до договору та вимогами ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» із змінами, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013р. № 405) (далі ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013) **порушень не встановлено.**

Враховуючи вищенаведене, загальна сума завищення вартості робіт виконаних ФОП Васько С.В. встановлених під час планової ревізії становить **3 211,12 грн (з ПДВ).**

Кошти по договору від 22.11.2017 №130/17 та відповідно по акту ф. КБ-2в №1 за грудень 2017 року на суму 120 000,00 грн (по якому встановлено завищення вартості робіт), сплачено ФОП Васько С.В. в повному обсязі.

Станом на момент проведення ревізії, будь-яка заборгованість по розрахунках ФОП Васько С.В. за даними бухгалтерського обліку Інтернату не обліковується.

Внаслідок сплати завищеної вартості робіт Інтернату нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **3 211,12 грн.**

В ході ревізії порушення в сумі 3 211,12 грн, ФОП Васько С.В. усунуто, шляхом виконання додаткових безоплатних робіт на суму 3 211,12 грн. *Акт виконаних додаткових безоплатних робіт на суму 3211,12 грн в додатку № 8 до довідки.*

ТОВ "КАПІТАЛСТРОЙ"

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ТОВ "КАПІТАЛСТРОЙ" робіт по акту №1 за листопад 2019 року на суму 699 000,00 грн (договір від 02.10.2019 №109/19), укладеному між Святошинським психоневрологічним Інтернатом та ТОВ "КАПІТАЛСТРОЙ" з виконання

капітального ремонту системи блискавкозахисту та контуру заземлення встановлено, що ТОВ «КАПІТАЛСТРОЙ» в порушення п.6.4.3, п.6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 завищено обсяг робіт з монтажу провідника заземлюючого з круглої сталі діам 8мм, антикорозійної стрічки (ширина 100м), розподільчих коробок при виконанні робіт по корпусу №2, що призвело до завищення вартості робіт на загальну суму **-8 214,61 грн.**

(Акт контрольного обміру та перерахунку завищення вартості виконаних робіт ТОВ «КАПІТАЛСТРОЙ» по договору від 02.10.2019 №109/19 на загальну суму 8 214,61 грн. в додатку № 9 до довідки).

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів, врахованих в акті приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2В) №1 за листопад 2019 року на суму 699 000,00 грн з показниками, зазначеними в кошторисній документації до договору від 02.10.2019 №109/19, з вимогами ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013- порушень не встановлено.

Враховуючи вищенаведене, загальна сума завищення вартості виконаних ТОВ «КАПІТАЛСТРОЙ» робіт встановлених під час планової ревізії становить **8 214,61 грн. грн (з ПДВ).**

Кошти по договору від 02.10.2019 №109/19 та відповідно по акту ф. КБ-2в на суму 699000,00 грн (по якому встановлено завищення вартості робіт), сплачено ТОВ «КАПІТАЛСТРОЙ» в повному обсязі.

Станом на момент проведення ревізії, будь-яка заборгованість по розрахунках ТОВ «КАПІТАЛСТРОЙ» за даними бухгалтерського обліку Інтернату не обліковується.

Внаслідок сплати завищеної вартості робіт Інтернату нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **8 214,61 грн.**

В ході ревізії порушення в сумі 8 214,61 грн., ТОВ «КАПІТАЛСТРОЙ» усунуто, шляхом виконання додаткових безоплатних робіт на суму 8 214,61 грн.

(Акт виконаних ТОВ «КАПІТАЛСТРОЙ» додаткових безоплатних робіт на суму 8 214,61 грн в додатку № 10 до довідки).

ТОВ "Інженерно-будівельна компанія "ГАРАНТ ПЛЮС" (ТОВ "ІБК"ГАРАНТ ПЛЮС")

За результатами проведеного вибіркового контрольного обміру виконаних ТОВ "ІБК"ГАРАНТ ПЛЮС робіт по договору №77/19 від 24.06.2019, укладеному за твердою «договірною ціною», згідно актів приймання виконаних робіт форми КБ-2в №1 за липень 2019 року на суму 174 023,05 грн, акт №2 за жовтень 2019 року на суму 224 876,95 грн (договір №77/19 від 24.06.2019), встановлено, що ТОВ "ІБК"ГАРАНТ ПЛЮС" в порушення п.6.4.3, п 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 завищено обсяг виконаних робіт безпищанного накриття стін складських приміщень що призвело до завищення вартості на загальну суму **-4 025,48 грн.** (з ПДВ

(Акт контрольного обміру та перерахунку завищення вартості виконаних робіт ТОВ "ІБК"ГАРАНТ ПЛЮС" на загальну суму 4 025,48грн в додатку № 11 до довідки).

В ході проведення ревізії, Північним офісом Держаудитслужби з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Інтернату за період з 01.01.2017 року по 31.05.2020 року, було проведено зустрічну звірку в ТОВ "ІБК "ГАРАНТ ПЛЮС", за результатами якої встановлено, що ТОВ "ІБК "ГАРАНТ ПЛЮС" за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 для Інтернату згідно договорів, які укладені між ТОВ «ІНЖЕНЕРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГАРАНТ ПЛЮС», в особі директора Чемерис І.В. (Підрядник) та Інтернатом, в особі директора Тинок Є.О. (Замовник) та відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) виконано робіт з капітального ремонту приміщень та будівель Інтернату на загальну суму 1 337 450,00 грн (які виконано робіт в 2019).

За результатами проведеної зустрічної звірки встановлено, що Товариством, в розбіжність з вимогами п. 3.13 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012 «РЕСУРСНІ ЕЛЕМЕНТНІ КОШТОРИСНІ НОРМИ НА РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНІ РОБОТИ» (ВКАЗІВКИ ЩОДО ЗАСТОСУВАННЯ), п 5.3 ДСТУ-Н БД.1.1-6:2013 «НАСТАНОВА ЩОДО РОЗРОБЛЕННЯ РЕСУРСНИХ ЕЛЕМЕНТНИХ КОШТОРИСНИХ НОРМ НА БУДІВЕЛЬНІ РОБОТИ», п 6.1.4, п.6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, в актах ф. КБ-2В: акт №1 за липень 2019 року на суму 129 200,00 грн (договір 73/19 від 24.06.2019 «капітальний ремонт трубопроводів), акти : №1 за липень 2019 року на суму 174 023,05 грн, акт №2 за жовтень 2019 року на суму 224 876,95 грн (Договір 77/19 від 24.06.2019), акт №1 за грудень 2019 року на суму 59 900,00 (договір №78/19 від 24.06.2019), акти ф. КБ-2В на загальну суму 589 650,00 грн (договір №80/19 від 24.06.2019) безпідставно понад нормовану кількість перевезення будівельного сміття (яке враховано складом робіт наведених в актах ф. КБ-2в та кошторисною документацією) двічі враховано витрати пов'язані з перевезенням будівельного сміття на загальну суму 5 676,15 грн (без ПДВ) або **6811,38 грн (з ПДВ)**, що призвело до завищення вартості робіт.

Розрахунок розбіжностей, що призвели до завищення вартості робіт, встановлених під час зустрічної звірки пов'язаних з перевезенням будівельного сміття, що призвело до завищення вартості виконаних робіт ТОВ "Інженерно-будівельна компанія "ГАРАНТ ПЛЮС" згідно укладених договорів з Святошинським психоневрологічним Інтернатом, за період з 01.01.2017 по 31.05.2020в додатку до довідки зустрічної звірки.

Слід зазначити, що в ході проведення зустрічної звірки, будь яких документів бухгалтерського обліку, щодо підтвердження витрат врахованих в актах ф. КБ-2в Товариством, до звірки не надано. При цьому, директором Товариства Чемерис І.В. до звірки надано інформацію згідно якої зазначено, що : «... згідно чинного законодавства України, підрядна організація підтвердивши наміри виконати будівельні роботи за твердою договірною ціною, уклавши відповідний договір, не зобов'язаний в майбутньому підтверджувати свою економію отриману за рахунок ощадливого ведення робіт, якщо інше не передбачене договором, або вимагати компенсації своїх збитків в разі перевищення твердої договірної ціни, якщо інше не встановлено законом.

Інформація директора ТОВ «ІНЖЕНЕРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГАРАНТ ПЛЮС» від 19.08.2020 №б/н у Додатку №__ до довідки зустрічної звірки).

(Довідка зустрічної звірки проведеної в ТОВ "Інженерно-будівельна компанія "ГАРАНТ ПЛЮС" від 20.08.2020 №09-31/376 в додатку № 12 до довідки).

Таким чином, за результатами проведенні ревізії встановлено завищення вартості виконаних ТОВ "Інженерно-будівельна компанія "ГАРАНТ ПЛЮС" робіт на загальну суму **6811,38 грн+4025,48=10 836,86грн. (з ПДВ)**

Акти приймання виконаних будівельних робіт по яким встановлено завищення вартості робіт підписані з боку Замовника – директором Інтернату Тинок Є.О.

Кошти по актам ф. КБ-2в, по яким встановлено завищення вартості робіт, сплачено ТОВ "ІБК"ГАРАНТ ПЛЮС" в повному обсязі.

Станом на момент проведення ревізії, будь-яка заборгованість по розрахунках з ТОВ "ІБК"ГАРАНТ ПЛЮС" за даними бухгалтерського обліку Інтернату не обліковується.

Внаслідок сплати ТОВ "ІБК"ГАРАНТ ПЛЮС" завищеної вартості робіт, Інтернату нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **10836,86грн. (з ПДВ)**

В ході ревізії порушення в сумі 10836,86грн, ТОВ "ІБК"ГАРАНТ ПЛЮС" усунуто, шляхом виконання додаткових безоплатних робіт, не передбачених кошторисною документацією до укладених договорів на суму 10836,86грн (з ПДВ).

(Акт виконаних ТОВ "ІБК"ГАРАНТ ПЛЮС додаткових, не передбачених кошторисною документацією до укладених договорів безоплатних робіт на суму 10836,86грн(з ПДВ) в додатку № 13 до довідки).

Таким чином, за результатами проведеної ревізії окремих питань щодо проведення робіт з капітального та поточного ремонту Святошинського психоневрологічного інтернату за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 року встановлено порушень, що призвели до матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **84 470,84 грн.**, з яких: порушення в 2017 році становить в загальній сумі 28767,03 грн(з ПДВ), порушення в 2018 році в сумі 26297,54 грн, порушення в 2019 році в сумі 19051,47 грн, порушення в сумі 10354,80 грн за 5 місяців 2020 року.

Акти приймання виконаних будівельних робіт по актам виконаних робіт, по яким встановлено завищення вартості робіт на загальну суму 84 470,84 гривень підписані з боку Замовника – директором Інтернату Тинок Є.О.

Згідно пояснення директора Інтернату Тинок Є.О. зазначено: «...порушення виникли в зв'язку із великим обсягом одночасно проведених ремонтно-будівельних робіт в приміщеннях інтернату, який працює без зупинення за основним напрямком, складними умовами виконання робіт (наявність психічно важко хворих підопічних, які проживають та мають можливість вільно пересуватися

в приміщеннях в яких проводились ремонтно будівельні роботи, яким цілодобово надається медична та соціально побутова допомога), а також відсутність в інтернаті програмного комплексу АВК ».

Станом на момент проведення ревізії, всі порушення, які встановлені під час ревізії, будуть повністю виправлені та відшкодовані шляхом безоплатного виконання підрядними організаціями будівельних робіт».

(Питання та пояснення директора Інтернату Тинка Є.О. в додатку № 14 до довідки).

Висновок: ревізією даного питання встановлено завищення підрядними організаціями вартості робіт по капітальному ремонту приміщень Святошинського психоневрологічного інтернату на загальну суму **84 470,84 грн.**, чим завдано матеріальної шкоди (втрат) об'єкту контролю на вказану суму, які в ході контрольного заходу відшкодована в повному обсязі.

Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ.

Надання адміністративних послуг

Ревізію утворення та використання власних надходжень бюджетної установи та надання адміністративних послуг проведено вибіркоким способом.

Ревізією обсягів власних надходжень бюджетної установи встановлено, що відповідно до Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (ф. № 4-1м), Звітів про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (ф. № 4-2м) та Звітів про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (ф. № 4-3м), Святошинським психоневрологічним інтернатом отримано коштів спеціального фонду.

Так, відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма №4-1м) по спеціальному фонду кошторису Інтернату на 2017 рік за КПКВ 1513102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» надійшло коштів в сумі 2 082,89 грн (від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна), затверджено видатки на загальну суму 2 082,89 грн, касові видатки проведені на суму 2 043,24 грн; залишок коштів на початок звітного періоду – 2 736,00 грн, на кінець звітного періоду складає 2 775,65 гривень.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма №4-1м) по спеціальному фонду кошторису Інтернату на 2018 рік за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» надійшло коштів в сумі 107 473,58 грн (в тому числі від оренди майна бюджетних установ – 106 777,58 грн, від реалізації в установленому порядку майна (крім

нерухомого майна) – 696,00 грн), затверджено видатки на загальну суму 107 473,58 грн, касові видатки проведені на суму 72 210,92 грн; залишок коштів на початок звітної періоду складає 2 775,65 грн, на кінець звітної періоду – 30 038,31 гривень.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма №4-1м) по спеціальному фонду кошторису Інтернату на 2019 рік за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» надійшло коштів в сумі 145 440,79 грн (в тому числі від оренди майна бюджетних установ – 128 766,37 грн, від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 16 674,42 грн), затверджено видатки на загальну суму 165 683,95 грн, касові видатки проведені на суму 139 522,09 грн; залишок коштів на початок звітної періоду складає 38 038,31 грн, на кінець звітної періоду складає 43 957,01 гривень.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма №4-2м) по спеціальному фонду кошторису Інтернату на 2017 рік за КПКВ 1513102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» надійшло коштів в сумі 9 336 260,24 грн, в тому числі:

- від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 8 136,28 грн ;
- від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 9 328 123,96 грн.

Затверджено видатки на загальну суму 9 540 106,28 грн, касові видатки проведені на суму 8 567 902,96 грн; залишок коштів на початок звітної періоду – 2 747 108,95 грн, на кінець звітної періоду складає 3 477 974,33 гривень.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма №4-2м) по спеціальному фонду кошторису Інтернату на 2018 рік за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» надійшло коштів в сумі 10 217 178,53 грн, в тому числі:

- від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 52 219,42 грн ;
- від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого

майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 10 164 959,11 грн.

Затверджено видатки на загальну суму 8 552 219,42 грн, касові видатки проведені на суму 7 675 236,06 грн; залишок коштів на початок звітного періоду – 3 477 974,33 грн, на кінець звітного періоду складає 5 985 013,25 гривень.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма №4-2м) по спеціальному фонду кошторису Інтернату на 2019 рік за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» надійшло коштів в сумі 11 934 239,93 грн, в тому числі:

- від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 16 900,73 грн ;
- від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 11 917 339,20 грн.

Затверджено видатки на загальну суму 12 011 900,73 грн, касові видатки проведені на суму 11 531 982,52 грн; залишок коштів на початок звітного періоду – 5 985 013,25 грн, на кінець звітного періоду складає 6 341 854,45 гривень.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма №4-3м) по спеціальному фонду кошторису Інтернату на 2017 рік за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» затверджено видатки на загальну суму 1 898 000,00 грн, надійшло коштів та касові видатки склали в сумі 1 862 507,00 гривень.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма №4-3м) по спеціальному фонду кошторису Інтернату на 2018 рік за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби» затверджено видатки на загальну суму 2 469 000,00 грн, надійшло коштів та касові видатки склали в сумі 2 468 990,00 гривень.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма №4-3м) по спеціальному фонду кошторису Інтернату на 2019 рік за КПКВ 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби»

затверджено видатки на загальну суму 2 680 000,00 грн, надійшло коштів та касові видатки склали в сумі 2 235 383,60 гривень.

Ревізією використання об'єктом контролю власних надходжень відповідно до визначених напрямів встановлено, що за період, що ревізувався, платні та адміністративні послуги Інтернатом не надавались; пенсійні виплати підопічних використовуються на придбання продуктів харчування, м'якого інвентарю, засобів гігієни, медикаментів, капітального та поточного ремонтів тощо з метою поліпшення умов перебування підопічних в Інтернаті. Видатки за рахунок пенсійних виплат підопічних відповідають Переліку товарів, робіт та послуг, на закупівлю яких спрямовуються кошти, що підлягають перерахуванню Пенсійним фондом України та структурними підрозділами з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві державних адміністрацій, виконавчих органів міських рад установам, де особи перебувають на повному державному утриманні, затвердженому наказом Міністерства соціальної політики України від 20.03.2012 № 150.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку щодо документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку об'єкта контролю в Головному управлінні Пенсійного фонду України в м. Києві, в ході якої встановлено, що відповідно до ст.48 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 № 1058-IV, під час перебування пенсіонера на повному державному утриманні у відповідній установі (закладі) йому виплачується 25 відсотків призначеної пенсії. У випадках, якщо розмір його пенсії перевищує вартість утримання, виплачується різниця між пенсією і вартістю утримання, але не менше 25 відсотків призначеної пенсії. Частина пенсії, що залишилася після виплати суми пенсії пенсіонеру та членам його сім'ї відповідно до частин першої і другої ст.48, перераховується до установи (закладу), де пенсіонер перебуває на повному державному утриманні, за його особистою заявою. Зазначені кошти зараховуються на банківські рахунки цих установ понад бюджетні асигнування і спрямовуються виключно на поліпшення умов проживання в них пенсіонерів у порядку, що визначається Кабінетом Міністрів України. Дітям-сиротам за період перебування на повному державному утриманні пенсія у зв'язку з втратою годувальника виплачується в повному розмірі. Іншим дітям, які перебувають на повному державному утриманні, виплачується 50% призначеної пенсії у зв'язку з втратою годувальника, а частина пенсії, що залишилася після виплати суми пенсії у зв'язку з втратою годувальника, перераховується на рахунок установи, де вона перебуває на повному державному утриманні.

Відповідно до п.2 Порядку перерахування органами Пенсійного фонду України або структурними підрозділами з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві державних адміністрацій, виконавчих органів міських рад коштів установам (закладам), у яких особи перебувають на повному державному утриманні, та їх використання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів від 04.03.2004 №269 (далі – Порядок 269), після взяття особи на повне державне утримання адміністрація Інтернату надсилає у триденний строк органам

Пенсійного фонду України за місцем перебування особи (одного із батьків, усиновлювачів, опікунів, піклувальників) на обліку та за місцезнаходженням установи відповідне повідомлення, до якого додає довідку про зарахування особи на повне державне утримання та письмову заяву особи (її законного представника або письмову заяву адміністрації установи, погоджену органом опіки та піклування, якщо опіку чи піклування над особою здійснює установа), про перерахування установі різниці між сумою призначеної їй пенсії та сумою пенсії, яка виплачується такій особі та непрацевдатним членам її сім'ї відповідно до частин першої, другої і абзацу другого частини четвертої статті 48 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», частини першої статті 88 Закону України «Про пенсійне забезпечення», частин першої, другої і п'ятої статті 56 Закону України «Про пенсійне забезпечення осіб, звільнених з військової служби, та деяких інших осіб», та довідку про вартість утримання особи в установі.

Відповідно до п.3 Порядку 269, орган Пенсійного фонду України за місцем перебування у них особи на обліку в десятиденний строк після надходження від установи повідомлення про взяття особи на повне державне утримання надсилає органу Пенсійного фонду України за місцезнаходженням установи пенсійну справу такої особи.

Відповідно до п.5 ст. 48 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 № 1058-IV, виплата пенсії з урахуванням положень цієї статті здійснюється з першого числа місяця, що настає за місяцем, у якому пенсіонер зарахований на повне державне утримання.

У разі відрахування особи з установи, її перебування на канікулах, стаціонарному лікуванні, тощо, адміністрація установи надсилає копію відповідного наказу (витягу з наказу) із зазначенням таких дат, органом Пенсійного фонду видається розпорядження про припинення перерахування частини пенсії установі за весь період відсутності особи (з дати вибуття до дати повернення включно) з подальшою їх виплатою особі в установленому порядку.

Протягом періоду з 01.01.2017 по 31.05.2020 Головним Управлінням здійснено перерахування коштів – частини пенсії осіб, які перебувають в Інтернаті на повному державному утриманні (75% або 50%), зокрема: в 2017 році – в сумі 6 878 975,93 грн., в 2018 році – 7 284 609,27 грн., в 2019 році – 8 588 882,88 грн., за 5 місяців 2020 року – 26 658 121,41 грн., та Інтернатом повернуто частину виплачених пенсій в зв'язку із смертю підопічних, а саме: в 2017 році – в сумі 27 070,70 грн., в 2018 році – в сумі 24 939,98 грн., в 2019 році – 78 203,01 грн., за 5 місяців 2020 року – 31 133,93 гривень.

Станом на момент проведення зустрічної звірки на обліку в Головному Управлінні (Святошинський район м.Києва) обліковуються пенсійні справи 539 пенсіонерів, які перебувають в Інтернаті на повному державному утриманні.

Слід зазначити, що протягом 2017-2019 років та 5 місяців 2020 року до Інтернату на повне державне утримання зараховано 49 осіб-пенсіонерів.

Особові справи містять наступні документи: розпорядження про призначення пенсії, заява та повідомлення про зарахування підопічного до Інтернату, розпорядження щодо перерахунку пенсії у зв'язку з канікулами

підопічного, витяги/копії наказів Інтернату щодо перебування підопічного на канікулах/повернення після канікул, документи про встановлення інвалідності (копії довідок до акту огляду МСЕК, витяги з акту огляду МСЕК, тощо), копії свідоцтва про смерть, атестат про закриття особового рахунку.

Звіркою перерахування на рахунок Інтернату 75% (50%) призначеної пенсії підопічних Інтернату встановлено, що станом на 31.05.2020 в 6 випадках в період перебування пенсіонерів на повному державному утриманні, не перераховано зазначені кошти на загальну суму **18 606,32 грн.** Інтернату, як це передбачено п. 5 ст. 48 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування». В усіх випадках Головним управлінням Пенсійного фонду в м.Києві проведено перерахунок та здійснюється утримання зайво виплачених коштів із пенсії підопічних з подальшим перерахуванням на рахунок Інтернату. *Довідки за особовими рахунками пенсіонерів наведені в додатку №__.*

В ході ревізії Головним управлінням Пенсійного фонду в м.Києві перераховано зазначені кошти на рахунок Інтернату, *копія витиски від 20.07.2020 наведена в додатку №__.*

Крім того, в ході зустрічної звірки встановлено, що в пенсійних справах пенсіонерів, які перебували на повному державному утриманні в Інтернаті, померлих протягом 2017-2019 років та 5 місяців 2020 року, в окремих випадках наявні довідки Інтернату про те, що поховання здійснювалось за рахунок Інтернату, допомога на поховання по вказаних особових справах не виплачувалась.

Також ревізією встановлено, що на підставі договору від 27.12.2017 № 2591 про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, укладеного між Департаментом комунальної власності м.Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі орендодавець), Товариством з обмеженою відповідальністю «Грілена» (далі орендар) та Інтернатом (далі підприємство-балансоутримувач), нежиле приміщення Інтернату загальною площею 71,4 кв.м, розташоване у підвалі, передане орендарю, згідно акту приймання-передачі нерухомого майна від 26.01.2018 б/н.

Умовами зазначеного договору передбачено, що орендна плата визначена на підставі Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, і п.11 зазначеного рішення, згідно з розрахунком орендної плати становить за базовий місяць розрахунку грудень 2017 р. 9 365,80 грн. і діє з 01.03.2018; становить 4 682,88 грн. і діє з 27.12.2017 до 28.02.2018 р. (п.3.1 договору).

Орендна плата за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції за поточний місяць (п.3.2 договору).

Орендна плата сплачується орендарем на рахунок підприємства-балансоутримувача починаючи з дати підписання акту приймання-передачі (п.3.6 договору).

Орендна плата сплачується орендарем незалежно від наслідків господарської діяльності орендаря щомісячно не пізніше 15 числа поточного місяця (п.3.7 договору).

Оплата комунальних послуг, витрат на утримання прибудинкової території, вартість послуг по ремонту і технічному обслуговуванню інженерного обладнання та внутрішньо будинкових мереж, ремонту будівлі, у т.ч. покрівлі, фасаду, вивіз сміття, тощо, компенсацію витрат підприємства-балансоутримувача за користування земельною ділянкою, не входить до складу орендної плати (п.3.9 договору).

Договір є складеним з моменту підписання його сторонами діє з 27.12.2017 до 25.12.2020 (п.9.1 договору).

Протягом періоду, що підлягав ревізії, Інтернатом виставлено рахунків на сплату орендної плати, а ТОВ «Грілена» відповідно сплачено орендної плати в загальній сумі 278 760,40 грн., податку на землю – в загальній сумі 11 854,74 грн. Крім того, Інтернатом обраховано, а ТОВ «Грілена» сплачено пеню за несвоєчасну оплату орендної плати в загальній сумі 267,64 грн., порушень з даного питання не встановлено. Ревізією виконання умов зазначеного договору, повноти сплати, проведеною шляхом звірки виставлених рахунків з платіжними дорученнями, даними меморіальних ордерів №2, №4, розбіжностей не встановлено.

Станом на 31.05.2020 заборгованість між Інтернатом та ТОВ «Грілена» з платежів за орендну плату за плату за землю, відсутня.

Також, згідно рішення Київської міської ради від 18.04.2013 №173/9230 «Про закріплення об'єктів комунальної власності територіальної громади м.Києва на вул.І.Крамського,16», закріплено на праві оперативного управління за Київським міським територіальним центром соціального обслуговування п'ять гаражних боксів та авто мийку загальною площею 400,3 кв.м на вул. І.Крамського, 16, літер «2Б», три гаражних бокси та побутове приміщення загальною площею 234,2 кв.м на вул. І.Крамського, 16, літер «2В», які належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Актом приймання-передачі основних засобів від 05.07.2013 №1 зазначені об'єкти передані Інтернатом, прийняті Київським міським територіальним центром соціального обслуговування (ід.код 05395828) в особі директора Толстікова М.П. 05.07.2013.

До ревізії надано копію договору про постачання електричної енергії №74060 від 29.06.2016, укладеного між ПАТ «Київенерго» (далі постачальник) в особі менеджера з договірної роботи відділу договорів з електропостачання центру договірної роботи департаменту продажу комерційної дирекції ПАТ «Київенерго» Яровенко Л.С., та Київським міським територіальним центром соціального обслуговування (далі споживач) в особі директора Глоби Н.Г., відповідно до якого постачальник продає електричну енергію споживачу, а споживач оплачує постачальнику вартість використаної (купленої) електричної енергії та здійснює інші платежі згідно з умовами цього договору. Точка продажу електричної енергії: на межі балансової належності електроустановок споживача.

Згідно із заявою-приєднання до умов договору споживача про надання послуг з розподілу (передачі) електричної енергії, на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» з урахуванням статей 633, 634, 641, 642 Цивільного кодексу України та з метою неперервного електрозабезпечення за об'єктами споживача Київський міський територіальний центр соціального обслуговування (ЕІС-код точки (точок) комерційного обліку за об'єктами споживача: 62Z607831495645), учасник роздрібного ринку електричної енергії, яким є оператор системи розподілу Приватне акціонерне товариство «ДТЕК Київські електромережі», який діє на підставі ліцензії з розподілу електричної енергії, повідомляє про припинення ПрАТ «ДТЕК Київські електромережі» діяльності з постачання електричної енергії за регульованим тарифом та приєднання споживача з 01.12.2018, до договору споживача про надання послуг з розподілу (передачі) електричної енергії, розміщеного на сайті Оператора системи розподілу, на умовах договору про постачання електричної енергії за особовим рахунком №74060020.

Згідно із заявою-приєднання до договору про постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг, на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» з урахуванням статей 633, 634, 641, 642 Цивільного кодексу України та з метою неперервного електрозабезпечення за об'єктами споживача (ЕІС-код точки (точок) комерційного обліку за об'єктами споживача: 62Z607831495645), учасник роздрібного ринку електричної енергії, яким є постачальник електричної енергії ТОВ «Київські енергетичні послуги», який діє на підставі ліцензії з постачання електричної енергії споживачу, повідомляє про припинення ПрАТ «ДТЕК Київські електромережі» діяльності з постачання електричної енергії за регульованим тарифом та приєднання споживача з 01.01.2019, до публічного договору про постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг, розміщеного на сайті Постачальника системи розподілу, на умовах договору про постачання електричної енергії за особовим рахунком №74060020.

Будь-яких взаєморозрахунків між Інтернатом та Територіальним центром протягом періоду, що підлягав ревізії, не проводилось, заборгованість по взаєморозрахунках станом на 31.05.2020 відсутня.

Висновок: ревізією даного питання встановлено порушень на загальну суму 18 606,32 грн., а саме недоотримано Інтернатом коштів від Головного управління Пенсійного фонду України в м. Києві на відповідну суму, які усунуто.

Забезпечення цільового використання бюджетних коштів

Фактів витрачання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням, установленим рішенням про бюджет м. Києва, та/або бюджетним асигнуванням (кошторису) протягом періоду, що ревізувався, ревізією не виявлено.

Висновок: ревізією даного питання порушень не встановлено.

Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 року № 710 «Про ефективне використання державних коштів»

Ревізію стану виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710 «Про ефективне використання державних коштів» проведено вибіркоким способом за 2017-2018 роки.

Ревізію проведено шляхом співставлення первинних документів (договорів, рахунків – фактур, накладних, актів виконаних робіт, наданих послуг, платіжних доручень, казначейських виписок) з даними меморіальних ордерів № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)», № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)», № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами», № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторями», книги «Журнал-головна», форм фінансової звітності № 7 «Звіт про заборгованість бюджетних установ» по загальному та спеціальному фондах та № 1 «Баланс».

Випадків витрачання коштів за напрямками, припинення яких передбачено Заходами щодо ефективного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710, ревізією не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання порушень не встановлено.

Дотримання законодавства про закупівлі

Ревізію дотримання законодавства про закупівлі проведено вибіркоким способом.

Так, за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 Святошинським психоневрологічним інтернатом (надалі – Інтернат), всього проведено 604 процедури закупівлі на загальну суму 221 135 268,23 грн з ПДВ, з них:

- відкриті торги - 147 процедур на загальну суму 142 884 420,33 грн;
- допорогові закупівлі – 437 процедур на суму 46 266 536,20 грн;
- переговорні процедури – 20 процедур на загальну суму 31 984 311,7 грн;
- відмінено торгів у кількості 35 процедур на загальну суму 10 370 421,0 грн.

(Довідка щодо кількості проведених процедур закупівель у Додатку № 1 до довідки).

Вибірковою ревізією дотримання вимог законодавства у сфері державних закупівель щодо складання та оприлюднення річних планів, порушень не встановлено. Річний план закупівель та зміни до нього оприлюднені Інтернатом в електронній системі PROZORRO відповідно до ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі Закон № 922).

Ревізією дотримання вимог законодавства стосовно створення та функціонування комітету з конкурсних торгів встановлено наступне.

На виконання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII, Святошинським психоневрологічним інтернатом затверджене Положення про Тендерний комітет (далі – ТК) наказом від 01.08.2016 № 9 «Про затвердження Положення про тендерний комітет», діюче на день ревізії.

Відповідно до Положення про Тендерний комітет (ТК) Святошинським психоневрологічним інтернатом затверджений склад ТК наказом «Про введення в дію складу тендерного комітету» та внесені зміни відповідно до наказів: від 04.01.2017 № 14-Т, від 03.05.2017 № 14, від 02.01.2018 № 20-Т, від 07.05.2018 № 23, від 03.09.2018 № 24, від 16.11.2018 № 26-Т, від 02.01.2019 № 1-Т, від 01.11.2019 № 7 та від 02.01.2020 № 2-Т.

Також, наказами від 21.04.2020 № 4 та № 5 «Про затвердження в.о. Уповноваженої особи для організації Спрощених закупівель» та «Про затвердження Положення про Уповноважену особу Святошинського психоневрологічного інтернату» затверджено в.о. уповноваженої особи Інтернату - Сімороза Віктора Григоровича.

Так, наказом від 04.01.2017 № 14-Т затверджено наступний склад тендерного комітету:

Голова комітету – заступник директора з загальних питань - Сімороз Віктор Григорович.

Секретар ТК – економіст Тригубенко Олена Павлівна.

Члени комітету:

- головний бухгалтер – Петрук К.Б.;
- заступник головного бухгалтера – Маркс Ю.О.;
- економіст – Гуляк О.М.;
- завідуюча харчовим складом – Примушко С.О.

Наказом від 03.05.2017 № 14 внесені зміни до складу ТК, а саме: на період щорічної відпустки з 03.05.2017 по 16.05.2017 обов'язки Голови ТК Сімороза В.Г. покладені на заступника головного бухгалтера Маркс Ю.О.

Наказом від 02.01.2018 № 20-Т затверджений склад ТК:

Голова комітету – заступник директора з загальних питань - Сімороз Віктор Григорович.

Секретар ТК – економіст Тригубенко Олена Павлівна.

Члени комітету:

- головний бухгалтер – Петрук К.Б.;
- заступник головного бухгалтера – Маркс Ю.О.;
- економіст – Гуляк О.М.;
- завідуюча харчовим складом – Примушко С.О.

Наказом від 07.05.2018 № 23 на період щорічної відпустки з 07.05.2018 по 17.05.2018 обов'язки Голови ТК Сімороза В.Г. покладені на заступника головного бухгалтера Маркс Ю.О.

Наказом від 03.09.2018 № 24 на період щорічної відпустки з 03.09.2018 по 16.09.2018 обов'язки Голови ТК Сімороза В.Г. покладені на заступника головного бухгалтера Маркс Ю.О.

Наказом від 16.11.2018 № 26-Т у зв'язку зі смертю члена ТК – економіста Гуляк О.М., внесені зміни до складу ТК:

Голова комітету – заступник директора з загальних питань - Сімороз Віктор Григорович.

Секретар ТК – економіст Тригубенко Олена Павлівна.

Члени комітету:

- головний бухгалтер – Петрук К.Б.;
- заступник головного бухгалтера – Маркс Ю.О.;
- економіст – Горбатюк А.Я.;
- завідувача харчовим складом – Примушко С.О.

Наказом від 02.01.2019 № 1-Т поновлено та затверджено ТК у попередньому складі.

Наказом від 01.11.2019 № 7 на період щорічної відпустки з 01.11.2019 по 14.11.2019 обов'язки Голови ТК - Сімороза В.Г. покладені на заступника головного бухгалтера - Маркс Ю.О.

Наказом від 02.01.2020 № 2-Т продовжено дію складу ТК на чолі Голови ТК - Сімороза В.Г.

Наказом від 12.03.2020 № 3/1 внесені зміни до ТК Інтернату, а саме: введео до складу ТК Шпаченко Тетяну Анатоліївну – медичну сестру аптеки з 12.03.2020 р.

Проведення Святошинським психоневрологічним інтернатом процедур закупівель протягом періоду, що підлягав ревізії, здійснювалось відповідно до затверджених річних планів із змінами та доповненнями, які оприлюднені в електронній системі PROZORRO.

Ревізію питання дотримання законодавства щодо здійснення державних закупівель проведено вибіркоким способом, у розрізі кодів Державного класифікатора (ДК 021:2015) та звернення Головного управління СБУ у м. Києві та Київській області (лист від 29.07.2020 № 51/2/1-46949), який надійшов на адресу Держаудитслужби, та зазначений далі по тексту.

Так, ревізією дотримання законодавства при проведенні закупівель встановлено, що Інтернатом за ДК 021-2015:09320000-8 (Пара, гаряча вода та пов'язана продукція) за ревізійний період проведено 8 процедур закупівель, з яких: 5 - переговорна процедура, 3 - відкриті торги.

Переговорна процедура, щодо закупівлі (постачання) теплової енергії проведена з монополістом даних послуг ПАТ «Київенерго», з яким укладені відповідні договори. Згідно оприлюдненого обґрунтування переговорної процедури, зазначене, зокрема, що: *«інших альтернативних постачальників теплової енергії на території Святошинського району не існує»*.

Відкриті торги, щодо закупівлі послуг з постачання теплової енергії у вигляді пари, гарячої води та пов'язаної продукції проведені по наступним ідентифікаторам закупівлі: UA-2018-01-17-000578-b, UA-2018-12-19-001031- b та UA-2019-12-31-000031-a, а саме:

- UA-2018-01-17-000578-b (на 2018 рік), код закупівлі - ДК 021-

2015:09320000-8 (Пара, гаряча вода та пов'язана продукція), очікувана вартість закупівлі 1531238,5 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: теплова енергія.

Оголошення оприлюднене 17.01.2018 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922 (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - відсутній. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 7656,00 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 08 лютого 2018р.

Початок аукціону: 09 лютого 2018 року. Протокол розкриття тендерних пропозицій (ТП) оприлюднений 12 лютого 2018 року.

Предмет закупівлі – ДК 021-2015:09320000-8 (Пара, гаряча вода та пов'язана продукція) визначений Замовником відповідно до Порядку визначення предмета закупівлі затвердженого Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454, а саме: згідно з пунктами 17 і 32 частини першої статті 1 Закону № 922 та на основі національного класифікатора України ДК 021:2015 "Єдиний закупівельний словник" за показником четвертої цифри основного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922, у ТД не зазначене, що технічні, якісні характеристики предмета закупівлі повинні передбачати необхідність застосування заходів із захисту довкілля, що є порушенням **ч.3 п. 2 ст. 22 Закону № 922-VIII**.

Так, у ч.3 п.2 ст.22 Закону № 922-VIII зазначене, що: *Тендерна документація повинна містити інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, у тому числі: відповідну технічну специфікацію (у разі потреби - плани, креслення, малюнки чи опис предмета закупівлі). При цьому технічна специфікація повинна містити: детальний опис товарів, робіт, послуг, що закуповуються, у тому числі їх технічні та якісні характеристики; вимоги щодо технічних і функціональних характеристик предмета закупівлі у разі, якщо опис скласти неможливо або якщо доцільніше зазначити такі показники; посилання на стандартні характеристики, вимоги, умовні позначення та термінологію, пов'язану з товарами, роботами чи послугами, що закуповуються, передбачені існуючими міжнародними або національними стандартами, нормами та правилами. Технічна специфікація не повинна містити посилання на конкретну торговельну марку чи фірму, патент, конструкцію або тип предмета закупівлі, джерело його походження або виробника. У разі якщо таке посилання є необхідним, воно повинно бути обґрунтованим, а специфікація повинна містити вираз "або еквівалент". Технічні, якісні характеристики предмета закупівлі повинні передбачати необхідність застосування заходів із захисту довкілля.*

Також, у ТД не зазначений термін дії Тендерної пропозиції відповідно до п.5 р. III ТД, що є порушенням **п.п. 10 п. 2 ст. 22 Закону № 922-VIII** (в редакції від 25.12.2015), а саме: *«строк, протягом якого тендерні пропозиції вважаються дійсними, але не менше ніж 90 днів з дати розкриття тендерних пропозицій».*

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 15 січня 2018 року № 2, оприлюднена 17 січня 2018 року.

Відповідно до реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасника:

- ТОВ «Грілена» (код ЄДРПОУ 37625753) з остаточною ціною пропозицією 1 513 720,0 грн з ПДВ,

- ТОВ «АВС-Груп 2014» (код ЄДРПОУ 39103215) з остаточною ціною пропозицією 1 527 565,0 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнано ТОВ «Грілена» з найменшою ціною пропозицією 1 513 720,0 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) учасника торгів вимогам тендерної документації (ТД) встановлено, що в порушення **п.4 ст. 30 Закону № 922-VIII** (в редакції від 25.12.2015) у ТП учасника (переможця) торгів ТОВ «Грілена», не оприлюднені та відсутні:

- документи підтверджуючі інформацію про відповідність кваліфікаційним критеріям згідно **п. 6 р. III ТД** відповідно **Додатку № 2** та **п.4 Додатку № 3 ТД**, та **ст.16 Закону**, а саме: відсутність підтверджуючих документів щодо відповідної кваліфікації персоналу учасника торгів з освіти та стажу роботи (копії дипломів, витяги з трудових книжок, та інші).

Відповідно, переможцем торгів не виконані умови п. 2.8 Додатку № 2 ТД, а саме: *«вищенаведені документи в паперовому вигляді повинні бути зшиті однією текою та мати реєстр із зазначенням сторінок або аркушів».*

Відповідно до **п. 7 ТД** та **п. 2.1. Додатку № 2**, **п.12 Додатку № 3 ТД**, щодо наявності копій документів, які засвідчують право учасника торгів ТОВ «Грілена» на виробництво теплової енергії (Ліцензія, дозвіл, тощо) та дозвільні документи на установку та підключення системи опалення (обладнання), встановлено, що:

Згідно п.29 ст.7 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» (в останній чинній редакції від 10.06.2018), ліцензуванню підлягають такі види господарської діяльності, зокрема: *виробництво теплової енергії, транспортування теплової енергії магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання теплової енергії, крім виробництва, транспортування та постачання теплової енергії за нерегульованим тарифом».*

У п.1.5. р.1 Постанови НКРЕКП від 22.03.2017 № 308 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання» зазначено: *«Обласні та Київська міська державні адміністрації здійснюють ліцензування господарської діяльності з виробництва теплової енергії суб'єктів господарювання у разі, якщо суб'єкт господарювання: провадить (має намір провадити) діяльність з виробництва теплової енергії (крім виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях, когенераційних установках, та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії), на виробничих об'єктах, що розташовані на території відповідної області України (території міста Києва), та якщо заявлений (фактичний згідно із звітністю) обсяг виробництва теплової енергії в наступному (минулому) календарному році не перевищуватиме (не перевищував) 170 тис. Гкал та/або*

якщо суб'єкт господарювання здійснює ліцензовану діяльність з постачання теплової енергії при забезпеченості споживачів приладами обліку теплової енергії, що обліковують менше ніж 90% від загального обсягу реалізованої теплової енергії;

Згідно довідок наданих під час ревізії ТОВ «Грілена» від 07.02.2018 № 07/02-18 та від 03.01.2019 № 03/01-19, обладнання на якому виробляється тепла енергія, керівник Товариства (ТОВ «Грілена») відносить до *нетрадиційних* джерел енергії.

Також, до ревізії Замовником наданий лист від Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України від 01.08.2017 №49-17/17/31-17 у якому зазначене, що кавітаційний теплогенератор відноситься до установок, що використовують нетрадиційні джерела.

Замість дозвільних документів, Інтернатом надана довідка за підписом керівника ТОВ «Грілена» від 13.01.2020 № 13/01-20 у якій зазначене, що: «...теплова енергія виробляється на підставі насосу-теплогенератору, який являє собою стандартний асинхронний електродвигун 3000 об/хв, напругою живлення 380 В, змонтований на одній рамі з теплогенератором, що перетворює механічну енергію в теплову».

Відповідні документи, які вимагаються ТД щодо Ліцензування, дозвілу, тощо: довідка про наявність або відсутність дозволів (ліцензій), а також, листи № 07/02-18, № 03/01-19, № 13/01-20 та №49-17/17/31-17 учасником (переможцем) торгів не оприлюднені, що є порушенням **абз. 3 п. 1 ст. 3 Закону № 922-VIII.** (Копії довідок № 07/02-18, № 03/01-19 та № 13/01-20 у Додатку № 2 до довідки).

Таким чином, згідно вищевикладеного, в порушення вимог **п. 6 р. III ТД** відповідно **п. 1.2. Додатку № 2 та п.4 Додатку № 3 ТД, ст.16 Закону № 922-VIII** Учасником торгів (ТОВ «Грілена») не надані документи, підтверджуючі інформацію про відповідність кваліфікаційним критеріям, а отже тендерна пропозиція мала бути відхиленою на підставі **пункту 4 частини 1 статті 30 Закону України «Про публічні закупівлі».**

Також, згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 10.07.2017, основним видом діяльності Товариства є - діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту (КВЕД - 6920). Поряд з цим, постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря зазначено як додатковий вид діяльності, КВЕД 35.30. Послуги з теплопостачання зазначені також у Статуті, як неосновний (додатковий) вид діяльності;

- оригінал, або нотаріально завірена копія довідки про відсутність заборгованості з податків і зборів (обов'язкових платежів) видана відповідною Державною податковою інспекцією, що діє станом на дату оприлюдненого на веб-порталі повідомлення про намір укладення договору та інші документи (зокрема, довідка з МВС), що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2, 3, 5, 6 і 8 частини першої ст.17 Закону України «Про публічні закупівлі» (п. 8 р. III ТД).

Також, учасником торгів ТОВ «Грілена» в порушення абз. 3 п. 1 ст. 3 Закону № 922-VIII не оприлюднений реєстр документів, що має надаватися у складі ТП.

Таким чином, згідно вищевикладеного, в порушення п.4 ч.1 ст.30 Закону № 922-VIII Тендерна пропозиція Учасника та переможця торгів (ТОВ «Грілена») за вищезазначеними порушеннями не була відхилена.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Грілена» від 15.03.2018 № 10/18-Т. Але, в порушення п.1 р.V ТД не дотримано строк укладання договору, який має укладатися протягом 20 днів з дня повідомлення про намір укласти договір, а саме: дата оприлюднення про намір укласти договір 12.02.2018, договір укладений 15.03.2018 (тобто перевищує 20 днів).

До договору № 10/18-Т укладені три Додаткові угоди:

- від 01.06.2018 №1 (внесено зміни щодо кількості приладів обліку споживання теплової енергії), а саме: додано Водомір JS6-NK № 05294;
- від 02.05.2018 № 2 (зменшено обсяги закупівлі теплової енергії до 533 Гкал на рік та вартість послуг до 874120,0 грн з ПДВ);
- від 26.12.2018 № 3 (зменшено обсяги закупівлі теплової енергії та вартість послуг до 664649,72 грн з ПДВ).

Решта умов договору залишилась без змін і є обов'язковими для їх виконання. Термін дії договору до 31.12.2018 року.

В порушення п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII (в редакції Закону 2016-2018 роки) Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, а саме: *«звіт про виконання договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання»*. Також, не оприлюднений звіт про укладені договори (протягом одного дня з дня укладення договору).

Відповідно до абз. 12 ч. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII відповідальність за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу, несуть Голова та секретар тендерного комітету Замовника.

Згідно пояснення Голови ТК Сімороза В.Г. *«Згідно п.12 ст.10 Закону України № 922- VIII звіт про виконання договору про закупівлю Замовник оприлюднює в електронній системі закупівель протягом 20 робочих днів з дня закінчення строку дії Договору про закупівлю, або його розірвання. Так як термін дії Договору встановлено до 31 грудня, то звіт про виконання Договору оприлюднюється у січні місяці року, наступного за звітним»*.

Пояснення наведено в додатку №__ до довідки.

На Запит від 24.07.2020 №1 надане пояснення у вигляді інформації за підписом Голови ТК Сімороза В.Г., у якому зазначене: *«...п. 2.1. Відповідно до Додатку 2 ТД (п.6 р. III ТД) надана довідка про наявність працівників необхідної кваліфікації без підтвердження інформації та довідку ТОВ «Грілена» про наявність необхідного обладнання з паспортом агрегату «Агрегат насосний НТГ-090 ТУ3631-001-66893867-2010» (затверджені Держгосстандартом країни виробника).*

2.2. Копії документів, що засвідчують право переможця торгів ТОВ «Грілена» на виробництво теплової енергії (Ліцензію, дозвіл, тощо) надано довідку ТОВ «Грілена» від 07.02.2018р. № 07/02-18 з посиланням на Постанову НКРЕКП №308 від 22.03.2017р. Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання, згідно постанови надане обладнання відноситься до нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії і не входить до здійснення ліцензування господарської діяльності з виробництва теплової енергії суб'єктів господарювання;

Оригінал довідки з банку надано довідку АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» про відкриття поточного рахунку від 07.02.2018р. № 1364/40 та Довідка про відсутність заборгованості за кредитами від 07.02.2018р. №1363/40 – довідки надані до електронної системи та в паперовому вигляді Замовнику в оригіналі.

2.3. Пунктом 12 Додатку №3 ТД передбачено розробку технічної документації та дозвільних документів Постачальником самостійно та за власний кошт, Учасник надав довідку в паперовому вигляді від 07.02.2018 року №07/02-18.

2.4. Оригінал довідки про відсутність заборгованості з податків і зборів та документи що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2,3,5,6 і 8 частини першої ст. 17 Закону України «про публічні закупівлі» у зв'язку з ремонтом архівного приміщення довідки дули загублені.

2.5. Предмет закупівлі «Пара, гаряча вода та пов'язана продукція» постачання гарячої води та опалення «теплова енергія» технічні та якісні характеристики зазначені в п.1 Додатку №3 відповідно до Законів України «Про теплопостачання» від 02.06.2005 року №2633-IV (із змінами і доповненнями).

Згідно п.1.1 Додатку 2 ТД «Наявність обладнання та матеріально-технічної бази» Учасник надає паспорт на «Агрегат насосний НТГ-090 ТУ3631-001-66893867-2010» (затверджені Держгосстандартом країни виробника) в якому зазначено технічні характеристики: Номінальна потужність; Частота обертів двигуна; Градієнт тиску теплоносія; Тиск на вході в теплову установку; тиск на виході із теплової установку; Номінально допустимий нагрів теплоносія (95 °С-градусів за Цельсієм).

Рекомендовані параметри електродвигуна: Марка АИР 250М2; Оберти вала в хвилину – 2960; Напруга – 380 В; Номінальний струм – 162 А; Максимально допустимий рівень звукової потужність – 101дБ.

Згідно пункту 2.2. Паспорту Агрегат насосний НТГ-090 застосовується для нагріву води в системах гарячого водозабезпечення.

Зважаючи на те що обладнання належить та знаходиться на балансі Постачальника вищевказаних технічних, паспортних характеристик достатньо для отримання послуги з гарячого водо забезпечення.

Термін дії тендерної пропозиції зазначений в п. 2 Додатку 1 ТД.

Сканкопії документів в системі закупівель надані Учасником кольорові.

Строк укладання договору було змінено у зв'язку зі збільшенням терміну розмитнення обладнання на Державній митниці (14.03.2018 року), а 15 березня 2018 року був укладений договір №20/18-Т". (Запит №1 та пояснення у Додатку № 3 до довідки).

- UA-2018-12-19-001031- b (на 2019 рік), код закупівлі - ДК
021-2015:

09320000-8 (Пара, гаряча вода та пов'язана продукція), очікувана вартість закупівлі 1917337,5 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: теплова енергія.

Оголошення оприлюднене 19.12.2018 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922 (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - відсутній. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 9586,69 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 03 січня 2019.

Початок аукціону: 04 січня 2019р. Протокол розкриття тендерних пропозицій (ТП) оприлюднений 08 січня 2019 року.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922 не зазначений термін дії Тендерної пропозиції відповідно до п. 5 р. III ТД, що є порушенням **п.п. 10 п. 2 ст. 22 Закону № 922-VIII** (в редакції від 25.12.2015), а саме: *«строк, протягом якого тендерні пропозиції вважаються дійсними, але не менше ніж 90 днів з дати розкриття тендерних пропозицій»*.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 19 грудня 2018 року № 199, оприлюднена 19 грудня 2018 року.

Відповідно до реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасника:

- ТОВ «Грілена» (код ЄДРПОУ 37625753) з остаточною ціною пропозицією 1750320,0 грн з ПДВ,
- ТОВ «Гоу-Кар 2014» (код ЄДРПОУ 41427120) з остаточною ціною пропозицією 1773525,0 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнано ТОВ «Грілена» з найменшою ціною пропозицією 1750320,0 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності Тендерної пропозиції (ТП) учасника торгів вимогам Тендерної документації (ТД) встановлено, що в порушення **п.4 ст. 30 Закону № 922-VIII** (в редакції від 25.12.2015) у Тендерній пропозиції учасника (переможця) торгів ТОВ «Грілена» відсутні наступні документи:

- документи підтверджуючі інформацію про відповідність кваліфікаційним критеріям згідно **п. 6 р. III ТД** та **п. 1.2. Додатку № 2, п.4 Додатку № 3 ТД, та ст. 16 Закону № 922-VIII**, а саме: відсутність підтверджуючих документів щодо відповідної кваліфікації персоналу учасника торгів з освіти та стажу роботи (копії дипломів, витяги з трудових книжок, та інші).

Відповідно, учасником торгів не виконані умови п. 2.8 Додатку № 2 ТД, а саме: *«вищенаведені документи в паперовому вигляді повинні бути зшиті однією текою та мати реєстр із зазначенням сторінок або аркушів»*.

Відповідно до **п. 7 ТД** та **п. 2.1. Додатку № 2, п.12 Додатку № 3 ТД** щодо наявності копій документів, які засвідчують право учасника торгів ТОВ «Грілена» на виробництво теплової енергії (Ліцензія, дозвіл, тощо) та дозвільні документи на установку та підключення системи опалення (обладнання), під час ревізії Замовником надані довідки ТОВ «Грілена» від 07.02.2018 № 07/02-18 та від 03.01.2019 № 03/01-19 (див. вище) згідно яких обладнання на якому виробляється теплова енергія, керівник Товариства відносить до нетрадиційних джерел енергії.

Також, до ревізії Замовником наданий лист від Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України від 01.08.2017 № 49-17/17/31-17 у якому зазначене, що кавітаційний теплогенератор відноситься до установок, що використовують нетрадиційні джерела.

Отже, згідно вищевикладеного, виробництво теплової енергії на вищезазначеній установці не підлягає ліцензуванню.

Відповідно до п.2.1. Додатку №2 ТД та п.12 Додатку №3 ДТ, Інтернатом надана довідка за підписом керівника ТОВ «Грілена» від 13.01.2020 № 13/01-20 у якій зазначене, що: «...теплова енергія виробляється на підставі насосно-теплогенератору, який являє собою стандартний асинхронний електродвигун 3000 об/хв, напругою живлення 380 В, змонтований на одній рамі з теплогенератором, що перетворює механічну енергію в теплову».

Але, відповідні документи: довідка про відсутність або наявність дозволів (ліцензій) та листи № 07/02-18, № 03/01-19, № 13/01-20 та № 49-17/17/31-17 Учасником торгів в порушення **абз.3 п.1 ст.3 Закону № 922-VIII** не оприлюднені. (Див. Додаток № 2).

Таким чином, згідно вищевикладеного, в порушення вимог **п. 6 р. III ТД** відповідно **п. 1.2. Додатку № 2** та **п.4 Додатку № 3 ТД, ст.16 Закону** Учасником торгів (ТОВ «Грілена») не надані документи підтверджуючі інформацію про відповідність кваліфікаційним критеріям, та в порушення вимог **п. 6 - 7 ТД, п. 2.1 Додатку № 2** та **п. 12 Додатку № 3 ТД**, а отже тендерна пропозиція мала бути відхиленою на підставі **пункту 4 частини 1 статті 30 Закону № 922-VIII «Про публічні закупівлі»;**

- оригінал, або нотаріально завірена копія довідки про відсутність заборгованості з податків і зборів (обов'язкових платежів) видана відповідною Державною податковою інспекцією (ДПІ), що діє станом на дату оприлюдненого на веб-порталі повідомлення про намір укладення договору та інші документи, що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2, 3, 5, 6 і 8 частини першої ст.17 Закону України «Про публічні закупівлі» (п.8 р. III ТД).

Довідка з МВС надана та оприлюднена до того, як Учасник був визнаний переможцем торгів 02.01.2019, (Протокол розкриття ТП від 08.01.2019).

Довідка з ДПІ надана та оприлюднена станом на 29.08.2018, до того, як оприлюднені самі торги та Учасник визнаний переможцем. Згідно вищезазначених вимог ст. 17 Закону, підтверджуючі документи необхідно подати на дату, що діє станом на дату оприлюдненого на веб-порталі повідомлення про намір укладення договору, а саме: на 08.01.2019.

Таким чином, підтверджуючі документи (довідка з МВС та довідка з ДПІ) надані та оприлюднені з порушенням строків визначених законодавством, а саме: **ч.1 ст.17 Закону України «Про публічні закупівлі» та п.8 р. III ТД.**

- не виконано вимоги ч. 8, п. 2 р. III ТД, що: «усі документи ТП повинні бути оприлюднені у вигляді кольорової скан. копії». Довідка з банку оприлюднена у чорно-білому форматі.

Таким чином, згідно вищевикладеного, в порушення **п.4 ч.1 ст. 30 Закону № 922-VIII** Тендерна пропозиція Учасника (переможця) торгів ТОВ «Грілена» за вищезазначеними порушеннями не була відхилена.

За результатом торгів укладений договір з ТОВ «Грілена» від 21.01.2019 № 1/19-Т, оприлюднений 22.01.2019.

До договору № 1/19-Т укладена Додаткова угода від 27.12.2019 № 1 (зменшено обсяги закупівлі теплової енергії та вартість послуг до 1455397,11 грн з ПДВ). Решта умов договору залишаються без змін і є обов'язковими для їх виконання. Термін дії договору до 31.12.2019 року.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII.

Відповідно до абз. 12 ч. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII відповідальність за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу, несуть Голова та секретар тендерного комітету Замовника.

Голова та секретар тендерного комітету (згідно Протоколу розгляду тендерних пропозицій від 08.01.2019 №3 (2019 рік) та Протоколу ТК від 20.01.20 №12 (на 2020 рік): заступник директора з загальних питань - Сімороз В.Г., секретар тендерного комітету: економіст – Тригубенко О.П.

На Запит від 24.07.2020 №1 (див. вище) надане пояснення у вигляді інформації за підписом Голови ТК Сімороза В.Г., у якому зазначене: „...п.2.1. Відповідно до Додатку 2 ТД (п.6 р. III ТД) надана довідка про наявність працівників необхідної кваліфікації без підтвердження інформації та довідку ТОВ «Грілена» про наявність необхідного обладнання з паспортом агрегату «Агрегат насосний НТГ-090 ТУ3631-001-66893867-2010» (затверджені Держгосстандартом країни виробника).

п.2.2. копії документів, що засвідчують право переможця торгів ТОВ «Грілена» на виробництво теплової енергії (Ліцензію, дозвіл, тощо) надано довідку ТОВ «Грілена» вих.№03/01-19 від 03 січня 2019 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання».

Оригінал довідки з банку про відкриття поточного рахунку (із зазначенням усіх банківських реквізитів) надано довідку АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» вих.№2206/40 від 03 січня 2019 року, та про відсутність (наявність) простроченої заборгованості за кредитати (дата видачі – не раніше 20 календарних днів до дати аукціону) надано довідку АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» вих.№2207/40 від 03 січня 2019 року;

п.2.3. Пунктом 12 Додатку №3 ТД передбачено розробку технічної документації та дозвільних документів Постачальником самостійно та за власний кошт, Учасник надав довідку в паперовому вигляді від 03.01.2019 року №03/01-19-1;

п.2.4. Оригінал довідки про відсутність заборгованості з податків і зборів надана до електронної системи в кольоровому вигляді № 36394/10/20-40-17-09-22.

п.2.5 Предмет закупівлі «Пара, гаряча вода та пов'язана продукція» (Постачання теплової енергії у вигляді гарячої води) технічні та якісні характеристики зазначені в п.1 Додатку №3 відповідно до Законів України «Про теплопостачання» від 02.06.2005 року №2633-IV (із змінами і доповненнями). Згідно п.1.1 Додатку 2 ТД «Наявність обладнання та матеріально-технічної

бази» Учасник надає паспорт на «Агрегат насосний НТГ-090 ТУ3631-001-66893867-2010» (затверджені Держгосстандартом країни виробника) в якому зазначено технічні характеристики: Номінальна потужність; Частота обертів двигуна; Градієнт тиску теплоносія; Тиск на вході в теплову установку; тиск на виході із теплової установку; Номінально допустимий нагрів теплоносія (95 °С- градусів за Цельсієм).

Рекомендовані параметри електродвигуна: Марка АИР 250М2; Оберти вала в хвилину – 2960; Напруга – 380 В; Номінальний струм – 162 А; Максимально допустимий рівень звукової потужність – 101дБ.

Згідно пункту 2.2. Паспорту Агрегат насосний НТГ-090 застосовується для нагріву води в системах гарячого водозабезпечення.

Зважаючи на те що обладнання належить та знаходиться на балансі Постачальника вищевказаних технічних, паспортних характеристик достатньо для отримання послуги з гарячого водо забезпечення.

Термін дії тендерної пропозиції зазначений в п. 2 Додатку 1 ТД.

Сканкопії документів в системі закупівель надані Учасником кольорові. (Пояснення у Додатку № 5 до акту ревізії).

- UA-2019-12-31-000031-a (на 2020 рік), код закупівлі - ДК 021-2015:09320000-8 (Пара, гаряча вода та пов'язана продукція), очікувана вартість закупівлі 1776840,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: тепла енергія.

Оголошення оприлюднене 31.12.2019 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922 (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - відсутній. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 8884,20 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 15 січня 2020р.

Початок аукціону: 16 січня 2020 року. Протокол розкриття тендерних пропозицій (ТП) оприлюднений 20 січня 2020 року.

Предмет закупівлі – ДК 021-2015:09320000-8 (Пара, гаряча вода та пов'язана продукція).

Також, у ТД не зазначений термін дії Тендерної пропозиції відповідно до п.5 р. III ТД, що є порушенням **п. 11 ст. 22 Закону № 922-VIII** (в редакції закону від 19.09.2019), а саме: „*строк, протягом якого тендерні пропозиції вважаються дійсними, але не менше ніж 90 днів з дати розкриття тендерних пропозицій*”.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 19 грудня 2019 року № 235, оприлюднена 31 грудня 2019 року.

Відповідно до реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасника:

- ТОВ «Грілена» (код ЄДРПОУ 37625753) з остаточною ціною пропозицією 1764750,0 грн з ПДВ,

- ТОВ «Гоу-Кар» (код ЄДРПОУ 41427120) з остаточною ціною пропозицією 1776820,0 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнано ТОВ «Грілена» з ціною пропозицією 1764750,0 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) учасника торгів вимогам тендерної документації (ТД) встановлено, що в порушення **п.4 ст. 30**



Закону № 922-VIII (в редакції від 19.09.2019) у ТП учасника (переможця) торгів ТОВ «Грілена» відсутні:

- документи підтверджуючі інформацію про відповідність кваліфікаційним критеріям згідно п. 6 р. III ТД відповідно Додатку № 2 та п.4 Додатку № 3 ТД, та ст. 16 Закону, а саме: відсутність підтверджуючих документів щодо відповідної кваліфікації персоналу учасника торгів з освіти та стажу роботи (копії дипломів, витяги з трудових книжок, та інші).

Відповідно, переможцем торгів не виконані умови п. 2.8 Додатку № 2 ТД, а саме: *«вищенаведені документи в паперовому вигляді повинні бути зшиті однією текою та мати реєстр із зазначенням сторінок або аркушів».*

Згідно довідок наданих під час ревізії ТОВ «Грілена» від 07.02.2018 № 07/02-18 та від 03.01.2019 № 03/01-19 (див. вище), обладнання на якому виробляється тепла енергія, керівник Товариства відносить до *нетрадиційних джерел енергії*.

Також, під час ревізії Замовником наданий лист від Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України від 01.08.2017 № 49-17/17/31-17 у якому зазначене, що кавітаційний теплогенератор відноситься до установок, що використовують нетрадиційні джерела.

Отже, згідно вищевикладеного, виробництво теплової енергії на вищезазначеній установці не підлягає ліцензуванню.

Відповідно до п.2.1. Додатку №2 ТД та п.12 Додатку № 3 ДТ, Інтернатом надана довідка за підписом керівника ТОВ «Грілена» від 13.01.2020 № 13/01-20 у якій зазначене, що: *«...теплова енергія виробляється на підставі насосно-теплогенератору, який являє собою стандартний асинхронний електродвигун 3000 об/хв, напругою живлення 380 В, змонтований на одній рамі з теплогенератором, що перетворює механічну енергію в теплову».*

Але, відповідні документи: довідка про відсутність або наявність дозволів (ліцензій) та листи № 07/02-18, № 03/01-19, № 13/01-20 та № 49-17/17/31-17 Учасником торгів в порушення **абз.3 п.1 ст.3 Закону № 922-VIII** не оприлюднені. *(Див. Додаток № 2).*

Таким чином, згідно вищевикладеного, в порушення вимог **п. 6 р. III ТД** відповідно **п. 1.2. Додатку № 2** та **п.4 Додатку № 3 ТД, ст.16 Закону № 922-VIII** Учасником торгів (ТОВ «Грілена») не надані документи підтверджуючі інформацію про відповідність кваліфікаційним критеріям, та в порушення вимог **п. 6 - 7 ТД, п. 2.1 Додатку № 2** та **п. 12 Додатку № 3 ТД**, а отже тендерна пропозиція мала бути відхиленою на підставі пункту 4 частини 1 статті 30 Закону «Про публічні закупівлі»;

- оригінал, або нотаріально завірена копія довідки про відсутність заборгованості з податків і зборів (обов'язкових платежів) видана відповідною Державною податковою інспекцією, що діє станом на дату оприлюдненого на веб-порталі повідомлення про намір укладення договору та інші документи (довідка з МВС), що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2, 3, 5, 6 і 8 частини першої ст.17 Закону України «Про публічні закупівлі» (п.8 р. III ТД).

Інтернатом представлена копія довідки ГУ ДПС у Харківській області від 27.01.2020 № 3469, яка нотаріально не завірена та за відсутністю ЕЦП (електронного підпису). Зазначена довідка в ел. системі PROZORRO не оприлюднена. Довідка з МВС взагалі відсутня.

Також, переможцем торгів ТОВ «Грілена» в порушення **абз. 3 п. 1 ст. 3 Закону № 922-VIII** не оприлюднений реєстр документів, що має надаватися у складі ТП.

Таким чином, згідно вищевикладеного, в порушення **п.4 ч.1 ст. 30 Закону № 922-VIII** Тендерна пропозиція Учасника (переможця) торгів ТОВ «Грілена» за вищезазначеними порушеннями не була відхилена.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Грілена» від 31.01.2020 № 20/20-Т. Термін дії договору до 31.12.2020 року.

Відповідно до **абз. 12 ч. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII** відповідальність за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу, несуть Голова та секретар тендерного комітету Замовника.

Голова та секретар тендерного комітету (згідно Протоколу розгляду тендерних пропозицій від 08.01.2019 №3 (2019 рік) та Протоколу ТК від 20.01.20 №12 (на 2020 рік): заступник директора з загальних питань - Сімороз В.Г., секретар тендерного комітету: економіст – Тригубенко О.П.

На Запит від 24.07.2020 №1 (див. вище) надане пояснення у вигляді інформації за підписом Голови ТК Сімороза В.Г., у якому зазначене: «... п. 2.1. Відповідно до Додатку 2 ТД (п.6 р. III ТД) надана довідка про наявність працівників необхідної кваліфікації з підтвердженням інформації Чемерис І.В. (надана копія «Диплом КМ №012150 від 27 червня 1994 року);

п.2.2. копії документів, що засвідчують право переможця торгів ТОВ «Грілена» на виробництво теплової енергії (Ліцензію, дозвіл, тощо) надано довідку ТОВ «Грілена» вих.№13/01-20 від 13 січня 2020 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання».

Оригінал довідки з банку про відкриття поточного рахунку (із зазначенням усіх банківських реквізитів) надано довідку АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» вих.№2837/40 від 13 січня 2020 року, та про відсутність (наявність) простроченої заборгованості за кредитами (дата видачі – не раніше 20 календарних днів до дати аукціону) надано довідку АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» вих.№2838/40 від 13 січня 2020 року;

п.2.3. Пунктом 12 Додатку №3 ТД передбачено розробку технічної документації та дозвільних документів Постачальником самостійно та за власний кошт, Учасник надав довідку в паперовому вигляді від 13.01.2020 року №13/01-20-1.

п.2.4. Надано ТОВ «Грілена» довідки про відсутність заборгованості з платежів №3469 від 27 січня 2020 року виданою відповідною Державною податковою інспекцією, а саме ГУ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ де зазначено, що Довідка надається відповідно до Закону України про публічні закупівлі. Документи що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2,3,5,6 і 8 частини першої ст. 17 Закону України «про публічні закупівлі» загублені.

п.2.5. Предмет закупівлі «Пара, гаряча вода та пов'язана продукція» постачання гарячої води та опалення «теплова енергія» технічні та якісні характеристики зазначені в п.1 Додатку №3 відповідно до Законів України «Про теплопостачання» від 02.06.2005 року №2633-IV (із змінами і доповненнями). Згідно п.1.1 Додатку 2 ТД «Наявність обладнання та матеріально-технічної бази» Учасник надає паспорт на «Агрегат насосний НТГ-090 ТУ3631-001-66893867-2010» (затверджені Держгосстандартом країни виробника) в якому зазначено технічні характеристики: Номінальна потужність; Частота обертів двигуна; Градієнт тиску теплоносія; Тиск на вході в теплову установку; тиск на виході із теплової установку; Номінально допустимий нагрів теплоносія (95 °С-градусів за Цельсієм).

Рекомендовані параметри електродвигуна: Марка АИР 250М2; Оберти вала в хвилину – 2960; Напруга – 380 В; Номінальний струм – 162 А; Максимально допустимий рівень звукової потужність – 101дБ.

Згідно пункту 2.2. Паспорту Агрегат насосний НТГ-090 застосовується для нагріву води в системах гарячого водо забезпечення, разом з тепловим насосом Оптіма, манометром, омметром, вимірювач напруги і тиску складають єдину систему обігріву води.

Зважаючи на те що обладнання належить та знаходиться на балансі Постачальника вищевказаних технічних, паспортних характеристик достатньо для отримання послуги з гарячого водо забезпечення.

Термін дії тендерної пропозиції зазначений в п. 2 Додатку 1 ТД. Сканкопії документів в системі закупівель надані Учасником кольорові. (Пояснення у Додатку № 6 до акту ревізії).

Перевіркою виконання умов договору ТОВ «Грілена» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних та актів наданих послуг), Інтернатом отримано послуг з теплопостачання (пара та гаряча вода) у кількості 1842,96 Гкал на загальну суму 2637408,49 грн з ПДВ, у т. числі: за 2018 рік - 554,61 Гкал на суму 664649,72 грн, за 2019 рік - 902,85 Гкал на суму 1 455 397,11 грн та станом на 31.05.2020 - 385,5 Гкал на суму 517 361,66 грн.

Заборгованість по розрахунках станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 відсутня.

Також, під час ревізії, в межах компетенції органів державного фінансового контролю, досліджено питання, викладені в **Зверненні Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області (лист від 29.07.2020 № 51/2/1-46949)** щодо можливого привласнення державних коштів посадовими особами Святошинського психоневрологічного інтернату під час проведення електронних закупівель за державні кошти.

Так, ревізією публічних закупівель Святошинським психоневрологічним інтернатом підгузків та пелюшок для дорослих, прокладок урологічних та гігієнічних за період 2017-2020 роки, станом на 31.05.2020, встановлено, що Інтернатом за ревізійний період проведено 5 (п'ять) процедур закупівель щодо придбання підгузків та пелюшок для дорослих за ДК 021:2015 – 33750000-2 (Засоби для догляду за малюками) та 4 (чотири) процедури закупівель прокладок

урологічних та гігієнічних за ДК 021:2015 – 33770000-8 (Папір санітарно-гігієнічного призначення), а саме:

Процедури закупівель «підгузки та пелюшки для дорослих».

- UA-2017-07-14-001627-b, код закупівлі - ДК 021:2015-33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), очікувана вартість закупівлі 988140,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: підгузки та пелюшки для дорослих.

Оголошення оприлюднене 14.07.2017 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - Електронна гарантія. Сума тендерного забезпечення – 29 600,00 грн. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 4 941,00 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 31 липня 2017. Початок аукціону: 01 серпня 2017 року. Протокол розкриття ТП оприлюднений 02 серпня 2017 року.

Предмет закупівлі: «Підгузки та пелюшки для дорослих» визначено у відповідності до ДК 021:2015-33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), що відповідає вимогам Наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454 «Про затвердження Порядку визначення предмета закупівлі» (надалі – Наказ № 454), а саме: за показником четвертої цифри основного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що: в недотримання вимог **ст. 22 Закону № 922-VIII** у ТД Замовника термін дії Тендерної пропозиції визначений лише для забезпечення тендерної пропозиції, а не в цілому по процедурі закупівлі, зокрема з урахуванням ст. 36 Закону № 922-VIII.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 08 червня 2017 року № 73, оприлюднена 14 липня 2017 року.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасники, а саме:

- ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» (код ЄДРПОУ 40289732) з остаточною ціною пропозицією 983 002,20 грн з ПДВ;

- ТОВ УА «Євромікс»ІІ (код ЄДРПОУ 24998380) з остаточною ціною пропозицією 984 632,88 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнане ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» з найменшою ціною пропозицією 983 002,20 грн з ПДВ.

Ціни на товар встановлені в межах допустимого рівня ціни на одиницю товару зазначеного у Додатку № 5 ТД Замовника.

Переможцем торгів ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» оприлюднена Декларація про відповідність Технічному регламенту щодо медичних виробів, затвердженого постановою КМУ від 02.10.2013 № 753 та лист від ТОВ «Ессіті Україна» - уповноваженого представника виробника – міжнародної корпорації «Essity Hygiene and Health AB», Швеція (для надання по місцю вимоги) у якому зазначене, що: «...медичні вироби, а саме, урологічні прокладки, пелюшки та підгузки для дорослих торгової марки TENA, які є медичними виробами класу I

та відповідають Технічному регламенту щодо медичних виробів відповідно до постанови КМУ № 753 від 02.10.2013, не підлягають обов'язковій сертифікації в Україні, оскільки такий вид продукції відсутній у Переліку продукції, що підлягає обов'язковій сертифікації в Україні, затвердженому наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 01.02.2005 № 28 (зі змінами та доповненнями)».

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) згідно вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» від 14.08.2017 № 93/17-Т. Термін дії договору до 30.12.2017 року.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням **п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII**.

В ході ревізії, перевіркою виконання умов договору з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних) Інтернатом отримано підгузків та пелюшок для дорослих у кількості 2 504 шт на загальну суму 983 002,20 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 983 002,20 грн з ПДВ.

Заборгованість на 31.12.2017 складає 0,00 грн.

UA-2017-11-16-002557-a, код закупівлі - ДК 021:2015-33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), очікувана вартість закупівлі 1 464 970,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: підгузки-трусики, підгузки та пелюшки для дорослих.

Оголошення оприлюднене 16.11.2017 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - Електронна гарантія. Сума тендерного забезпечення - 29300,00 грн. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 7325,00 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 01 грудня 2017р.

Початок аукціону: 04 грудня 2017 р. Протокол розкриття ТП оприлюднений 05 грудня 2017 року.

Предмет закупівлі: «Підгузки та пелюшки для дорослих» визначено у відповідності до ДК 021:2015-33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), що відповідає вимогам Наказу № 454.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що: в недотримання вимог **п.5 р. III ТД** та ст. **22 Закону № 922-VIII** у ТД Замовника термін дії Тендерної пропозиції визначений лише для забезпечення тендерної пропозиції, а не в цілому по процедурі закупівлі, зокрема з урахуванням ст. 36 Закону № 922-VIII.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 07 листопада 2017 року № 158, оприлюднена 16 листопада 2017 року.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь три учасники, а саме:

- ТОВ УА «Євромікс» ІІ (код ЄДРПОУ 24998380) з остаточною ціною пропозицією 1 455 254,64 грн з ПДВ;
- ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» (код ЄДРПОУ 40289732) з остаточною ціною пропозицією 1 455 317,94 грн з ПДВ;
- ТОВ «Гала Блейд» (код ЄДРПОУ 34253153) з остаточною ціною пропозицією 1 455 814,80 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнано ТОВ УА «Євромікс» ІІ з найменшою ціною пропозицією 1 455 254,64 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) згідно вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ УА «Євромікс» ІІ від 18.12.2017 № 146/17-Т. Термін дії договору до 30.12.2017 року.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням **п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII**.

Перевіркою виконання умов договору з ТОВ УА «Євромікс» ІІ встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних) Інтернатом отримано підгузків та пелюшок для дорослих у кількості 3786 шт. на загальну суму 1 455 254,64 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 1 455 254,64 грн з ПДВ. Вихідний залишок по виписці з банку на 31.12.2017 становив 0,00 грн.

- UA-2018-12-06-004134-с, код закупівлі - ДК 021:2015 - 33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), очікувана вартість закупівлі 46 872,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: підгузки та пелюшки для дорослих. Вид закупівлі: Спрощена/Допорогова закупівля.

Оголошення оприлюднене 06.12.2018р.

Вид тендерного забезпечення - відсутній. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 235,0 грн або 0,50%.

Предмет закупівлі: «Підгузки та пелюшки для дорослих» визначено у відповідності до ДК 021:2015-33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), що відповідає вимогам Наказу № 454.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

ТД оприлюднена 06 грудня 2018 року.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) відповідно до вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

Реєстр пропозицій представлений ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» (код ЄДРПОУ 40289732) з остаточною ціною пропозицією 46 737,60 грн з ПДВ.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 11.12.2018.

За результатом допорогової закупівлі укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» від 14.12.2018 № 134/18. Термін дії договору до 30.12.2018 року.

Перевіркою виконання умов договору з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних)

Інтернатом отримано підгузків та пелюшок для дорослих у кількості 146 упак. на загальну суму 46 737,60 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 46 737,60 грн з ПДВ. Заборгованість на 31.12.2018 складає 0,00 грн.

- UA-2019-04-26-001276-b, код закупівлі - ДК 021:2015-33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), очікувана вартість закупівлі 685 000,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: підгузки та пелюшки для дорослих у кількості 1579 упаковок.

Оголошення оприлюднене 26.04.2019 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - Електронна гарантія. Сума тендерного забезпечення - 20550,00 грн. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 3 425,00 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 11 травня 2019.

Початок аукціону: 13 травня 2019. Протокол розкриття ТП оприлюднений 14 травня 2019. Повідомлення про намір укласти договір 14.05.2019.

Предмет закупівлі: «Підгузки та пелюшки для дорослих» визначено у відповідності до ДК 021:2015-33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), що відповідає вимогам Наказу № 454.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що: в недотримання вимог **ст. 22 Закону № 922-VIII** у ТД Замовника термін дії Тендерної пропозиції визначений лише для забезпечення тендерної пропозиції, а не в цілому по процедурі закупівлі, зокрема з урахуванням ст. 36 Закону № 922-VIII.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 25 квітня 2019 року № 98, оприлюднена 26 квітня 2019 року.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасники, а саме:

- ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» (код ЄДРПОУ 40289732) з остаточною ціною пропозицією 680 798,20 грн з ПДВ;

- ТОВ УА «Євромікс»ІІ (код ЄДРПОУ 24998380) з остаточною ціною пропозицією 684 238,25 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнане ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» з найменшою ціною пропозицією 680 798,20 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) відповідно до вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

Ціни на товар встановлені в межах допустимого рівня ціни на одиницю товару зазначеного у Додатку № 5 ТД Замовника.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» від 29.05.2019 № 66/19-Т. Термін дії договору до 30.12.2019 року.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням **п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII**.

Перевіркою виконання умов договору з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних)

Інтернатом отримано підгузків та пелюшок для дорослих у кількості 1579 упаку. на загальну суму 680 798,20 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 680798,20 грн з ПДВ. Заборгованість на 31.12.2019 складає 0,00 грн.

- UA-2019-10-01-000892-с, код закупівлі - ДК 021:2015-33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), очікувана вартість закупівлі 1 001 000,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: підгузки та пелюшки для дорослих.

Оголошення оприлюднене 01.10.2019 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - Електронна гарантія. Сума тендерного забезпечення – 25 000,00 грн. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 5 005,00 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 16 жовтня 2019.

Початок аукціону: 17 жовтня 2019. Протокол розкриття ТП оприлюднений 22 жовтня 2019. Повідомлення про намір укласти договір 22.10.2019.

Предмет закупівлі: «Підгузки та пелюшки для дорослих» визначено у відповідності до ДК 021:2015-33750000-2 (Засоби для догляду за малюками), що відповідає вимогам Наказу № 454.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що: в недотримання вимог **ст. 22 Закону № 922-VIII** у ТД Замовника термін дії Тендерної пропозиції визначений лише для забезпечення тендерної пропозиції, а не в цілому по процедурі закупівлі, зокрема з урахуванням ст. 36 Закону № 922-VIII.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 19 вересня 2019 року № 181, оприлюднена 01 жовтня 2019 року.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасники, а саме:

- ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» (код ЄДРПОУ 40289732) з остаточною ціною пропозицією 999 369,66 грн з ПДВ;
- ТОВ «БемБикс» (код ЄДРПОУ 39518480) з остаточною ціною пропозицією 1 000 662,28 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнане ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» з найменшою ціною пропозицією 999 369,66 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) відповідно до вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

Ціни на товар встановлені в межах допустимого рівня ціни на одиницю товару зазначеного у Додатку № 5 ТД Замовника.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» від 04.11.2019 № 119/19-Т. Термін дії договору до 30.12.2019 року.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням **п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII**.

Перевіркою виконання умов договору з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних) Інтернатом отримано підгузків та пелюшок для дорослих у кількості 2474 упак. на загальну суму 999 369,66 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 999 369,66 грн з ПДВ. Заборгованість на 31.12.2019 складає 0,00 грн.

Процедури закупівель «прокладки урологічні та гігієнічні»:

- UA-2017-07-13-000538-b, код закупівлі - ДК 021:2015-33770000-8

(Папір санітарно-гігієнічного призначення), очікувана вартість закупівлі 494 830,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: прокладки урологічні та гігієнічні (жіночі), папір туалетний у загальній кількості 6924 шт.

Оголошення оприлюднене 13.07.2017 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - Електронна гарантія. Сума тендерного забезпечення – 14 800,00 грн. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 2 474,15 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 28 липня 2017. Початок аукціону: 31 липня 2017. Протокол розкриття ТП оприлюднений 01 серпня 2017. Повідомлення про намір укласти договір 01.08.2017р.

Предмет закупівлі: Прокладки урологічні та гігієнічні (жіночі), папір туалетний, визначено у відповідності до ДК 021:2015-33770000-8 (Папір санітарно-гігієнічного призначення), що відповідає вимогам Наказу № 454.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що: в недотримання вимог п.5 р. III ТД та ст. 22 Закону № 922-VIII у ТД Замовника термін дії Тендерної пропозиції визначений лише для забезпечення тендерної пропозиції, а не в цілому по процедурі закупівлі, зокрема з урахуванням ст. 36 Закону № 922-VIII.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 08 червня 2017 року № 73, оприлюднена 13 липня 2017 року.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасники, а саме:

- ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» (код ЄДРПОУ 40289732) з остаточною ціною пропозицією 491848,32 грн з ПДВ;

- ТОВ УА «Євромікс»ІІ (код ЄДРПОУ 24998380) з остаточною ціною пропозицією 493 103,76 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнане ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» з найменшою ціною пропозицією 491 848,32 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) відповідно до вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

Ціни на товар встановлені в межах допустимого рівня ціни на одиницю товару зазначеного у Додатку № 5 ТД Замовника.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» від 14.08.2017 № 92/17-Т. Термін дії договору до 30.12.2017 року.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII.

Перевіркою виконання умов договору з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних) Інтернатом отримано підгузків та пелюшок для дорослих у кількості 6924 шт на загальну суму 491 848,32 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 491848,32 грн з ПДВ.

Заборгованість (сальдо) на 30.12.2017 складає 0,00 грн.

- UA-2017-11-16-003001-a, код закупівлі - ДК 021:2015-33770000-8 (Папір санітарно-гігієнічного призначення), очікувана вартість закупівлі 500000,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: прокладки урологічні та гігієнічні (жіночі), серветки.

Оголошення оприлюднене 16.11.2017 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - Електронна гарантія. Сума тендерного забезпечення - 10000,00 грн. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 2 500,0 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 01 грудня 2017, початок аукціону: 04 грудня 2017.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 05 грудня 2017. Повідомлення про намір укласти договір 05.12.2017.

Предмет закупівлі: Прокладки урологічні та гігієнічні (жіночі), серветки, визначено у відповідності до ДК 021:2015-33770000-8 (Папір санітарно-гігієнічного призначення), що відповідає вимогам Наказу № 454.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що: в недотримання вимог п.5 р. III ТД та ст. 22 Закону № 922-VIII у ТД Замовника термін дії Тендерної пропозиції визначений лише для забезпечення тендерної пропозиції, а не в цілому по процедурі закупівлі, зокрема з урахуванням ст. 36 Закону № 922-VIII.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 07 листопада 2017 року № 158, оприлюднена 16 листопада 2017 року.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасники, а саме:

- ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» (код ЄДРПОУ 40289732) з остаточною ціною пропозицією 495030,66 грн з ПДВ;

- ТОВ УА «Євромікс» ІІ (код ЄДРПОУ 24998380) з остаточною ціною пропозицією 495264,00 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнане ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» з найменшою ціною пропозицією 495030,66 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) відповідно до вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

Ціни на товар встановлені в межах допустимого рівня ціни на одиницю товару передбаченого в Додатку № 5 ТД Замовника.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» від 18.12.2017 № 145/17-Т. Термін дії договору до 30.12.2017 року.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII.

Перевіркою виконання умов договору з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних) Інтернатом отримано підгузків та пелюшок для дорослих у кількості 6958 упак. на загальну суму 495 030,66 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 495 030,66 грн з ПДВ. Заборгованість (сальдо) на 31.12.2017 складає 0,00 грн.

- UA-2018-09-28-000144-b, код закупівлі - ДК 021:2015-33770000-8 (Папір санітарно-гігієнічного призначення), очікувана вартість закупівлі 283 143,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: прокладки урологічні та гігієнічні.

Оголошення оприлюднене 28.09.2018 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - Електронна гарантія. Сума тендерного забезпечення - 5663,00 грн. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 1 416,0 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 16 жовтня 2018.

Початок аукціону: 16 жовтня 2018.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 17 жовтня 2018. Повідомлення про намір укласти договір 17.10.2018.

Предмет закупівлі: Прокладки урологічні та гігієнічні, визначено у відповідності до ДК 021:2015-33770000-8 (Папір санітарно-гігієнічного призначення), що відповідає вимогам Наказу № 454.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що: в недотримання вимог п.5 р. III ТД та ст. 22 Закону № 922-VIII у ТД Замовника термін дії Тендерної пропозиції визначений лише для забезпечення тендерної пропозиції, а не в цілому по процедурі закупівлі, зокрема з урахуванням ст. 36 Закону № 922-VIII.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 11 вересня 2018 року № 161, оприлюднена 28 вересня 2018 року.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасники, а саме:

- ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» (код ЄДРПОУ 40289732) з остаточною ціною пропозицією 272 096,28 грн з ПДВ;

- ТОВ «Гала Блейд» (код ЄДРПОУ 34253153) з остаточною ціною пропозицією 276 171,80 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнане ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» з найменшою ціною пропозицією 272 096,28 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) відповідно до вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

Ціни на товар встановлені в межах допустимого рівня ціни на одиницю товару зазначеного у Додатку № 5 ТД Замовника.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» від 01.11.2018 № 121/18-Т. Термін дії договору до 30.12.2018 року.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням **п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII**.

Перевіркою виконання умов договору з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних) Інтернатом отримано підгузків та пелюшок для дорослих у кількості 5552 упак. на загальну суму 272 096,28 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 272 096,28 грн з ПДВ. Заборгованість (сальдо) на 31.12.2018 складає 0,00 грн.

- UA-2019-10-11-000315-a, код закупівлі - ДК 021:2015-33770000-8 (Папір санітарно-гігієнічного призначення), очікувана вартість закупівлі 804000,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: прокладки урологічні та гігієнічні.

Оголошення оприлюднене 11.10.2019 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - Електронна гарантія. Сума тендерного забезпечення - 16000,00 грн. Розмір мінімального кроку пониження ціни: 4 020,0 грн або 0,50%.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 27 жовтня 2019.

Початок аукціону: 28 жовтня 2019.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 29 жовтня 2019. Повідомлення про намір укласти договір 29.10.2019.

Предмет закупівлі: Прокладки урологічні та гігієнічні, визначено у відповідності до ДК 021:2015-33770000-8 (Папір санітарно-гігієнічного призначення), що відповідає вимогам Наказу № 454.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що: в недотримання вимог п.5 р. III ТД та **ст. 22 Закону № 922-VIII** у ТД Замовника термін дії Тендерної пропозиції визначений лише для забезпечення тендерної пропозиції, а не в цілому по процедурі закупівлі, зокрема з урахуванням ст. 36 Закону № 922-VIII.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 19 вересня 2019 року № 181, оприлюднена 17 жовтня 2019 року зі змінами.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасники, а саме:

- ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» (код ЄДРПОУ 40289732) з остаточною ціною пропозицією 757281,28 грн з ПДВ;

- ТОВ «Авіс» (код ЄДРПОУ 31373362) з остаточною ціною пропозицією 777835,00 грн з ПДВ.



Переможцем торгів визнане ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» з найменшою ціновою пропозицією 757281,00 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) відповідно до вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

Ціни на товар встановлені в межах допустимого рівня ціни на одиницю товару зазначеного у Додатку № 5 ТД Замовника.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» від 11.11.2019 № 124/19-Т. Термін дії договору до 31.12.2019 року.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням **п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII**.

Перевіркою виконання умов договору з ТОВ «Атлант-Дистрибьюшн» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних) Інтернатом отримано підгузків та пелюшок для дорослих у кількості 13205 упак. на загальну суму 757 281,0 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 757 281,0 грн з ПДВ. Заборгованість (сальдо) на 31.12.2019 складає 0,00 грн.

Ревізією закупівлі лікарських та наркотичних засобів, встановлено, що за ревізійний період (01.01.2017 по 31.05.2020) Замовником (Інтернатом) проведено 12 закупівель за ДК 021:2015-33600000-6 – Фармацевтична продукція, з яких дві не відбулися.

Вибірковою перевіркою процедур закупівель, встановлено:

- UA-2020-02-17-000162-с, код закупівлі - ДК 021:2015-33600000-6 (Фармацевтична продукція), очікувана вартість закупівлі 1 700 062,11 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: лікарські засоби різні у кількості 3000 упак. (Лот №1) та наркотичні засоби у кількості 200 упак. (Лот № 2).

Оголошення оприлюднене 17.02.2020 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - відсутній. Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 03 березня 2020.

Лот №1 (лікарські засоби, різні), початок аукціону: 04.03.2020. Очікувана вартість закупівлі 1631565,71 грн з ПДВ, мінімальний крок пониження ціни: 8 157,83 грн з ПДВ.

Протокол розкриття ТП щодо відхилення найбільш економічно-вигідної пропозиції затверджений та оприлюднений 06.03.2020 № 39. Другий Протокол розкриття ТП щодо визначення переможця торгів затверджений та оприлюднений 11.03.2020 № 40, повідомлення про намір укласти договір оприлюднене 11.03.2020, що не суперечить вимогам п. 4 ст. 28 Закону № 922-VIII у якому зазначено, зокрема, що *«...Строк розгляду ТП, яка за результатами оцінки визначена найбільш економічно вигідною, не повинен перевищувати п'яти робочих днів з дня визначення найбільш економічно вигідної пропозиції»*.

Предмет закупівлі: лікарські засоби різні та наркотичні засоби визначений за ДК 021:2015-33600000-6 – Фармацевтична продукція, відповідає вимогам Наказу № 454.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що: в порушення вимог ст. 22 Закону № 922-VIII у п. 5 р. III ТД Замовника не зазначений термін дії Тендерної пропозиції.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 31 січня 2020 року № 20, оприлюднена 17 лютого 2020 року.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь три учасники, а саме:

- ТОВ «Дніпрофармація», (код ЄДРПОУ 41753313) з остаточною ціною пропозицією 1 630 784,28 грн з ПДВ;
- КП «Фармація», (код ЄДРПОУ 05415852) з остаточною ціною пропозицією 1 630 001,21 грн з ПДВ;
- ТОВ «БаДМ», (код ЄДРПОУ 31816235) з остаточною ціною пропозицією 1 483 348,70 грн з ПДВ.

За результатом розкриття тендерних пропозицій (Протокол засідання ТК від 06.03.2020 №39) було відхилено найбільш економічно вигідну пропозицію ТОВ «БаДМ» в сумі 1 483 348,70 грн з ПДВ та визнано переможцем торгів КП «Фармація» з ціною пропозицією 1 630 001,21 грн з ПДВ. Підставою для відхилення найбільш економічно вигідної пропозиції ТОВ «БаДМ» зазначеною у Протоколі № 39, є заміна лікарських препаратів іншими та невідповідність переліку лікарських препаратів технічного завдання, та комерційної пропозиції, що не відповідає умовам ТД.

В ході ревізії підтверджено правомірність відхилення найбільш економічно вигідної пропозиції ТОВ «БаДМ» щодо не відповідності деяких лікарських засобів умовам ТД, а також встановлено відсутність та не оприлюднення Ліцензії на оптову або роздрібну торгівлю лікарськими засобами, (для виробника - ліцензію на виробництво лікарських засобів), та Ліцензії на придбання, зберігання, перевезення, реалізацію (відпуск), знищення, виготовлення наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів, що суперечить вимогам п. 4 та п. 5 Додатку № 3 ТД Замовника.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів КП «Фармація» вимогам тендерної документації (ТД) відповідно до вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII встановлено, що ціни на товар запропоновані КП «Фармація» у ТП по деяких позиціях перевищують допустимий рівень ціни на одиницю товару зазначеного у Специфікації Додатку № 5 ТД, що також не відповідає умовам ТД Замовника (п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII).

Відповідно до листа КП «Фармація» від 31.08.2020 № 6056 та прояснення Голови ТК, допустимий рівень ціни за одиницю товару зазначений у ТД Замовника (Специфікація Додаток № 5) без ПДВ.

Згідно пояснення Голови ТК Сімороза В.Г. «у специфікації Додатку №5 ТД допустимий рівень ціни за одиницю товару зазначений без ПДВ».

(Копія листа та пояснення у Додатку № _____ до довідки).

Різниця в ціні (завищення) зазначеної у Додатку № 5 ТД Замовника (допустимий рівень ціни за одиницю товару) та запропонованої учасником (переможцем) торгів КП «Фармація» у ТП складає в загальній сумі **32 802,70 грн без ПДВ**, що є порушенням п.1 ч.2 ст. 31 Закону № 922-VIII.

Таким чином, ТП надана учасником торгів КП «Фармація» не відповідає умовам Тендерної документації, що є порушенням **п.1 ч.2 ст. 31 Закону № 922-VIII**, а саме: перевищення граничного рівня ціни на одиницю товару, у зв'язку з чим, дана пропозиція учасника торгів мала була відхилена.

Також, слід додати, що у п.11 ст.22 Закону 922- VIII зазначено, що *«строк дії Тендерної пропозиції, протягом якого тендерні пропозиції вважаються дійсними, але не менше 90 днів із дати кінцевого строку надання тендерних пропозицій»*, тобто ціни на товар протягом зазначеного терміни дії ТП не мають право змінюватися.

Звіркою фактичних цін на товар, зазначених у видаткових накладних постачальника з тендерною документацією, ціни також по деяким позиціям перевищують допустимий рівень ціни на одиницю товару відповідно Додатку № 5 ТД Замовника. Так, по видатковим накладним, станом на 31.05.2020 різниця складає в загальній сумі **14 188,75 грн без ПДВ**, що є порушенням **п.11 ст.22 Закону 922-VIII**, чим нанесено матеріальної шкоди Інтернату.

(Порівняльна таблиця дотримання граничного рівня ціни у Додатку № ___ до довідки).

Порушення допущено Тендерним комітетом, оскільки відповідно до п. 3 ст. 11 Закону № 922-VIII Тендерний комітет планує закупівлі, складає та затверджує річний план закупівель, здійснює вибір процедури закупівлі.

У поясненні Голови ТК Сімороза В.Г., зазначене, що: *«Допустимий рівень цін визначається замовником по результатам моніторингу ринку лікарських виробів, який проводився станом на 1 січня 2020 р. По результатам проведеної процедури закупівлі згідно Закону України № 922-VIII договір заключено 23.03.2020 р. Ціни на ринку лікарських засобів на протязі трьох місяців мають коливання як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення. По результатам закупівлі фактичні ціни на товар, зазначеній у накладних постачальника, встановлені в межах допустимого рівня цін на одиницю товару відповідно Додатку №5 ТД Замовника.»*. (Пояснення у додатку №__ до довідки.)

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з КП «Фармація» від 23.03.2020 № Тз-49 на суму 1630001,21 грн з ПДВ. Термін дії договору до 31.12.2020 року.

Згідно наданого реєстру первинних документів на виконання договору № Тз-49, договір з КП «Фармація» станом на 31.05.2020 виконаний на суму 472 459,84 грн з ПДВ, що складає 29 % від загальної суми договору.

Лот №2 (наркотичні засоби та прекурсори), початок аукціону: 04.03.2020. Очікувана вартість закупівлі 68 496,40 грн з ПДВ, мінімальний крок пониження ціни: 342,48 грн з ПДВ.

Предмет закупівлі: наркотичні засоби та прекурсори, визначено у відповідності до ДК 021:2015-33600000-6 – Фармацевтична продукція, що відповідає вимогам Наказу № 454.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасника, а саме:

- ТОВ «Дніпрофармація» (код ЄДРПОУ 41753313) з остаточною ціновою пропозицією 68 476,90 грн з ПДВ;

- КП «Фармація» (код ЄДРПОУ 05415852) з остаточною ціною пропозицією 67 918,90 грн з ПДВ.

Протокол розкриття ТП затверджений 05.03.2020 за № 38, оприлюднений 05.03.2020. Повідомлення про намір укласти договір оприлюднене 05.03.2020.

Переможцем торгів визнано КП «Фармація» з найменшою ціною пропозицією 67 918,90 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції Учасника (переможця) торгів вимогам тендерної документації, щодо запропонованої ціни порівняно з допустимим рівнем ціни на одиницю товару зазначеного у Додатку № 5 ТД відхилення не встановлено.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з КП «Фармація» від 16.03.2020 № Тз-44 на суму 67 918,90 грн з ПДВ. Термін дії договору до 31.12.2020 року.

Згідно наданих до ревізії реєстру первинних документів про виконання договору № Тз-44, договір з КП «Фармація» станом на 31.05.2020 виконаний на суму 7 723,30 грн з ПДВ або 11,4 %.

- UA-2019-10-11-000565-a, код закупівлі - ДК 021:2015-33600000-6 (Фармацевтична продукція), очікувана вартість закупівлі 952 300,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: лікарські засоби різні у кількості 200 упак.

Оголошення оприлюднене 11.10.2019 відповідно до п. 1 ст. 10 Закону № 922-VIII (не пізніше 15 днів до кінцевого строку подання ТП).

Вид тендерного забезпечення - відсутній. Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 28.10.2019, початок аукціону: 28.10.2019. Мінімальний крок пониження ціни: 4 762,0 грн.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 29.10.2019, повідомлення про намір укласти договір 29.10.2019.

Перевіркою дотримання вимог законодавства в частині прозорості закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів вимогам ст. 22 Закону № 922-VIII, встановлено, що відповідно до п. 5 р. III ТД не зазначений термін дії тендерної пропозиції, що є порушенням **ст. 22 Закону № 922-VIII**.

ТД затверджена Протоколом засідання тендерного комітету від 25 вересня 2019 року № 189, оприлюднена 11 жовтня 2019 року.

Згідно реєстру пропозицій в торгах приймали участь два учасники, а саме:

- КП «Фармація», (код ЄДРПОУ 05415852) з остаточною ціною пропозицією 948 349,90 грн з ПДВ;

- ТОВ «Дніпрофармація», (код ЄДРПОУ 41753313) з остаточною ціною пропозицією 952 126,80 грн з ПДВ.

Переможцем торгів визнано КП «Фармація» з найменшою ціною пропозицією 948 349,90 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції (ТП) переможця торгів вимогам тендерної документації (ТД) відповідно до вимог п. 4 ст. 30 Закону № 922-VIII, порушень не встановлено.

Ціни на товар встановлені в межах допустимого рівня ціни на одиницю товару зазначеного у Додатку № 5 ТД Замовника.

За результатом торгів укладений та оприлюднений договір з КП «Фармація» від 12.11.2019 № Тз-314 на суму 948 349,90 грн з ПДВ. Додатковою угодою від 10.12.2019 №1, зменшена сума договору до 917 989,81 грн з ПДВ із викладенням Специфікації у новій редакції. Термін дії договору до 30.12.2019р.

Звіт про виконання договору в електронній системі PROZORRO не оприлюднений, що є порушенням **п. 1 ст.10 Закону № 922-VIII**.

Перевіркою виконання умов договору з КП «Фармація» встановлено, що відповідно до первинних документів (видаткових накладних) Інтернатом отримано лікарських засобів у кількості 4310 упак. на загальну суму 917 989,81 грн з ПДВ. Оплачено в сумі 917 989,81 грн з ПДВ. Вихідний залишок по виписці з банку на 31.12.2019 становив 0,00 грн.

Аналізом інформації розміщеної в електронній системі Prozorro щодо закупівлі *будівельних робіт*, встановлено, що Замовником за ревізійний період оприлюднені 19 процедур закупівлі за ДК 021:2015-45450000-6 – Інші завершальні будівельні роботи (капітальний ремонт приміщень), з яких 16 процедур – допорогові закупівлі та 6 (шість) процедур не відбулися або відмінені.

Ревізією закупівель ремонтних робіт за участю переможця торгів ТОВ «ІБК Гарант Плюс» (далі – Товариство), встановлено, що за ревізійний період за участю даного Товариства проведено дві допорогові закупівлі, а саме:

- UA-2019-05-15-000734-с, код закупівлі - ДК 021:2015-45450000-6 –

Інші завершальні будівельні роботи. Очікувана вартість закупівлі 399 000,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: *капітальний ремонт складських приміщень для м'якого інвентарю з утепленням стін (за об'ємом дефектного акту)*.

Дата оприлюднення процедури закупівлі: 15.05.2019. Вид тендерного забезпечення - відсутній. Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 30.05.2019.

Оголошення про проведення закупівлі робіт через систему електронних (допорогових) закупівель оприлюднено 15.05.2019.

Закупівля робіт капітального ремонту складських приміщень проведена за участю одного учасника - ТОВ «ІБК Гарант Плюс» за остаточною ціною пропозицією 398 900,0 грн з ПДВ.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 29.10.2019, повідомлення про намір укласти договір 29.10.2019.

За результатом допорогової закупівлі укладений договір з ТОВ «ІБК Гарант Плюс» від 24.06.2019 №77-19 на суму 398 900,0 грн з ПДВ, оприлюднений 26.06.2019. Термін дії договору до 31.12.2019р.

Перевіркою виконання умов договору, встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку та первинних документів (актів виконаних робіт) виконано робіт на загальну суму 398900,0 грн з ПДВ, оплачено в сумі 398900,0 грн з ПДВ. Заборгованість на 31.12.2019 відсутня.

- UA-2019-05-17-000730-b, код закупівлі - ДК 021:2015-45450000-6 –

Інші завершальні будівельні роботи. Очікувана вартість закупівлі 810 000,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: *капітальний ремонт майстерень (Лот № 1), капітальний ремонт житлових кімнат корпусу № 2 (Лот № 2), капітальний ремонт утеплення стін житлових кімнат (Лот № 3).*

- Лот № 1 (капітальний ремонт майстерень): очікувана вартість закупівлі 60 000,0 грн з ПДВ.

Дата оприлюднення процедури закупівлі: 17.05.2019. Вид тендерного забезпечення - відсутній. Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 31.05.2019.

Оголошення про проведення закупівлі робіт через систему електронних (допорогових) закупівель оприлюднено 17.05.2019.

Закупівля робіт капітального ремонту майстерень проведена за участю одного учасника ТОВ «ІБК Гарант Плюс» за остаточною ціною пропозицією 59 900,0 грн з ПДВ.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 03.06.2019, повідомлення про намір укласти договір 03.06.2019.

За результатом допорогової закупівлі укладений договір з ТОВ «ІБК Гарант Плюс» від 24.06.2019 №78-19 на суму 59 900,0 грн з ПДВ, оприлюднений 26.06.2019. Термін дії договору до 31.12.2019р.

Перевіркою виконання умов договору, встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку та первинних документів (актів виконаних робіт) виконано робіт на загальну суму 59 900,0 грн з ПДВ, оплачено в сумі 59 900,0 грн з ПДВ. Заборгованість на 31.12.2019 відсутня.

- Лот № 2 (капітальний ремонт житлових кімнат корпусу № 2): очікувана вартість закупівлі 160 000,0 грн з ПДВ.

Закупівля робіт капітального ремонту житлових кімнат корпусу № 2 проведена за участю одного учасника ТОВ «ІБК Гарант Плюс» за остаточною ціною пропозицією 159 800,0 грн з ПДВ.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 03.06.2019, повідомлення про намір укласти договір 03.06.2019.

За результатом допорогової закупівлі укладений договір з ТОВ «ІБК Гарант Плюс» від 24.06.2019 №79-19 на суму 159 800,0 грн з ПДВ, оприлюднений 26.06.2019. Термін дії договору до 31.12.2019р.

Перевіркою виконання умов договору, встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку та первинних документів (актів виконаних робіт) виконано робіт на загальну суму 159 800,0 грн з ПДВ, оплачено в сумі 159 800,0 грн з ПДВ. Заборгованість на 31.12.2019 відсутня.

- Лот № 3 (капітальний ремонт утеплення стін житлових кімнат): очікувана вартість закупівлі 590 000,0 грн з ПДВ.

Закупівля робіт капітального ремонту утеплення стін житлових кімнат проведена за участю одного учасника ТОВ «ІБК Гарант Плюс» за остаточною ціною пропозицією 589 650,0 грн з ПДВ.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 03.06.2019, повідомлення про намір укласти договір 03.06.2019.

За результатом допорогової закупівлі укладений договір з ТОВ «ІБК Гарант Плюс» від 24.06.2019 № 80-19 на суму 589 650,0 грн з ПДВ, оприлюднений 26.06.2019. Термін дії договору до 31.12.2019р.

Перевіркою виконання умов договору, встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку та первинних документів (актів виконаних робіт) виконано робіт на загальну суму 589 650,0 грн з ПДВ, оплачено в сумі 589 650,0 грн з ПДВ. Заборгованість на 31.12.2019 відсутня.

Вищезазначені закупівлі проведені відповідно до річного плану Інтернату на 2019 рік оприлюдненого в електронній системі Prozorro за ДК 021:2015-45450000-6 – Інші завершальні будівельні роботи відповідно до експертного звіту.

Відповідно до Закону про запобігання поширення *коронавірусної хвороби* проведена ревізія закупівель товарів медичного призначення.

Перевіркою встановлено, що за ревізійний період Інтернатом проведено три закупівлі без використання електронної системи закупівель, а саме:

- UA-2020-06-02-000323-с, код закупівлі - ДК 021:2015- 24450000-3 — Агрохімічна продукція, вартість закупівлі 44 307,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: Засоби для дезінфекції 279 упак.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 02.06.2020р. Єдиним учасником та переможцем торгів визначено ТОВ "ДЕЗ-ТАЙМ" з ціною пропозицією 44 307,0 грн з ПДВ.

За результатом закупівлі укладений та оприлюднений договір з ТОВ "ДЕЗ-ТАЙМ" від 02.06.2020 № 91-20 на суму 44 307,0 грн з ПДВ. Строк дії договору до 31.12.2020р.

- UA-2020-05-28-000388-а, код закупівлі - ДК 021:2015-33140000-3 – Медичні матеріали, вартість закупівлі 114 000,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: медичні матеріали одноразового застосування для індивідуального захисту у кількості 18120 шт.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 28.05.2020р. Єдиним учасником та переможцем торгів визначена ФОП Галушка Оксана Петрівна з ціною пропозицією 114 000,0 грн з ПДВ.

За результатом закупівлі укладений та оприлюднений договір з ФОП Галушка О.П. від 28.05.2020 № 88-20 на суму 114 000,0 грн з ПДВ. Строк дії договору до 31.12.2020р. До договору укладена Додаткова угода від 23.07.2020 № 1 щодо зменшення суми договору до 104 000,0 грн з ПДВ у зв'язку зі зменшенням обсягів закупівлі.

- UA-2020-04-21-000743-в, закупівля проведена без використання електронної системи, але без позначки Covid, (код закупівлі - ДК 021:2015-33140000-3 – Медичні матеріали, вартість закупівлі 39750,0 грн з ПДВ. Предмет закупівлі: маска медична у кількості 2650 шт.

Протокол розкриття ТП оприлюднений 21.04.2020р. Єдиним учасником та переможцем торгів визначена КП „Фармація” з ціною пропозицією 39 750,0 грн з ПДВ.

За результатом закупівлі укладений та оприлюднений договір з КП «Фармація» від 21.04.2020 № Л-283 на суму 39 750,0 грн з ПДВ. Строк дії договору до 31.12.2020р.

Перевіркою виконання договору встановлено, що Інтернатом отримано товару на суму 39 750,0 грн з ПДВ, оплачено в сумі 39 750,0 грн з ПДВ. Заборгованість по розрахунках відсутня.

Висновок. Вибірковою ревізією даного питання встановлено:

- проведення процедури закупівлі в порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлі відповідно до вимог законодавства - **14 закупівель;**
- недотримання принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель - **13 закупівель;**
- невідповідність тендерної пропозиції вимогам тендерної документації у зв'язку з чим, не відмінено тендерних пропозицій під час процедури закупівлі та визначено переможця торгів з порушенням чинного законодавства – **4 закупівлі на загальну очікувальну вартість 6 856 981,71 грн з ПДВ;**
- нанесено шкоди Інтернату – 1 закупівля на суму **14188,75 грн без ПДВ** (завищення ціни).

Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю

Кошти Фонду соціального захисту інвалідів та/або за місцевими програмами соціального захисту окремих категорій населення за рахунок коштів місцевого бюджету для здійснення заходів щодо врахування потреб людей з інвалідністю протягом періоду, що ревізувався, не виділялись.

Спеціальні робочі місця для працевлаштування інвалідів, здійснюючи для цього адаптацію основного і додаткового обладнання, технічного оснащення і пристосування тощо, з урахуванням обмежених можливостей інваліда за рахунок коштів Фонду соціального захисту інвалідів або за рішенням Київської міської ради за рахунок власних коштів протягом періоду, що ревізувався, не створювались.

Цільова позика (на поворотній основі з терміном повернення до трьох років) на створення робочих місць, призначених для працевлаштування інвалідів, та дотації на створення спеціальних робочих місць для працевлаштування інвалідів, зареєстрованих у державній службі зайнятості як безробітні або такі, що шукають роботу, від Фонду соціального захисту інвалідів протягом періоду, що ревізувався, Інтернатом не отримувалась.

Згідно з п.3.7 Положення про інтернат, при влаштуванні підопічного за результатами визначених потреб підопічного складається індивідуальний план надання соціальних послуг, в якому зазначаються заходи щодо надання таких послуг, відомості про необхідні ресурси, періодичність і строки проведення таких заходів, особи, відповідальні за виконання, дані щодо результатів моніторингу надання соціальних послуг.

Крім того, відповідно до п. 5.1 Положення про інтернат, в Інтернаті для надання комплексу реабілітаційних послуг можуть утворюватися реабілітаційні

відділення з кімнатами для проведення заходів щодо соціальної, фізкультурно-спортивної, фізичної, психологічної реабілітації.

Відповідальними особами за проведення трудової терапії, згідно посадової інструкції є інструктори з трудової терапії Капцан Т.Є., Клунна Г.В., Лінник М.І., Тинок А.М., Федорчук І.Ю., які щоденно, застосовуючи сучасні методи трудової терапії, згідно призначень лікарів, навчають підопічних методам трудової терапії і керують їх роботою (малювання, вишивання, поробки, вирощування квітів на клумбах та догляд за ними, тощо), за їх (підопічних) бажанням.

Річні плани роботи реабілітаційних майстерень Інтернату підписані посадовими особами Інтернату та затверджені директором Інтернату. Щорічно складаються звіти про їх виконання.

Висновок: *ревізією даного питання порушень не встановлено.*

Стан планування і використання бюджетних коштів на здійснення заходів з протипожежної безпеки

Ревізією стану планування і використання бюджетних коштів на здійснення заходів з протипожежної безпеки встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії, цільові кошти Інтернату на зазначені цілі не планувались та не виділялись.

Висновок: *ревізією даного питання порушень не встановлено.*

Перевірка використання коштів державного та місцевих бюджетів, а також коштів, отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2

До ревізії надано Договір про закупівлю за державні кошти від 02.06.2020 №91/20, укладений Інтернатом (далі – Замовник) з Товариством з обмеженою відповідальністю «ДЕЗ-ТАЙМ» (далі – Постачальник), про наступне:

Згідно п.1.1. Даний договір укладається на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 20.03.2020 згідно якої за результатами проведених з 19 квітня 2020 р. закупівель товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), згідно із затвердженим цією постановою переліком замовник в електронній системі закупівель оприлюднює звіт про договір про закупівлю, укладений без використання електронної системи закупівель, договір про закупівлю та всі додатки до нього, звіт про виконання договору про закупівлю відповідно до ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі».

Пунктом 1.2 договору визначено, що Постачальник зобов'язується передати у власність Замовника, а Замовник прийняти й оплатити товар, зазначений в асортименті, кількості та за цінами, що надаються у специфікації до цього договору, яка є його невід'ємною частиною та є засобами для запобігання виникнення та поширення коронавірусу.

Найменування товару: «Засоби для дезинфекції», згідно класифікатору ДК 021:2015-код 24450000-3 «Агрохімічна продукція» (п. 1.3. договору).

Сума договору складає 44 307,00 грн. (без ПДВ).

Договір набирає чинності з моменту його укладення і діє до 31 грудня 2020 року, а в частині проведення взаєморозрахунків – до повного їх завершення.

Також, до ревізії надано Договір про закупівлю за державні кошти від 28.05.2020 № 88/20, укладений Інтернатом (далі – Замовник) з ФОП Галушка О.П. (далі – Постачальник).

Відповідно до п. 1.1. договору зазначено «Закупівля товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання) призначених для запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19) відповідно Закону 3219 від 17.03.2020р.».

Постачальник зобов'язується передати у власність Замовника, а Замовник прийняти й оплатити товар, зазначений в асортименті, кількості та за цінами, що надаються у специфікації до цього договору, яка є його невід'ємною частиною.

Найменування: «Медичні матеріали одноразового застосування та індивідуального захисту», згідно класифікатора ДК 021:2015 код 33140000-3 Медичні матеріали.

Сума визначена у договорі становить 114 000,00 грн, без ПДВ (п.3.1 Договору).

Договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 31 грудня 2020 року.

Відповідно до додаткової угоди до договору від 23.07.2020 №1 сторони домовились зменшити суму Договору від 28.05.2020 № 88/20 на 10 000,00 грн., виклавши п. 3.1. Договору в новій редакції «Сума визначена в договорі становить 104 000,00 грн, без ПДВ».

Ревізією проведеною методом звірки первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку встановлено, що засоби для дезинфекції та медичні матеріали одноразового застосування та індивідуального захисту оприбутували по бухгалтерському обліку Інтернату вчасно та в повному обсязі.

Ревізією, дотримання переліку лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), які звільняються від сплати ввізного мита та операції з ввезення яких на митну територію України звільняються від оподаткування податком на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.03.2020 № 224, невідповідності не встановлено.

Ревізією дотримання Порядку проведення закупівель товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на території України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.03.2020 № 225, порушень не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання порушень не встановлено.

Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності

Наказом Інтернату від 16.05.2017 №15/1 встановлено організацію бухгалтерського обліку та облікової політики Інтернату відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами), Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 грудня 2006 року №1212, з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні операцій в бухгалтерському обліку Інтернату та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

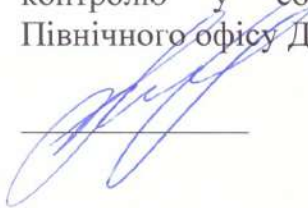
Ревізією стану бухгалтерського обліку та фінансової звітності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Інших порушень порядку організації ведення бухгалтерського обліку, крім тих, про які зазначено у попередніх розділах акту, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень, крім тих, про які зазначено у попередніх розділах акту ревізії, не виявлено.

Акт складено в 3-х примірниках на 88 (вісімдесяти восьми) аркушах.

Заступник начальника відділу контролю у соціальній галузі Північного офісу Держаудитслужби



Т.М.Голінська

Директор Святошинського психоневрологічного інтернату



Є.О.Тинок

Головний бухгалтер Святошинського психоневрологічного інтернату



К.Б.Петрук

Перший та третій примірники акту ревізії вручені директору Святошинського психоневрологічного інтернату Є.О.Тинку

