



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

25.01.2024
(дата)

№ 05-30/22

Київ
(місце складання)

ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності
Комунального некомерційного підприємства
«Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської
міської ради (Київської міської державної адміністрації)
за період з 01.01.2019 по 31.10.2023

Відповідно до п.1.2.2.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2023 року та на підставі направлень на проведення ревізії від 24.11.2023 № 1508, виданих начальником Північного офісу Держаудитслужби, ревізійною групою у складі: завідувачем сектору Молдовановою І.М. (30 робочих днів), від 03.01.2024 № 3 провідним державним аудитором відділу моніторингу та перевірок закупівель Лисициною Ю.В. (з 04.01.2024 по 18.01.2024, 11 робочих днів), від 03.01.2024 № 4 начальником відділу контролю у галузі будівництва Божежою О.Ю. (з 04.01.2024 по 18.01.2024, 11 робочих днів) проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 8» (далі – Лікарня, КНП «КМКЛ № 8» або Підприємство) виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

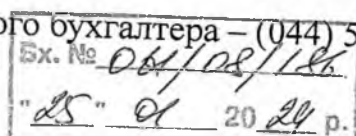
Контрольний захід розпочато 27.11.2023, зупинено з 21.12.2023 (доповідна від 21.12.2023 № 59), відновлено з 03.01.2024 (доповідна від 28.12.2023 № 61) та завершено 18.01.2024.

Ревізію проведено у відповідності до питань програми та робочого плану з відома директора Підприємства – Хоменко Ігоря Петровича та в присутності головного бухгалтера Омельченко Оксани Борисівни, а також здійснено відповідний запис в журналі реєстрації перевірок.

Директору КНП «КМКЛ № 8» надано для ознайомлення програму ревізії та одному примірнику направлень на проведення контрольного заходу, про що 27.11.2023 зроблено відповідні відмітки на примірниках програми ревізії та в направленнях.

Юридична та фактична адреса Лікарні: 04159, м. Київ, Оболонський район, вул. Юрія Кондратюка, будинок 8.

Телефони: директора – (044) 502-37-00, головного бухгалтера – (044) 502-37-50.



Підприємство створене рішенням Київської міської ради восьмого скликання «Про реорганізацію закладів охорони здоров'я, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва» від 24.10.2019 № 6/7579, шляхом перетворення Київської міської клінічної лікарні № 8 в комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», шляхом перетворення комунального закладу охорони здоров'я в комунальне некомерційне підприємство.

Підприємство є правонаступником усього майна, грошових коштів, усіх прав та обов'язків Київської міської клінічної лікарні № 8.

Лікарня є неприбутковим підприємством, що заснована на комунальній власності територіальної громади міста Києва, віднесена до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) і підпорядкована Департаменту охорони здоров'я виконавчому органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Засновником та власником КНП «КМКЛ № 8» є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Підприємство здійснює некомерційну господарську діяльність, спрямовану на досягнення, збереження і зміцнення здоров'я населення та інших соціальних результатів без мети одержання прибутку.

Метою діяльності Лікарні є забезпечення потреб населення у кваліфікованій вторинній (спеціалізованій) або третинній (високоспеціалізованій) та паліативній медичній допомозі, головним завданням – підвищення доступності та якості медичної допомоги при ефективнішому і раціональному використанні ресурсів для досягнення найкращих результатів.

Відповідно до поставленої мети предметом діяльності Підприємства є:

- медична практика з надання вторинної (спеціалізованої) або третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги, паліативної медичної допомоги та медичних послуг в амбулаторних або стаціонарних умовах;
- надання послуг з медичного обслуговування населення за програмами медичних гарантій відповідно до договорів, укладених в установленому законодавством порядку з Національною службою здоров'я України, за тарифами, що встановлюються відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення»;
- надання платних послуг з медичного обслуговування поза договорами про медичне обслуговування населення, укладених з Національною службою здоров'я України;
- організація надання медичної допомоги пацієнтам, які перебувають у невідкладному стані, відповідно до законодавства України;
- надання медичної, консультативно-діагностичної допомоги пацієнтам, у тому числі надання медичних послуг вдома, відповідно до законодавства України;
- відновлення репродуктивного здоров'я;
- застосування дозволених та нових методів профілактики, діагностики, лікування та медичних технологій у встановленому порядку;
- організація безоплатного та пільгового забезпечення лікарськими засобами

Мілош

населення у порядку, визначеному законодавством України;
- проведення медичної експертизи з тимчасової втрати працездатності, видача та продовження листків непрацездатності, надання трудових рекомендацій, направлення осіб з ознаками втрати працездатності на медико-соціальну експертну комісію.

В період контрольного заходу Лікарня здійснювала свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого розпорядженнями Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31.01.2020 № 207.

Відповідно до Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 02.02.2022 за № 1000691070004044657 (первинна реєстрація – 31.12.1998), КНП «КМКЛ № 8» має наступні ознаки:
Код ЄДРПОУ - 05497146;

правовий статус суб'єкта - юридична особа;
організаційно-правова форма за КОПФГ: (430) комунальна організація (установа, заклад) – впродовж 2020 (січень) року (комунальний заклад); (150) комунальне підприємство – в період з 03.02.2020 та станом на момент проведення ревізії (комунальне некомерційне підприємство);
види діяльності за КВЕД-2010:

86.10 – Діяльність лікарняних закладів (основний).

Лікарню зареєстровано в Державній податковій інспекції у Оболонського районі Головного управління ДПС у м. Києві як платника податків (довідка від 28.05.2021 № 2126544500368, первинний облік 08.10.1997), внесено до Реєстру неприбуткових організацій (ознака неприбутковості – 0048 (інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Податкового кодексу України) - рішення від 06.02.2020 № 2026544600014; ознака неприбутковості – 0031 (бюджетні установи) - рішення від 10.11.2016 № 1626540900132, до Реєстру платників податку на додану вартість під індивідуальним податковим номером 054971426548.

Акредитаційний сертифікат (категорія перша) медичної допомоги, виданий Департаментом охорони здоров'я від 10.10.2021 серії МЗ № 00268.

Державною інспекцією з ядерного регулювання України Серія видано ліцензію АА № 005843 на право провадження діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання. Дата видачі ліцензії – 04.11.2009. Строк дії ліцензії – з 04.11.2009 по 17.11.2017 (строк дії ліцензії продовжено на 7 років (до 23.11.2024)).

Ліцензію на здійснення медичної практики Підприємству видано Міністерством охорони здоров'я України 07.08.2020 (наказ «Про ліцензування медичної практики, діяльності банків пуповидної крові, інших тканин і клітин людини з переліком, затвердженим Міністерством охорони здоров'я України» від 07.08.2020 № 1822, реєстраційне досьє від 10.07.2020 № 3225/Л-П):

- за лікарськими спеціальностями: організація і управління охороною здоров'я, акушерство і гінекологія, алергологія, анестезіологія, гастроентерологія, дерматовенерологія, ендокринологія, ендоскопія, клінічна лабораторна діагностика, клінічна імунологія лабораторна імунологія, кардіологія, лікувальна фізкультура, наркологія, медична психологія, неврологія, нейрохірургія, ортопедія і травматологія, онкохірургія, отоларингологія, офтальмологія, психіатрія,

патологічна анатомія, проктологія, психотерапія, рентгенологія, рефлексотерапія, терапія, трансфузіологія, ультразвукова діагностика, урологія, фізіотерапія, фізична та реабілітаційна медицина, функціональна діагностика, хірургія, судинна хірургія;
- за спеціальністю молодшого спеціаліста з медичною освітою: сестринська справа, сестринська справа (операційна), лабораторна справа (гігієна), лікувальна справа, лабораторна справа (клініка), лабораторна справа (патологія), медична статистика, рентгенологія;

- місце провадження діяльності: м. Київ, вул. Кондратюка, буд. 8.

Попередню ліцензію на здійснення медичної практики Лікарні (бюджетній установі) видано Міністерством охорони здоров'я України від 27.08.2014 № 603, серія АЕ № 459520 (термін дії ліцензії з 27.08.2014) (наказ Міністерства охорони здоров'я України «Про ліцензування медичної практики» від 02.09.2014 за № 3966, реєстраційне досьє від 21.08.2014 № 2108/14-М).

Також, згідно Ліцензійного реєстру на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, Підприємству видано ліцензію на придбання, зберігання, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, терміном дії - з 30.07.2020 по 30.07.2025. Попередня ліцензія на придбання, зберігання, перевезення, реалізацію, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів видана Лікарні Державною службою України з контролю за наркотиками 24.11.2016, рішення від 24.11.2016 за № 584 (термін дії - до 24.11.2021).

Крім цього, право укладати господарські угоди з юридичними та фізичними особами, у періоді, який підлягав ревізії, мали головний лікар Пілецький А.М. (з 01.01.2019 по 31.01.2020), директор Пілецький А.М. (з 01.02.2020 по 04.12.2021); в.о. директора Плахотнік С.В. (з 04.12.2021 по 27.01.2022); директор Хоменко І.П. (з 28.01.2022 та станом на момент завершення ревізії).

Директор Лікарні не належить до категорії державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування.

Колективний договір між адміністрацією Лікарні та Трудовим колективом Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) на 2016-2020 роки схвалено і затверджено на загальних зборах (конференції) трудового колективу (протокол від 16.12.2015 б/н), зареєстровано Управлінням соціального захисту населення Оболонського районної в місті Києві державної адміністрації (реєстраційний № 03 від 03.02.2016) та Колективний договір КНП «КМКЛ № 8» схвалено і затверджено на загальних зборах (конференції) трудового колективу (протокол від 23.10.2020 № 24), зареєстровано Управлінням соціального захисту населення Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (реєстраційний № 48 від 02.11.2020).

Наказом Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про затвердження структури Київської міської клінічної лікарні № 8» від 29.12.2018 № 104 затверджено структуру Лікарні.

Структура Підприємства затверджена наказами по КНП «КМКЛ № 8» «Про затвердження структури Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської

міської державної адміністрації)» від 03.02.2020 № 17, від 23.09.2021 № 73, від 11.05.2022 № 79, від 29.12.2022 № 182, від 31.03.2023 № 41, від 18.05.2023, від 22.06.2023 № 103, від 29.08.2023 № 136, від 13.10.2023 № 167.

Законом України від 19.10.2017 № 2168-VIII «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» (далі – Закон № 2168) визначено державні фінансові гарантії надання необхідних пацієнтам послуг з медичного обслуговування (медичних послуг) та лікарських засобів належної якості за рахунок коштів Державного бюджету України за програмою медичних гарантій.

Частиною 1 ст.1 Закону № 2168 передбачено, що держава гарантує повну оплату згідно з тарифом за рахунок коштів Державного бюджету України надання громадянам необхідних їм медичних послуг та лікарських засобів, що передбачені програмою медичних гарантій.

Зокрема, в ході ревізії встановлено, що на виконання статті 8 Закону № 2168, постанов Кабінету Міністрів України «Деякі питання щодо договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 25.04.2018 № 410, «Про затвердження вимог до надавача послуг з медичного обслуговування населення, з яким головними розпорядниками бюджетних коштів укладаються договори про медичне обслуговування населення» від 28.03.2018 № 391, «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 році та у I кварталі 2021 року» від 05.02.2020 № 65, «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у II-IV кварталах 2021 року» від 15.02.2021 № 133, «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2022 році» від 29.12.2021 № 1440, «Про виділення коштів для здійснення доплат до заробітної плати медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, та тим, що забезпечують життєдіяльність населення» від 22.07.2020 № 623, *Підприємством укладено договори «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій»* із Національною службою здоров'я України (надалі – НСЗУ), а саме:

➢ від 28.03.2020 за № 0396-E420-P000 (із змінами від 08.04.2020 № 0396-E420-P000/01, від 05.08.2020 № 0396-E420-P000/02, від 30.11.2020 № 0396-E420-P000/03, від 23.12.2020 № 0396-E420-P000/04, від 19.01.2021 № 0396-E420-P000/05, від 31.03.2021 № 0396-E420-P000/06 (термін дії договору – з 01.04.2020 по 30.04.2021) за медичні послуги, пов'язані із стаціонарною та амбулаторною спеціалізованою медичною допомогою (коди та найменування медичних послуг: «3» - «хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах»; «4» - «стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій»; «5» - «медична допомога при гострому мозковому інсульті в стаціонарних умовах»; «9» - «амбулаторна вторинна (спеціалізована) та третинна (високоспеціалізована) медична допомога дорослим та дітям, включаючи медичну реабілітацію та стоматологічну допомогу»; «12» - «езофагодуоденоскопія»; «15» - «бронхоскопія»; «19» - «психіатрична допомога дорослим та дітям»; «23» - «стаціонарна паліативна медична допомога дорослим та дітям»; «26» - «медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням

опорно-рухового апарату»; «27» - «медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням нервової системи»);

➤ від 15.05.2020 за № 2322-E520-P000 (термін дії договору - з 01.04.2020 по 30.04.2020, в частині проведення розрахунків за надані медичні послуги договір діє до повного здійснення розрахунків) за медичні послуги, пов'язані з стаціонарною медичною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги - «31»);

➤ із змінами від 09.09.2020 № 3653-E920-P000, від 13.11.2020 № 3653-E920-P000/01, від 26.12.2020 № 3653-E920-P000/02, від 20.01.2021 № 3653-E920-P000/03, від 30.03.2021 № 3653-E920-P000/04, від 22.04.2021 № 3653-E920-P000/05 (термін дії договору - з 01.09.2020 по 31.03.2021, в частині проведення розрахунків за надані медичні послуги договір діє до повного здійснення розрахунків, але не пізніше 31.12.2021) за медичні послуги, пов'язані з стаціонарною медичною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги - «31»);

➤ від 28.09.2020 за № 4330-E920-P000 із змінами від 27.12.2020 № 4330-E920-P000/01, від 28.01.2021 № 4330-E920-P000/02 (термін дії договору - з 01.09.2020 по 31.03.2021) - про перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг в частині умов, які застосовуються з 1 вересня 2020 року (код медичної послуги - «33»);

➤ від 05.05.2021 за № 3621-E421-P000 із змінами від 16.08.2021 № 3621-E421-P000/01, від 12.11.2021 № 3621-E421-P000/02, від 23.12.2021 № 3621-E421-P000/03 (термін дії договору - з 01.04.2021 по 31.12.2021) за медичні послуги, пов'язані із стаціонарною та амбулаторною спеціалізованою медичною допомогою (коди та найменування медичних послуг: «3» - «хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах»; «4» - «стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій»; «5» - «медична допомога при гострому мозковому інсульті в стаціонарних умовах»; «9» - «медична допомога дорослим та дітям в амбулаторних умовах (профілактика, спостереження, діагностика, лікування та медична реабілітація)»; «12» - «езофагогастроуденоскопія»; «13» - «колоноскопія»; «15» - «бронхоскопія»; «19» - «психіатрична допомога дорослим та дітям»; «23» - «стаціонарна паліативна медична допомога дорослим та дітям»; «26» - «медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням опорно-рухового апарату»; «27» - «медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням нервової системи»);

➤ від 20.04.2021 за № 1451-E421-P000 із змінами від 30.06.2021 № 1451-E421-P000/01 (термін дії договору - з 01.04.2021 по 31.12.2021, в частині проведення розрахунків за надані медичні послуги договір діє до повного здійснення розрахунків) за медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги - «31»);

-від 15.11.2021 за № 6122-M121-P000 (зміни до договору від 20.12.2021 № 6122-M121-P000/01) (термін дії договору - з дати підписання до закінчення 30-денного строку після відміни карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби

Handwritten signature

COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2) – медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги – «31»);

➤ від 21.07.2021 за № 5470-E721-P000 із змінами від 03.12.2021 № 5470-E721-P000/01 (термін дії договору - з 21.07.2021 по 31.12.2021) за медичні послуги, пов'язані із забезпеченням вакцинації від гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої короно вірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги – «36»);

➤ від 08.02.2022 за № 1010-E122-P000 із змінами від 25.03.2022 № 1010-E122-P000/01, від 16.05.2022 за № 1010-E122-P000/02, від 26.08.2022 за № 1010-E122-P000/03, від 27.09.2022 за № 1010-E122-P000/04, від 17.10.2022 за № 1010-E122-P000/05, від 20.12.2022 за № 1010-E122-P000/06, від 25.12.2022 за № 1010-E122-P000/07 (термін дії договору – з 01.01.2022 по 31.12.2022) за медичні послуги, пов'язані із стаціонарною та амбулаторною спеціалізованою медичною допомогою (коди та найменування медичних послуг: «3» - «хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах»; «4» - «стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій»; «5» - «медична допомога при гострому мозковому інсульті»; «9» - «профілактика, діагностика, спостереження, лікування та реабілітація пацієнтів в амбулаторних умовах»; «12» - «езофагогастроуденоскопія»; «13» - «колоноскопія»; «19» - «психіатрична допомога дорослим та дітям»; «23» - «стаціонарна паліативна медична допомога дорослим та дітям»; «26» - «медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням опорно-рухового апарату»; «27» - «медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням нервової системи»; «31» - «стаціонарна медична допомога пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2»; «36» - «вакцинація від гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»; «42» - «готовність до надання медичної допомоги в умовах поширення інфекційних захворювань, епідемій та в інших надзвичайних ситуаціях»; «47» - «хірургічні операції дорослим та дітям в умовах стаціонару одного дня»);

➤ від 13.07.2022 № 2864-E722-P000 із змінами від 11.11.2022 № 280-E722-P000/01 (термін дії з 31.12.2022 року) «50» - «забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів»;

➤ від 06.02.2023 за № 1759-E123-P000 із змінами від 11.05.2023 № 1759-E123-P000/01, від 23.06.2023 за № 1759-E123-P000/02, від 14.07.2023 за № 1759-E123-P000/03, від 05.10.2023 за № 1759-E123-P000/04 (термін дії договору – з 01.01.2023 по 31.12.2023) за медичні послуги, пов'язані із стаціонарною та амбулаторною спеціалізованою медичною допомогою (коди та найменування медичних послуг: «3» - «хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах»; «4» - «стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій»; «5» - «медична допомога при гострому мозковому інсульті»; «9» - «профілактика, діагностика, спостереження, лікування та реабілітація пацієнтів в амбулаторних умовах»; «12» - «езофагогастроуденоскопія»; «13» - «колоноскопія»; «19» - «психіатрична допомога дорослим та дітям»; «23» - «стаціонарна паліативна медична допомога дорослим та дітям»; «42» - «готовність до надання медичної допомоги в умовах поширення інфекційних захворювань, епідемій та в інших надзвичайних ситуаціях»; «47» -

«хірургічні операції дорослим та дітям в умовах стаціонару одного дня»; «53» - «реабілітаційна допомога дорослим і дітям у стаціонарних умовах»; «54» - «реабілітаційна допомога дорослим і дітям у амбулаторних умовах»; «55» - «секційне дослідження»);

► від 08.02.2023 № 2996-E223-P000 із змінами від 07.09.2023 № 2996-E223-P000/01 «50» - «забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів».

Інших документів встановлення взаємних зобов'язань сторін щодо регулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин до ревізії не надано.

Право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії були:

- *право першого підпису* – головний лікар Пілецький А.М. (за період з 01.01.2019 по 31.01.2020), директор Пілецький А.М. (за період з 01.02.2020 по 04.12.2021, наказ про звільнення від 03.12.2021 № 308/к); в.о. директора Плахотнік С.В. (за період з 04.12.2021 по 27.01.2022); директор Хоменко І.П. (за період з 28.01.2022 та станом на момент завершення ревізії);

у разі відсутності головного лікаря – заступник головного лікаря з економічних питань Павлова В.М. (за період з 01.01.2019 по 02.02.2020);

у разі відсутності директора – заступник директора з економічних питань Павлова В.М. (за період з 03.02.2020 по 08.06.2022); заступник директора з медичної частини Плахотнік С.В. (з 23.06.2020 та станом на момент завершення ревізії); заступник директора з хірургічної допомоги Рейзін Д.В. (з 11.07.2022 та станом на момент завершення ревізії);

- *право другого підпису* – головний бухгалтер Березюк Н.В. (з 01.01.2019 до 08.05.2022 наказ про звільнення № 94-к від 03.05.2022); в.о. головного бухгалтера Омельченко А.І. (з 07.03.2022 по 26.05.2022); головний бухгалтер Омельченко О.Б. (з 08.06. та станом на момент завершення ревізії); заступник головного бухгалтера Омельченко А.І. (весь ревізійний період).

Перелік посадових осіб Лікарні, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, наведено в «Довідці про посадових осіб Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), яким було надано право першого та другого підпису, в період з 01.01.2019 по 31.10.2023» у Додатку № 1 до акту ревізії.

До ревізії надано наказ директора Підприємства «Про затвердження облікової політики» від 10.03.2020 № 26адм, яким затверджено Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку в Лікарні, що відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (надалі – Закон України №996), національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, 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 19.12.2006 № 1213 (надалі – Положення № 1213), Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і

господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наведено в Додатку № 2 до акту ревізії.

За період, що підлягав ревізії, КНП «КМКЛ № 8» фінансувалося за рахунок:

- коштів місцевого бюджету згідно коду відомчої класифікації видатків - 007 «Департамент охорони здоров'я ВОКМР (КМДА)» та програмних класифікацій видатків та кредитування місцевих бюджетів 0712010 «Багатoproфільна стаціонарна медична допомога населенню»;

- надходжень з Державного бюджету України у відповідності до укладених із Національною службою здоров'я України договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», згідно коду відомчої класифікації видатків 230 «Міністерство охорони здоров'я України» та програмних класифікацій видатків та кредитування державного бюджету 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» (за період з 01.04.2020 по 31.03.2022), 2301190 «Здійснення доплат медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену корона вірусом SARS-CoV-2, та тим, що забезпечують життєдіяльність населення за рахунок коштів, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками» (за період з 01.09.2020 по 31.12.2020).

У періоді, що підлягав ревізії, Лікарнею одержано бюджетних коштів з місцевого бюджету на загальну суму 496784734,15 грн (за період з 01.01.2019 по 31.10.2023), надходжень від Національної служби здоров'я України, на виконання програм медичних гарантій, на загальну суму 911890330,45 грн (за період з 01.04.2020 по 31.10.2023) та отримано інших доходів (надходжень від платних послуг, оренди приміщень, благодійної допомоги) – 188895211,52 грн (за період з 01.02.2020 по 31.10.2023), в тому числі:

- з місцевого бюджету по загальному фонду – 433946637,84 грн (за 2019 рік – 166329331,40 грн, за 2020 рік – 122785232,79 грн, за 2021 рік – 58423475,59 грн, за 2022 рік – 47254052,06 грн, за січень-жовтень 2023 року – 39154546,00 грн);

- з місцевого бюджету по спеціальному фонду – 62838096,31 грн, в тому числі: інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку) – 515556633,27 грн (за 2019 рік – 26794220,85 грн, за 2020 рік – 9792828,85 грн, за 2021 рік – 10997579,00 грн, за 2022 рік – 2863469,57 грн, за січень-жовтень 2023 року – 1108535,00 грн); плата за послуги, що надаються бюджетними установами (орендна плата, надходження від платних послуг, від реалізації майна) – 6561051,42 грн (за 2019 рік – 5970693,34 грн, за січень 2020 року – 590358,08 грн); інші власні надходження бюджетних установ (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 4720411,62 грн (за 2019 рік – 4375268,06 грн, за січень 2020 року – 345143,56 грн);

- за рахунок надходжень від Національної служби здоров'я України (за

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» – **911890330,45** грн (з якої: за КПКВК 2308060 - в сумі 903903028,10 грн (за квітень-грудень 2020 року – 179145177,00 грн, січень-грудень 2021 року – 271710444,72 грн, січень-грудень 2022 року – 251254088,59 грн, січень-жовтень 2023 року – 201793317,79 грн); за КПКВК 2301190 - в сумі 7987302,35 грн (за період з 01.09.2020 по 31.12.2020));

- **отримано інших власних надходжень (доходів) – 188895211,52** грн (за лютий-грудень 2020 року – 39527861,07 грн, за січень-грудень 2021 року – 40341612,25 грн, січень-грудень 2022 року – 56727977,32 грн, за січень-жовтень 2023 року – 52297760,88 грн).

Обсяг перевірених коштів за період, що підлягав ревізії становив **539269007,00** грн, з яких фінансування:

- **з місцевого бюджету по загальному фонду – 117963201,00** грн (за 2019 рік – 41154665,00 грн, за 2020 рік – 31392500,00 грн, за 2021 рік – 15211737,00 грн, за 2022 рік – 18627026,00 грн, за січень-жовтень 2023 року – 11577273,00 грн);

- **з місцевого бюджету по спеціальному фонду – 16129058,00** грн, в тому числі: **інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку) – 13878324,00** грн (за 2019 рік – 7397110,00 грн, за 2020 рік – 2896414,00 грн, за 2021 рік – 2398789,00 грн, за 2022 рік – 831734,00 грн, за січень-жовтень 2023 року – 354277,00 грн); **плата за послуги, що надаються бюджетними установами (орендна плата, надходження від платних послуг, від реалізації майна) – 1180523,00** грн (за 2019 рік – 985346,00 грн, за січень 2020 року – 195177,00 грн); **інші власні надходження бюджетних установ (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 1070211,00** грн (за 2019 рік – 1007634,00 грн, за січень 2020 року – 62577,00 грн);

- **надходжень від Національної служби здоров'я України (за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» – 328729150,00** грн (з якої: за КПКВК 2308060 - в сумі 325951499,00 грн (за квітень-грудень 2020 року – 65572577,00 грн, за січень-грудень 2021 року – 98855222,00 грн, за січень-грудень 2022 року – 87627044,00 грн, за січень-жовтень 2023 року – 73896656,00 грн); за КПКВК 2301190 - в сумі 2777651,00 грн (за період з 01.09.2020 по 31.12.2020));

- **отримано інших власних надходжень (доходів) – 76447598,00** грн (за лютий-грудень 2020 року – 16763930,00 грн, за січень-грудень 2021 року – 18170800,00 грн, за січень-грудень 2022 року – 20363988,00 грн, за січень-жовтень 2023 року – 21148880,00 грн).

Обревізовано майно за період з 01.01.2019 по 31.10.2023 на суму **207931046,81** гривень.

В ході ревізії було проведено 2 зустрічні звірки з метою документального підтвердження достовірності виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, про що відображено у відповідних розділах акту, а саме:

1) в ТОВ «УМТ+» (ідентифікаційний код юридичної особи: 38716926) проведено завідуючою сектора Молдовановою І.М. (направлення від 20.12.2023 № 1615, в термін з 21.12.2023 по 03.01.2024, довідка від 09.01.2024 № 05-31/6-з);

2) в ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ» (ідентифікаційний код юридичної особи: 24257784) проведено начальником відділу контролю у сфері будівництва

Божежою О.Ю. (направлення від 04.01.2024 №5, в термін з 04.01.2024 по 12.01.2024 –довідка від 18.01.2024 № 18-31/16-з).

Ревізією встановлено:

Дотримання законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного і місцевих бюджетів.

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

Ревізію проведення готівкових операцій в національній та іноземній валюті та розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження, проведено суцільним способом за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

За період, що ревізувався, касові операції не проводились в зв'язку з проведенням безготівкових операцій через установу банку.

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2019 по 31.10.2023 розрахунки з оплати праці працівникам Установи здійснювалися в безготівковій формі з використанням пластикових карток та у відповідності з договорами на обслуговування, укладеними з ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» та з АТ «Укресімбанк».

Ревізію розрахунків з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження проведено суцільним методом.

Ревізією дотримання законодавства в частині відшкодування витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, шляхом звірки авансових звітів та прикладених до них підтверджуючих документів (описи документів для проведення реєстраційної дії «Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах», «Звітів на використання коштів, наданих на відрядження або під звіт», посвідчень про відрядження, маршрутних листів, витягів з наказів та розпоряджень по Підприємству) з даними меморіального ордеру №8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами», правильності виведення та перенесення залишків підзвітних сум з кінця звітного періоду на початок по кожній підзвітній особі та в цілому по меморіальному ордеру №8, порушень не встановлено.

Ревізією з питань своєчасності звітування про використання виданих в підзвіт коштів та повернення залишку невикористаної готівки, при співставленні авансових звітів та прикладених до них документів з касовими книгами, прибутковими та видатковими касовими ордерами за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, порушень не встановлено.

Станом на 31.10.2023 по бухгалтерському обліку Підприємства заборгованість по рахунку 372 (2116) «Розрахунках з підзвітними особами» відсутня, що відповідає даним «Звіту про заборгованість за бюджетними коштами» (ф. 7м).

Порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

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

Операції на всіх відкритих Лікарнею рахунках обревізовано суцільним способом за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

Ревізією визначення відповідальних осіб встановлено, що обов'язки за ведення

операцій, відкритих в органах Державної казначейської служби по загальному та по спеціальному фондах, а також на рахунках, відкритих КНП «КМКЛ № 8» в установах банків виконували заступник головного бухгалтера Омельченко А.І. (весь період), бухгалтер з дипломом спеціаліста Куценко Л.М. (весь період).

Для здійснення фінансово-господарської діяльності, за період, що підлягав ревізії, Лікарнею відкрито реєстраційні рахунки в Управлінні Державної казначейської служби України в м. Києві, в АТ КБ «ПРИВАТБАНК» (договір від 20.02.2020 № 51354296), Акціонерне товариство «Укресімбанк» (договір від 28.09.2022б/н), перелік відкритих та закритих рахунків наведено в *Додатку № 3 до акту ревізії*.

Інших фактів відкриття рахунків в установах банків, у періоді, що підлягав ревізії, за наявними документами на об'єкті контролю, не встановлено.

Станом на 31.10.2023 залишок коштів на реєстраційних рахунках Лікарні становив 93788159,83 гривень.

Зокрема, за коштами на рахунках АТ КБ «ПРИВАТБАНК» № UA143052990000026002025033547 – 1471814,94 грн, № UA743052990000026000045002992 – 1030025,44 грн, на рахунку № UA533052990000026000015016305 – 2393473,39 грн, на рахунку № UA603052990000026009005020023 – 5502,40 гривень.

Також, за коштами на рахунку Акціонерного товариства «Укресімбанк» № UA0532231300000260080 00052626 рахувалося 88887339,61 гривень.

За коштами на рахунках в Управлінні Державної казначейської служби України в м. Києві за № UA128201720344340001000030226 по загальному фонду рахувалися кошти в сумі 3,13 грн, за № UA828201720344351001400030226 залишок коштів, отриманих за рахунок бюджету розвитку становив 0,92 гривень.

Довідка про залишки коштів на розрахункових рахунках в *Комунальному некомерційному підприємстві «Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)* станом на 31.10.2023 у *Додатку № 3 до акту ревізії*.

Фактів сумнівних операцій, що підлягають фінансовому моніторингу, за результатами проведеної ревізії при витрачанні установою бюджетних коштів не встановлено. Під час ревізії прихованого кредитування суб'єктів підприємницької діяльності не встановлено.

Ревізією виписок з реєстраційних рахунків, їх хронології, дат та відповідності залишків з виписки на кінець попереднього дня та залишку, зазначеному у виписці на початок наступного дня, наявності відповідних додатків, що засвідчують достовірність здійснення операцій на реєстраційних рахунках, проведеною за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, встановлено, що виписки пред'явлені в повному обсязі, належним чином оформлені (з штампами та підписами працівників Державної казначейської служби, без підчисток та виправлень), рух коштів на рахунках підтверджується первинними документами.

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

оборотно-сальдових відомостях та в книзі «Журнал-Головна».

Ревізією правильності рознесення проведених господарських операцій в меморіальних - ордерах, проведеною суцільним порядком, за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки, порушень не встановлено.

Зокрема, впродовж періоду, що підлягав ревізії на рахунки Підприємства, окрім бюджетних коштів, надходили благодійні внески від юридичних та фізичних осіб, доходи від здачі в оренду нежитлових приміщень та від реалізації майна, плата за надані Лікарнею послуги, в тому числі за договорами «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень від НСЗУ).

Ревізією законності використання КНП «КМКЛ № 8» позабюджетних коштів (доходів), що надійшли у вигляді благодійної допомоги, від оренди нежитлових приміщень, реалізації майна, плати за послуги, в тому числі від НСЗУ за договорами «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», проведеною за період з 01.01.2021 по 31.10.2023, встановлено, що власні надходження витрачено на утримання Лікарні та потреби, пов'язані з основною (статутною) діяльністю Підприємства, у відповідності до напрямів, визначених «Положенням про позабюджетні надходження (кошти підприємства)» та фінансовим планом.

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

Випадків надання позик по спеціальному фонду співробітникам Лікарні, за період, що підлягав ревізії, не встановлено.

Суцільною ревізією дотримання вимог п. 3 Указу Президента України «Про додаткові заходи щодо посилення боротьби з корупцією, іншими протиправними діями в соціально-економічній сфері та забезпечення економного витрачання державних коштів» від 16.11.2000 № 1242, фактів придбання для посадових осіб Лікарні та членів їх сімей пільгових путівок до санаторіїв та будинків відпочинку, надання пільг по оплаті інших соціальних виплат за рахунок бюджетних коштів не встановлено.

Порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Висновок: по даному розділу програми порушень не встановлено.

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

Ревізію штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

Відповідальними посадовими особами в періоді, що підлягав ревізії були:

- за формування структури Лікарні, складання штатного розпису, розрахунків

потреби на оплату праці та нарахувань на неї, контроль за додержанням штатної дисципліни, за складання тарифікаційних списків – визначення тарифних розрядів, підвищень до посадових окладів, застосування надбавок та доплат – заступника головного лікаря з економічних питань, заступник директора з економічних питань Павлова В.М. (за період з 01.01.2019 та на момент проведення ревізії), економіст Городецька Ю.В. (за період з 01.01.2019 та на момент проведення ревізії), економіст Ломарчук В.О. (з 01.01.2019 по 30.01.2020), економіст Мельник Н.О. (з 01.01.2019 по та на момент проведення ревізії);

- за організацію кадрового діловодства, забезпечення обліку працівників підприємства, формування структури та штатного розпису – начальник відділу кадрів Стилик Н.В. (за період з 01.01.2019 та на момент проведення ревізії (за період з 09.11.2020 по 31.08.2023, відпустка), в.о. начальника відділу кадрів Грабіліна Г.Є. (з 17.07.2020 по 18.05.2022, звільнена), в.о. начальника кадрів Кузьменко Л.П. (з 07.03.2022 по 31.08.2023);

- за підготовку необхідних матеріалів для атестаційної, кваліфікаційної, тарифікаційної комісій (за відповідність, наявність категорій, визначення медичного та безперервного стажу), за проекти документів, що стосуються винагород та заохочень працівників, за організацію табельного обліку, здійснення контролю за станом трудової дисципліни і додержанням працівниками правил внутрішнього трудового розпорядку, ведення обліку надання відпусток, організацію своєчасного оформлення приймання, переведення і звільнення працівників – старший інспектор з кадрів Атаманчук В.В. (весь період, що підлягав ревізії);

- за проведення атестації робочих місць за умовами праці, підготовку необхідних матеріалів для атестаційної та тарифікаційної комісій з метою забезпечення соціально-трудових пільг, гарантій та компенсацій – інженер з охорони праці Чорна Т.М. (весь період, що підлягав ревізії);

- за нарахування посадових окладів, надбавок, доплат, премій, матеріальної допомоги, заробітної плати за період відпусток, курсів підвищення кваліфікації, тощо – бухгалтери (з дипломом спеціаліста) Болдирева С.О. (весь період, що підлягав ревізії), Пастух Н.І. (весь ревізійний період), Васильєва Т.М. (весь період, що підлягав ревізії).

Ревізією виділення сум асигнувань на оплату праці працівників Установи, нарахувань на заробітну плату та фактичного їх використання, проведеною за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, встановлено наступне:

На 2019 рік: за КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» згідно кошторису доходів і видатків Установи по загальному фонду за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» по напрямку «заробітна плата» затверджено видатки в сумі 98825400,00 грн. Згідно звіту про виконання плану використання бюджетних коштів, за 2019 рік на оплату праці надійшло асигнувань та проведено касові видатки в сумі 98825399,15 гривень.

Асигнування за КЕКВ 2282 по напрямку «нарахування на оплату праці» (КПКВК 0712010) на 2019 рік затверджено в сумі 21741500,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки на суму 21363907,04 гривень.

На січень 2020 року кошторисом Установи (КПКВК 0712010) за загальним

фондом за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» по напрямку «оплата праці» передбачено асигнувань в сумі 9026694,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки за вказаний період на рівні затвердженої суми.

Асигнування за КЕКВ 2282 по напрямку «нарахування на оплату праці» (КПКВК 0712010) на січень 2020 року затверджено в сумі 1985873,00 гривень. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки за вказаний період на рівні затвердженої суми.

За спеціальним фондом кошторису Лікарні, впродовж 2019-2020 (січень) років *за рахунок надходжень від наданих платних медичних послуг* проведено видатки на оплату праці: за 2019 рік (КПКВК 0712010, КЕКВ 2282) – в сумі 139985,00 грн; за січень 2020 року (КПКВК 0712010, КЕКВ 2282) видатки не проводились; на нарахування на оплату праці: за 2019 рік (КПКВК 0712010, КЕКВ 2282) в сумі 30660,80 грн; за січень 2020 року (КПКВК 0712010, КЕКВ 2282) видатки не проводились.

На лютий - грудень 2020 року кошторисом Установи (КПКВК 0712010) за загальним фондом за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» по напрямку «оплата праці» передбачено асигнувань в сумі 18050073,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки за вказаний період на суму 18050073,00 гривень.

Асигнування за КЕКВ 2610 по напрямку «нарахування на оплату праці» (КПКВК 0712010) на лютий - грудень 2020 року затверджено в сумі 3868053,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки за вказаний період на суму 3868052,20 гривень.

Крім того, *за рахунок надходжень від НСЗУ* (за послуги, пов'язані з медичним обслуговуванням населення за програмою медичних гарантій), у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «оплата праці» проведено касові видатки за період з 01.04.2020 по 31.12.2020 на суму 44090234,96 грн. За напрямом «нарахування на оплату праці» проведено видатки за період з 01.04.2020 по 31.12.2020 на суму 9628879,92 гривень.

Також, *за рахунок надходжень від НСЗУ* (за послуги, пов'язані з медичною допомогою, яка надається мобільними бригадами, що створені для реагування на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2), для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, у відповідності до укладеного договору «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «Оплата праці» проведено касові видатки за квітень-грудень 2020 року на суму 39573157,94 грн. За напрямом «Нарахування на оплату праці» проведено видатки за квітень-грудень 2020 року на 8566890,44 гривень.

Водночас, *за рахунок надходжень від НСЗУ* (за послуги, пов'язані з перехідним фінансовим забезпеченням комплексного надання медичних послуг в частині умов, які застосовуються з 1 вересня 2020 року) у відповідності до укладеного договору «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «Оплата праці» проведено касові видатки за вересень-грудень 2020 року на суму

6577750,47 грн. За напрямом «Нарахування на оплату праці» проведено видатки за квітень-грудень 2020 року на 1409551,88 гривень.

Ревізією затвердження видатків на оплату праці працівників Лікарні, нарахувань на заробітну плату та фактичного їх використання, встановлено, що відповідно плану використання бюджетних коштів Підприємства по КПКВК 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» за загальним фондом за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)», по напрямку «Оплата праці» та по напрямку «Нарахування на оплату праці» впродовж 2021 року та за січень-жовтень 2023 року асигнування не затверджувались та, відповідно, видатки не проводились.

Водночас, на виконання рішення Київської міської ради «Про затвердження міської цільової програми «Здоров'я киян» на 2020-2023 роки» від 12.12.2019 № 450/8023 (у редакції рішення від 26.03.2020 № 899/9069), відповідно до щомісячних розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про надання безповоротної фінансової допомоги медичним працівникам комунальних некомерційних підприємств, які надають вторинну (спеціалізовану) та/або третинну (високоспеціалізовану) медичну допомогу», на підставі Довідок «про зміни до плану використання бюджетних коштів» на 2020-2023 (січень-жовтень) роки, для проведення виплат безповоротної фінансової допомоги медичним працівникам, Підприємством *впродовж 2020 року та січня-жовтня 2023 року* одержано бюджетних коштів з місцевого бюджету по загальному фонду (КПКВК 0712010) по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)», за напрямом «Інші виплати населенню»: за 2020 рік – в сумі 16890565,49 грн, за 2021 рік – в сумі 37764352,53 грн, за 2022 рік – в сумі 32992332,60 грн, за січень-жовтень 2023 року – в сумі 24689807,00 грн. Проведено касові видатки на відповідні цілі: за 2020 рік – в сумі 16890565,49 грн, 2021 рік - в сумі 37764352,53 грн, за 2022 рік – в сумі 32992332,60 грн, за січень-жовтень 2023 року – в сумі 24689806,57 грн (залишок коштів станом на 31.10.2023 – 0,43 грн).

Крім того, за *рахунок надходжень від НСЗУ* (за послуги, пов'язані з медичним обслуговуванням населення за програмою медичних гарантій), у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «оплата праці» проведено видатки за період 2021 року на суму 62211354,65 грн. За напрямом «нарахування на оплату праці» проведено видатки на суму 15882392,41 гривень.

Також, за *рахунок надходжень від НСЗУ* (за послуги, пов'язані з медичною допомогою, яка надається мобільними бригадами, що створені для реагування на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2), для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, у відповідності до укладеного договору «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «Оплата праці» проведено видатки за 2021 рік на суму 105624972,40 грн. За напрямом «Нарахування на оплату праці» проведено видатки на 20435077,84 гривень.

Водночас, за *рахунок надходжень від НСЗУ* (за послуги, пов'язані з перехідним фінансовим забезпеченням комплексного надання медичних послуг в частині умов, які

застосовуються з 1 вересня 2020 року) у відповідності до укладеного договору «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «Оплата праці» проведено видатки за січень-березень 2021 року на суму 3442000,00 грн. За напрямом «Нарахування на оплату праці» проведено видатки за січень-березень 2021 року на 731011,00 гривень.

За рахунок надходжень від НСЗУ (за послуги, пов'язані з медичним обслуговуванням населення за програмою медичних гарантій), у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «оплата праці» проведено видатки впродовж 2022 року на суму 159839849,69 грн. За напрямом «нарахування на оплату праці» проведено видатки на суму 34972668,80 гривень.

За рахунок надходжень від НСЗУ (за послуги, пов'язані з медичним обслуговуванням населення за програмою медичних гарантій), у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «оплата праці» проведено касові видатки за період з 01.01.2023 по 31.10.2023 на суму 133953848,64 грн, за напрямом «нарахування на оплату праці» - на 29016255,83 гривень.

Водночас, впродовж 2021-2023 (січень-жовтень) років за рахунок доходів (надходжень від наданих платних медичних послуг, благодійної допомоги) Підприємства проведено витрати на оплату праці: в 2021 році - 222842,00 грн, в 2022 році - 787941,14 грн, за січень-жовтень 2023 року - 99123,91 грн; нарахування на оплату праці проведено: в 2021 році - 49025,24 грн, в 2022 році - 1100941,10 грн, за січень-жовтень 2023 року - 21807,26 гривень.

Структура Підприємства затверджена наказами по КНП «КМКЛ № 8» «Про затвердження структури Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» від 03.02.2020 № 17, від 23.09.2021 № 73, від 11.05.2022 № 79, від 29.12.2022 № 182, від 31.03.2023 № 41, від 18.05.2023, від 22.06.2023 № 103, від 29.08.2023 № 136, від 13.10.2023 № 167.

Штатні розписи Лікарні та зміни до них сформовано в межах лімітів бюджетних асигнувань (впродовж 2019-2020 (січень) років), виділених на оплату праці, залежно від обсягу медичної допомоги, що надається таким закладом охорони здоров'я, визначені керівником Підприємства та затверджені розпорядником бюджетних коштів – директором Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації (за період з 01.01.2019 по 01.01.2020).

Зокрема, штатні розписи Лікарні (як одержувача бюджетних коштів) по загальному фонду кошторису Установи затверджені в наступному обсязі:

- станом на 01.01.2019, на 01.03.2019, 01.04.2019, на 01.10.2019 – в кількості 1291,25 штатних посад.

За період з 01.01.2020 по 31.10.2023 штатні розписи Підприємства за рахунок надходжень від НСЗУ (медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій) сформовані та затверджені керівником Підприємства, а саме:

- за період з 01.02.2020 по 01.01.2022 – в кількості 1291,25 штатних одиниць.

- за період з 01.01.2023 по 31.10.2023 - в кількості 1089,50 штатних посад.

Ревізією наявності фактів утримання понадштатних посад, проведеною за 2022-

2023 роки, шляхом співставлення наказів по Установі із штатними розписами, тарифікаційними списками, порушень не встановлено.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Формування фонду оплати праці проведено згідно штатних розписів, тарифікаційних списків, обов'язкових підвищень, доплат та надбавок.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні посадових окладів, надбавок та доплат працівникам Лікарні, проведеною вибіркоким способом за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, шляхом порівняння тарифікаційних списків, розрахункових листів по заробітній платі, особових карток по обліку кадрів (типова форма № П-2) працівників КНП «КМКЛ № 8», трудових книжок лікарського, середнього медичного персоналу - фахівців з базовою та неповною вищою медичною освітою (обревізовано 145 штук), документів про присвоєння (підтвердження) кваліфікаційних категорій, наказів Підприємства про прийняття на посаду, присвоєння (підтвердження) категорії, про надання надбавок та доплат, атестації робочих місць за умовами праці, наказів про результати атестації робочих місць за умовами праці, посадових інструкцій з вимогами «Порядку виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2009 № 1418, «Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення», затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України і Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 (надалі – Наказ № 308/519), Колективного договору Лікарні з додатками на 2019-2025 роки (реєстраційний № 03 від 03.02.2016, реєстраційний № 48 від 02.11.2020), встановлено наступне.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплати доплати за COVID-19, проведеною вибіркоким порядком за (квітень-грудень) 2020 – (січень – грудень) 2021 роки, шляхом співставлення наказів Підприємства, щомісячних «графіків чергувань співробітників КНП «КМКЛ № 8», табелів обліку використання робочого часу працівників медичних команд Лікарні, щомісячних «Зведень по видах оплати» за період з 01.04.2020 по 31.12.2021, «Платіжних відомостей на COVID-19», розрахункових листів по заробітній платі з вимогами Постанови № 331, Постанови № 246, встановлено наступне.

Впродовж вересня-жовтня 2020 - 2021 років нарахування (в подальшому виплата) додаткової доплати до заробітної плати працівникам медичних команд Підприємства, що безпосередньо залучались для надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, проведена без врахування всіх обов'язкових виплат (доплат за роботу в нічний час та за чергування у вихідні і святкові дні), визначених Колективним договором Підприємства (реєстраційний номер - реєстраційний № 03 від 03.02.2016 та реєстраційний № 48 від 02.11.2020), та гарантованих законодавством, чим порушено вимоги абзацу 1 пункту 1 Постанови № 246, абзацу 2 пункту 1 Постанови № 331.

Зазначене призвело до недонарахування та недоотримання додаткової заробітної плати працівникам Лікарні впродовж 2020 (квітень-грудень)-2021(січень-грудень) років на загальну суму **391747,08** грн (за вересень-грудень 2020 року – на

Attorney

132421,53 грн, за січень-грудень 2021 року – на 259325,55 грн).

«Перерахунок по доплатах за роботу з ліквідації гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, в нічні години та святкові дні з 01.04.2020 по 31.12.2021» в Додатку № 4 до акту ревізії.

Згідно посадової інструкції, відповідальною особою за нарахування заробітної плати працівникам Підприємства, в тому числі зазначених доплат працівникам медичних команд, які безпосередньо були зайняті для надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, була бухгалтер з дипломом спеціаліста Болдирєва С.О., яка в період ревізії надала пояснення, що порушення допущено помилково. Питання та пояснення Болдирєвої С.О. у Додатку № 5 до акту ревізії.

В період ревізії недонараховану доплату, виявлену під час проведення контрольного заходу, донараховано працівникам Лікарні в повному обсязі на загальну суму **391747,08** грн та виплачено в січні поточного року.

Витяг з оборотно-сальдової відомості за січень 2024 року у Додатку № 6 до акту ревізії.

Нарахування та виплата відповідних доплат працівникам Лікарні проведені, за переліком осіб та у відповідності до відпрацьованого часу, визначених в «графіках чергувань співробітників КНП «КМКЛ № 8» у відділеннях для лікування хворих з коронавірусною інфекцією COVID-19» та в табелях обліку використання робочого часу працівників медичних команд Підприємства.

Інших порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті співробітникам Лікарні посадових окладів, надбавок та доплат, в тому числі для забезпечення мінімального розміру заробітної плати (на виконання вимог ст.3¹ Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР (в редакції від 06.12.2016 за № 1774-VIII), проведеною за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, порівнянням вибіркоким порядком розрахункових листів по заробітній платі працівників структурних підрозділів КНП «КМКЛ № 8» з тарифікаційними списками, наказами по Підприємству про надання надбавок та доплат, підвищень у зв'язку із шкідливими умовами праці, встановлено наступне.

Так, згідно наданих до ревізії штатних розписів і тарифікаційних списків Лікарні, а також Колективних договорів на 2016-2020 роки та 2021-2025 роки, протягом періоду, що підлягав ревізії, працівникам патологоанатомічного відділення проводилось підвищення посадових окладів у зв'язку з шкідливими та важкими умовами праці в розмірі 30%.

Посилання щодо підстав та умов надання такого підвищення (на пункти та норми діючих нормативно-правових актів відповідно до яких застосовано підвищення в розмірі 30%, тощо) в Колективних договорах, штатних розписах і тарифікаційних списках відсутні.

Слід зауважити, що в період діяльності Лікарні у формі комунального некомерційного підприємства, умови оплати праці були визначені Колективним договором Лікарні на 2016-2020 роки (реєстраційний № 03 від 03.02.2016), відповідно до п. 8.1 якого, оплата праці працівникам (розміри посадових окладів,

Atitong

підвищення, доплати, надбавки та інші виплати) проводиться на підставі нормативних актів передбачених як для працівників бюджетних закладів, так і комунальних підприємств, зокрема, Наказу №308/519.

З 2022 року оплата праці в Підприємстві регулювалась умовами Колективного договору Підприємства на 2021-2025 роки (реєстраційний № 48 від 02.11.2020), відповідно до п.8.1 та п. 8.5 якого, оклади всіх категорій працівників підприємства встановлюються наказом керівника підприємства на підставі штатного розпису, чинного законодавства та умов Колективного договору. Оплата праці здійснюється за погодинно-преміальною системою, виходячи зі встановленого окладу, що враховує підвищення, доплати та надбавки, передбачені чиним законодавством та цим договором. Посилання на застосування умов оплати праці як для працівників бюджетної сфери даний колективний договір не містить, інформація щодо розміру та умов надання підвищення за шкідливі умови праці в положеннях та додатках до Колективного договору на 2021-2025 роки не міститься.

Одночасно, оплата праці працівників бюджетних закладів (до яких Лікарня відносилась впродовж 2019-2020 років) визначалась нормативно-правовими актами, які регулювали таку сферу, в тому числі Наказом МОЗ №308/519, відповідно до п. 2.17 Додатку №3 якого передбачається підвищення посадового окладу працівникам патологоанатомічного відділення підвищення у розмірі 15% (як для працівників патологоанатомічних бюро (відділень, підрозділів), відділень заготівлі (консервації) трупних тканин, органів).

Слід також зауважити, що відповідно до п.п 1 та п.п. 12 п. 2.4.5 Наказу №308/519, посадові оклади (тарифні ставки) працівників закладів та структурних підрозділів, перелік яких наведено у додатку 3, підвищуються на 60, 30, 25 та 15 відсотків у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці, а конкретний перелік посад працівників, яким посадові оклади (тарифні ставки) підвищуються у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці, затверджується керівником закладу, установи за погодженням з профспілковим комітетом у залежності від функціональних обов'язків та обсягу роботи у шкідливих та важких умовах праці.

Умовами Колективного договору на 2019-2021 роки (додаток №2) для лікарів та лаборантів передбачено надання підвищення за роботу в шкідливих умовах в розмірі 30%, проте посилання на норми відповідно до яких бюджетною установою застосовується таке підвищення не вказано, в той час як п.8.8 даного Колективного договору обумовлено, що оплата праці працівників проводиться на основі посадового окладу бюджетних галузей із збереженням доплат за роботу в шкідливих та тяжких умовах праці, доплати і надбавки встановлюються згідно постанов КМУ та наказів МОЗ України в межах затвердженого фонду заробітної плати.

Одночасно, згідно з поясненнями працівників Лікарні підвищення за шкідливі умови праці в розмірі 30% проводилось також з урахуванням 15 %, передбачених п. 2.19 Наказу №308/519 (як за роботу з хімічними речовинами, зарахованими до алергенів, що перелічені в додатку №7 наказу).

Проте, підвищення посадових окладів в розмірах визначених у Додатку №3 до Наказу №308/519 здійснюється за наявності визначених у наказі підстав (зокрема, роботи працівника в обумовленому закладі або на відповідній посаді у підрозділі, тощо), в залежності від функціональних обов'язків та за умов роботи такого

працівника та виконання ним обов'язків за відповідною посадою саме у шкідливих та важких умовах праці.

Тобто, згадане підвищення відповідно до п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519 надається за роботу з хімічними речовинами, в тому числі і зарахованими до алергенів, для працівників лабораторій та алергологічних кабінетів, до яких патологоанатомічне відділення, відповідно до штатних розписів і структури Лікарні, не належить (документів які б свідчили про те, що даний підрозділ в установленому порядку був акредитований як лабораторія, до ревізії також не надано).

Одночасно, таке підвищення відповідно до п.п.12 п.2.4.5 Наказу № 308/519 надається у залежності від функціональних обов'язків та обсягу роботи у шкідливих та важких умовах праці.

Документів, які б надавали інформацію щодо обсягу роботи працівників патологоанатомічного відділення в умовах (з метою виконання обов'язків, передбачених як для працівників вказаних в даному пункті підрозділу, тобто за умов роботи та зайнятості працівника з обов'язками що визначені для лабораторії), визначених п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519, для яких можливе застосування такого підвищення, до ревізії не надано (зокрема, фотографії або картки робочого часу, тощо).

Враховуючи вищезазначене, підвищення посадових окладів за п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519 проводилося працівникам патологоанатомічного відділення за відсутності належних на те підстав, чим порушено умови п.3.1 Колективного договору Підприємства на 2019-2023 роки, п.п.1 та п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519.

Зазначене призвело до необґрунтованих витрат на виплату заробітної плати, за період з 01.01.2019 по 31.10.2023:

- за рахунок бюджетних коштів (місцевого бюджету), виділених Установі по загальному фонду кошторису Підприємства: за КФКВ 0712010 (КЕКВ 2282) в 2019 році на суму 110438,81 грн та зайво перераховано єдиного соціального внеску - на суму 24296,53 гривень.

- за рахунок доходів від медичних послуг, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень НСЗУ) на загальну суму 392149,81 грн (в 2020 році – 110229,92 грн, в 2021 році – 115244,85 грн, в 2022 році – 113343,99 грн, січень-жовтень 2023 року – 53331,05 грн) та зайво перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 86273,00 грн (в 2020 році – 24250,59 грн, в 2021 році – 25353,88 грн, в 2022 році – 24935,69 грн, січень-жовтень 2023 року – 11732,84 грн).

«Перерахунок заробітної плати за період 2019-2023 роки» в Додатку № 7 до акту ревізії.

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **613158,15** гривень.

Відповідальною особою за допущене порушення є інженер з охорони праці Чорна Т.М., яка згідно посадової інструкції здійснює контроль за дотриманням у підрозділах підприємства законодавчих та інших нормативних актів з охорони праці, а також забезпечує проведення атестації робочих місць, лабораторних досліджень, умов праці щодо їх відповідності умовам праці та інші обстеження з метою

приведення їх у відповідність згідно з нормативними вимогами, яка пояснила: «... працівникам патологоанатомічного відділення під час заповнення фотографії робочого часу та карт умов праці не було внесено шкідливі фактори...». Питання та пояснення Чорної Т.М. в Додатку № 8 до акту ревізії.

Зазначене пояснення не спростовує факту виявленого порушення.

В період ревізії зазначене порушення щодо неправомірної виплати заробітної плати усунуто особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про покриття шкоди, заподіяної працівником Підприємства» від 17.01.2024 № 22, винною у здійсненні порушення, в розмірі середньомісячної заробітної плати в сумі 17170,14 грн, шляхом внесення на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням зазначених коштів до бюджету.

Копія наказу «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні» від 17.01.2024 № 22, довідка про середньомісячну заробітну плату особи, визначеної, згідно наказу, як винної у здійсненні порушення, копія виписки банку, про зарахування коштів, платіжного доручення про перерахування коштів до бюджету у Додатку № 9 до акту ревізії.

Також, впродовж ревізійного періоду у штатних розписах та тарифікаційних списках співробітникам Підприємства по відділенню (лікарняний банк крові) посадові оклади неправомірно підвищено (в подальшому нараховано та виплачено) на 15 % за роботу із шкідливими і важкими умовами праці, чим порушено умови п. 2.16 розділу II додатку №3 «Переліку закладів (підприємств) та посад, робота у яких дає право на (підвищення посадових окладів (ставок) у зв'язку зі шкідливими та важкими умовами праці» до Наказу №308/519, відповідне підвищення передбачено у разі, якщо такий працівник здійснює заготівлю, переробку та збереження в замороженому стані крові, компонентів та кісткового мозку, що не відповідає вимогам положення про даний структурний підрозділ, функціональним обов'язкам, визначених посадовими інструкціями зазначених працівників та фактичне виконання у шкідливих умовах праці, документально не підтверджено.

Зазначене призвело до необґрунтованих витрат на виплату заробітної плати, за період з 01.01.2019 по 31.10.2023:

- за рахунок бюджетних коштів (місцевого бюджету), виділених Установі по загальному фонду кошторису Підприємства: за КФКВ 0712010 (КЕКВ 2282) в 2019 році на суму 45020,02 грн та зайво перераховано єдиного соціального внеску на суму 9904,41 гривень.

- за рахунок бюджетних коштів (місцевого бюджету), виділених Установі по загальному фонду кошторису Підприємства: за КФКВ 0712010 (КЕКВ 2610) в (лютому-березні) 2020 року на суму 13334,09 грн, та зайво перераховано єдиного соціального внеску на суму 2933,52 гривень.

- за рахунок доходів від медичних послуг, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень НСЗУ) на загальну суму 111122,74 грн (в (квітні-грудні) 2020 року – 21472,44 грн, в 2021 році – 37611,14 грн, в 2022 році – 32374,89 грн, січень-жовтень 2023 року – 19664,27 грн) та зайво перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 24446,99 грн (в квітні-грудні 2020 року – 4723,93 грн, в 2021 році – 8274,45 грн, в 2022 році – 7122,47 грн, січень-жовтень 2023 року – 4326,14 грн).

«Перерахунок заробітної плати за період 2019-2023 роки» в Додатку № 10 до акту ревізії.

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **206761,77** гривень.

Відповідальною особою за забезпечення планово-фінансової дисципліни, проведенню атестації і реалізації робочих місць, здійснювання контролю за дотримання штатно-кошторисної дисципліни є заступник головного лікаря з економічних питань Павлова В.М. (за період роботи з 01.01.2019 по 02.02.2020) та заступник директора з економічних питань Павлова В.М. (період роботи з 03.02.2020 по теперішній час), пояснила: «... тарифікаційні списки складаються за кожною посадою, підписуються всіма членами комісії і є документом для нарахування заробітної плати...». Питання та пояснення Павлової В.М. в Додатку № 11 до акту ревізії.

Зазначене пояснення не спростовує факту виявленого порушення.

В період ревізії зазначене порушення щодо неправомірної виплати заробітної плати усунуто особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про покриття шкоди, заподіяної працівником Підприємства» від 17.01.2024 № 21, винною у здійсненні порушення, в розмірі середньомісячної заробітної плати в сумі 35600,00 грн, шляхом внесення на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням зазначених коштів до бюджету.

Копія наказу «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні» від 17.01.2024 № 21, довідка про середньомісячну заробітну плату особи, визначеної, згідно наказу, як винної у здійсненні порушення, копія виписки банку, про зарахування коштів, платіжного доручення про перерахування коштів до бюджету у Додатку № 12 до акту ревізії.

Інших порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки, за час проходження працівниками курсів підвищення кваліфікації та у випадку перебування у службових відрядженнях, а також компенсації за невикористану відпустку у разі звільнення працівників, проведеною вибіркоким порядком за 2020-2022 (січень-березень) роки, шляхом співставлення «розрахункових листів на оплату за дні відпустки», розрахунків оплати курсів, компенсацій відпусток з розрахунковими листами по заробітній платі співробітників Лікарні, наказами про надання відпусток, направлення на підвищення кваліфікації, у відрядження та про звільнення, порушень щодо застосування порядку обчислення середньої заробітної плати не встановлено.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією щодо правомірності надання додаткових відпусток, передбачених чинним законодавством та Колективним договором Підприємства, правильності визначення тривалості основної та додаткової відпусток, а також кількості днів невикористаної відпустки, проведеної вибіркоким порядком за період з 01.01.2021 по 31.03.2022, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання чинного законодавства та вимог Колективного договору Підприємства щодо правильності встановлення, нарахування та виплати

працівникам допомог (в тому числі безповоротної фінансової допомоги медичним працівникам, згідно щомісячних розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації «Про надання безповоротної фінансової допомоги медичним працівникам комунальних некомерційних підприємств, які надають вторинну (спеціалізовану) та/або третинну (високоспеціалізовану) медичну допомогу», на виконання рішення Київської міської ради «Про затвердження міської цільової програми «Здоров'я киян» на 2020-2023 роки» від 12.12.2019 № 450/8023), премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, проведеною вибірковою порядком за 2021-2023 (січень-жовтень) роки, шляхом звірки наказів про встановлення премій та допомог за відповідний період, розрахункових листів по заробітній платі, встановлено наступне.

Нарахування заробітної плати директору КНП «КМКЛ № 8» проводилось, відповідно до визначених у контракті (підписаних із керівником з одного боку та Департаментом охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради в особі директора Гінзбург В.Г. – з іншого) умов матеріального забезпечення.

Зміст контрактів від 05.12.2018 № 128 (із змінами від 31.01.2020 за № 1) та від 27.01.2021 № 184, укладених з директором Підприємства, щодо умов оплати праці, відповідає вимогам постанови Кабінету Міністрів України «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» від 19.05.1999 № 859 (із змінами).

Одночасно, за період з 01.01.2020 по 31.10.2023, в двох випадках, співробітникам Підприємства з числа адміністративно-управлінського персоналу, неправомірно нарахована та виплачена безповоротна фінансова допомога, чим порушено умови щомісячних розпоряджень «Про надання безповоротної фінансової допомоги медичним працівникам комунальних некомерційних підприємств, які надають вторинну (спеціалізовану) та/або третинну (високоспеціалізовану) медичну допомогу» і п.п.8.1 Розділу VIII «Оплата праці (формування, регулювання і захист)» Колективного договору Лікарні для такої категорії працівників, чим не дотримано абзац перший статті 9 Закону України № 3356-ХІІ, абзац 2 статті 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР.

Внаслідок чого, за період з 01.01.2020 по 31.05.2022 завищено доплати, та, відповідно, зайво виплачено заробітної плати працівникам КНП «КМКЛ № 8»:

- за рахунок бюджетних коштів (місцевого бюджету), виділених Установі по загальному фонду кошторису Підприємства: за КФКВ 0712010 (КЕКВ 2730) на загальну суму 83966,86 грн (в (червні-грудні) 2020 року – 25545,45 грн, в 2021 році – 47957,83 грн, в (січні – травні) 2022 року – 10463,58 грн) та зайво перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 18472,71 грн (в (червні-грудні) 2020 року – 5620,00 грн, в 2021 році – 10550,72 грн, в (січні – травні) 2022 року – 2301,99 грн).

«Перерахунок заробітної плати за період 2019-2023 роки» в Додатку № 13 до акту ревізії.

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **102439,57** гривень.

Згідно посадової інструкції, відповідальною особою за нарахування заробітної плати за відповідний період та, зазначених нарахувань єдиного соціального внеску на фонд оплати праці зокрема, була бухгалтер (з дипломом спеціаліста) Васильєва Т.М., яка в період ревізії надала пояснення, що порушення допущено помилково. Питання та пояснення Васильєвої Т.М. у *Додатку № 14 до акту ревізії*.

В період ревізії зазначене порушення щодо неправомірної виплати безповоротної фінансової допомоги усунуто особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про покриття шкоди, заподіяної працівником Підприємства» від 17.01.2024 № 23, винною у здійсненні порушення, в розмірі середньомісячної заробітної плати в сумі 24602,98 грн, шляхом внесення на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням зазначених коштів до бюджету, а також зайві виплати за січень-травень 2022 року – шляхом внесення на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням коштів в сумі 10463,58 грн до бюджету.

Копія наказу «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні» від 17.01.2024 № 23, довідка про середньомісячну заробітну плату особи, визначеної, згідно наказу, як винної у здійсненні порушення, копія виписки банку, про зарахування коштів, платіжного доручення про перерахування коштів до бюджету у *Додатках № 15, 25 до акту ревізії*.

Інших порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Нарахування та виплата матеріальної допомоги, в тому числі на оздоровлення, а також премій працівникам КНП «КМКЛ № 8» проведені відповідно до вимог Колективних договорів - «Положення про преміювання працівників» (Додаток № 10 до Колективних договорів Лікарні за період дії 2019-2023 роки), «Положення про надання матеріальної допомоги ...» (п.п. 8.12, 8.25 до Колективного договору за період дії 2019-2023 роки) у розмірах, визначених наказами Підприємства.

Ревізією дотримання чинного законодавства та вимог Колективного договору Підприємства щодо правильності встановлення, нарахування та виплати працівникам допомог, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, проведеною вибірковою порядком за 2019-2023 (січень-жовтень) роки, шляхом звірки наказів по Лікарні, розрахункових листів по заробітній платі, встановлено наступне.

В порушення абзацу 3 статті 151 Закону України «Кодекс законів про працю України» від 10.12.1971 № 322-VIII, п.6 розділу VIII Колективного договору КНП «КМКЛ № 8» на 2016-2020 роки, п.9.10 Розділу IX Колективного договору КНП «КМКЛ № 8» на 2021-2025 роки, п.п.3.2, 3.3 Розділу III «Положення про преміювання працівників КНП «КМКЛ №8» проведено матеріальне заохочення (преміювання) працівників Підприємства при наявності в них дисциплінарних стягнень за порушення трудової дисципліни.

Зазначене призвело до необґрунтованих витрат на виплату премій, за період з 01.01.2019 по 31.12.2022:

- за рахунок бюджетних коштів (місцевого бюджету), виділених Установі по загальному фонду кошторису Підприємства: за КФКВ 0712010 (КЕКВ 2282) в 2019 році на суму 21063,50 грн, в січні 2020 року на суму 6680,80 грн та зайво

перераховано єдиного соціального внеску на суму 4633,98 грн, 1469,78 гривень.

- за рахунок доходів від медичних послуг, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень НСЗУ) на загальну суму 9772,00 грн (за (квітень-грудень) 2020 року – 4772,00 грн, в 2022 році – 5000,00 грн) та зайво перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 2149,84 грн (за (квітень-грудень) 2020 року – 1049,84 грн, в 2022 році – 1100,00 грн).

«Перерахунок заробітної плати за період 2019-2023 роки» в Додатку № 16 до акту ревізії.

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **45769,90** гривень.

Відповідальною особою за забезпечення планово-фінансової дисципліни, проведенню атестації і реалізації робочих місць, здійснюванню контролю за дотримання штатно-кошторисної дисципліни, внесення пропозиції головному лікарю (директору) підприємства про заохочення працівників за успіхи в праці, про підвищення або зменшення розмірів премій до посадових окладів працівникам є заступник головного лікаря з економічних питань Павлова В.М. (за період роботи з 01.01.2019 по 02.02.2020) та заступник директора з економічних питань Павлова В.М. (період роботи з 03.02.2020 по теперішній час) пояснила: *«Інформація про дисциплінарне стягнення у відділ нарахування заробітної плати працівникам КНП «КМКЛ №8» не надавалась. З наказом про стягнення та покарання офіційного характеру працівників КНП «КМКЛ №8» мене не було ознайомлено...». Питання та пояснення Павлової В.М. в Додатку № 17 до акту ревізії.*

Зазначене пояснення не спростовує факту виявленого порушення.

В період ревізії зазначене порушення щодо неправомірної виплати премії усунуто особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про покриття шкоди, заподіяної працівником Підприємства» від 17.01.2024 № 21, винною у здійсненні порушення, в розмірі середньомісячної заробітної плати в сумі 35600,00 грн, шляхом внесення на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням зазначених коштів до бюджету.

Копія наказу «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні» від 17.01.2024 № 21, довідка про середньомісячну заробітну плату особи, визначеної, згідно наказу, як винної у здійсненні порушення, копія виписки банку, про зарахування коштів, платіжного доручення про перерахування коштів до бюджету у *Додатку № 12 до акту ревізії.*

Інших порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Ревізією з питань наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час, проведеною вибіркоvim порядком за період з 01.01.2021 по 31.03.2022, шляхом співставлення графіків обліку робочого часу, табелів використання робочого часу, листків тимчасової непрацездатності, наказів по Лікарні про надання відпусток (щорічної або додаткової чи без збереження заробітної плати), направлення на курси підвищення кваліфікації, звільнення з розрахунковими листами по заробітній платі співробітників КНП «КМКЛ № 8», порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці

позаштатним працівникам (за трудовими угодами та договорами цивільно-правового характеру), проведеною за період з 01.01.2021 по 01.03.2022, методом співставлення наказів по КНП «КМКЛ № 8», укладених угод з штатними розписами, тарифікаційними списками, посадовими інструкціями співробітників Лікарні, відомостями для зарахування на карткові рахунки, табелями обліку використання робочого часу, актами приймання наданих послуг, порушень не встановлено. За наявними на об'єкті контролю документами укладення впродовж 2021-2022 (січень-березень) років трудових угод та договорів цивільно-правового характеру не виявлено та, відповідно, випадків нарахування і виплати заробітної плати нештатним працівникам за виконання обов'язків, які покладені на штатних працівників та за які останнім здійснюється оплата, не встановлено.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці зовнішніх сумісників, проведеною за період з 01.01.2019 по 31.10.2023 по 43 особах, шляхом співставлення особових справ зовнішніх сумісників, табелів обліку використання робочого часу, графіків роботи працівників КНП «КМКЛ № 8», наказів по Підприємству, штатних розписів, розрахункових листів по заробітній платі з відомостями з основного місця роботи, встановлено 14 випадків виплати заробітної плати за невідпрацьований час, внаслідок табелювання в Лікарні працівників - зовнішніх сумісників в період тимчасової непрацездатності за основним місцем роботи, в період одночасного перебування за основним місцем роботи у відрядженні, за рахунок збігу робочого часу в КНП «КМКЛ № 8» з основним місцем роботи, а також перевищення гранично допустимої тривалості роботи за сумісництвом (денної норми відпрацювання), чим порушено п.2 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245, п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України та Міністерства фінансів України від 28.06.1993 № 43 та абзац другий п.1.4 Наказу № 308/519.

«Список працівників, що працюють в КНП «КМКЛ № 8 зовнішніми сумісниками за період з 01.01.2019 по 31.10.23 рік», відомості з основного місця роботи співробітників, що працюють на умовах зовнішнього сумісництва в Додатках №№ 18, 19 до акту ревізії.

Зазначене призвело до необґрунтованих витрат на оплату праці співробітникам Лікарні, що працювали на умовах зовнішнього сумісництва, за період з 01.01.2019 по 31.10.2023:

- за рахунок бюджетних коштів (місцевого бюджету), виділених Установі по загальному фонду кошторису Підприємства: за КФКВ 0712010 (КЕКВ 2282) в 2019 році на суму 8774,16 грн, в січні 2020 року на суму 1493,88 грн та зайво перераховано єдиного соціального внеску на суму 1930,32 грн, на 328,65 гривень.

- за рахунок доходів від медичних послуг, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень НСЗУ) на загальну суму 32267,96 грн (в 2021 році – 771,39 грн, в 2021 році – 15350,45 грн, за січень-жовтень 2023 року – 16146,12 грн) та зайво

перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 7098,96 грн (в 2021 році – 169,71 грн, в 2021 році – 3377,10 грн, за січень-жовтень 2023 року – 3552,15 грн).

«Перерахунок заробітної плати зовнішніх сумісників, внаслідок невідповідності наявних довідок в установі та довідок з основного місця роботи за період 2019-2023 роки» в Додатку № 20 до акту ревізії.

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **51893,93** гривень.

Начальник відділу кадрів Стилик Н.В., на яку згідно посадової інструкції покладено обов'язки щодо оформлення прийняття на роботу, організації табельного обліку, здійснення контролю за станом трудової дисципліни, ведення діловодства з кадрових питань пояснила: *«Порушення допущено помилково...». Питання та пояснення Стилик Н.В. в Додатку № 21 до акту ревізії.*

В період ревізії зазначене порушення щодо неправомірної виплати заробітної плати зовнішнім сумісникам усунуто особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про покриття шкоди, заподіяної працівником Підприємства» від 17.01.2024 № 20, винною у здійсненні порушення, в розмірі середньомісячної заробітної плати в сумі 27100,00 грн, шляхом внесення на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням зазначених коштів до бюджету.

Копія наказу «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні» від 17.01.2024 № 20, довідка про середньомісячну заробітну плату особи, визначеної, згідно наказу, як винної у здійсненні порушення, копія виписки банку, про зарахування коштів, платіжного доручення про перерахування коштів до бюджету у *Додатку № 22 до акту ревізії.*

Інших порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Розрахунки з оплати праці співробітникам Лікарні в періоді, що підлягав ревізії, здійснювалися в безготівковій формі з використанням пластикових карток та у відповідності з договором на обслуговування.

Ревізією відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати, згідно розрахункових листків по заробітній платі, фактично виплачених, відповідно відомостей для зарахування на карткові рахунки, проведеною за період з 01.01.2021 по 31.12.2021, порушень не встановлено.

Випадків виплати заробітної плати на „підставних” осіб, шляхом звірки „Книги обліку руху трудових книжок і вкладишів до них” (типова форма П-10), фактичної наявності трудових книжок, пред'явлених в період контрольного заходу, «Звіту з укомплектованості штатів», тарифікаційних списків, наказів про прийняття та звільнення з посади, особових карток працівників Підприємства з табелями обліку робочого часу, розрахунковими листками по заробітній платі, ревізією не встановлено.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, проведеною вибіркоким порядком за 2021 рік, шляхом звірки розрахункових листів по заробітній платі, «довідок про заробітну плату до листка непрацездатності», «розрахунків оплати лікарняного листа», табелів обліку використання робочого часу, листків тимчасової

непрацездатності, порушень Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.2001 № 1266, не встановлено.

Ревізією правильності використання коштів на сплату єдиного соціального внеску встановлено наступне.

Відповідно до п. 1 ч. 1 ст. 7 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» базою для нарахування єдиного внеску для роботодавців та найманих працівників є сума нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР.

Визначення видів виплат, що відносяться до основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат при нарахуванні єдиного внеску передбачено Інструкцією зі статистики заробітної плати, яка затверджена наказом Держкомстату України від 13.01.2004 № 5 та зареєстрована в Міністерстві юстиції України 27.01.2004 за № 114/8713 (далі – Інструкція № 5).

Згідно з п. 2.2.12 Інструкції № 5 компенсація за невикористану щорічну відпустку належить до фонду додаткової заробітної плати та є виплатою за невідпрацьований час.

Порядок нарахування і сплати єдиного внеску визначено Інструкцією про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 № 449 (далі – Інструкція № 449).

Відповідно до п.2 ст.7 Закону України № 2464-VI та п.1, п.п. 4) п.3 розділу IV «Нарахування, обчислення і сплата єдиного внеску» Інструкції № 449 (до внесення змін затверджених наказом Міністерства фінансів України від 21.12.2020 № 790) порядок нарахування єдиного внеску поширюється також на осіб, яким після звільнення з роботи нараховано заробітну плату (дохід) за відпрацьований час. При цьому, для осіб, яким після звільнення з роботи нараховано заробітну плату (дохід) за відпрацьований час, єдиний внесок нараховується на суму, яка визначається шляхом ділення заробітної плати (доходу), виплаченої за результатами роботи, на кількість місяців, за які вона нарахована.

Водночас, суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток є платою за невідпрацьований час (п.2.2.12 Інструкції № 5), отже, на вказані суми компенсацій, які виплачуються звільненим особам, єдиний внесок не нараховується.

Вказане вище підтверджено також роз'ясненнями Пенсійного фонду України, викладеними в листах від 18.10.2011 №22373/03-20 та від 06.08.2013 №20685/03-30: суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток є платою за невідпрацьований час, тому на зазначені суми компенсацій, які виплачуються звільненим особам, єдиний внесок не нараховується.

Також, в листах Державної фіскальної служби України від 29.11.2018 № 5003/6/99-99-13-02-03-15/ПК, від 15.02.2019 № 557/ІПК/28-10-27-01-11,

Державної податкової служби України від 19.08.2020 № 3450/ІПК/99-00-04-05-03-06 повідомлено, що якщо компенсація за невикористану відпустку нарахована і виплачена після дня звільнення єдиний внесок не нараховується, оскільки ця сума компенсації нараховується вже не працівникові, а фізичній особі, яка не перебуває у трудових відносинах з роботодавцем та компенсація за невикористану відпустку є виплатою за невідпрацьований час.

Однак, ревізією встановлено, що за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, Лікарнею нараховувався та перераховувався єдиний соціальний внесок на суми нарахованої компенсації за невикористану відпустку, яка була виплачена після звільнення працівників, чим порушено ст.116 Кодексу Законів про працю України від 10.12.1971 року № 322-VIII зі змінами, п.1 ст.7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 року № 2464-VI із змінами, та зазначене призвело до зайвих нарахувань і сплати єдиного соціального внеску на фонд оплати праці в загальній сумі **466826,90 грн**, у тому числі:

- за рахунок бюджетних коштів (місцевого бюджету), виділених Установі по загальному фонду кошторису Підприємства: за КФКВ 0712010 (КЕКВ 2282) в 2019 році на суму 54692,76 гривень.

- за рахунок доходів від медичних послуг, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень НСЗУ) на загальну суму **412134,14** грн (в 2020 році – 114915,99 грн, в 2021 році – 74745,21 грн, в 2022 році – 119138,41 грн, за січень – жовтень 2023 року – 103334,53 грн). Бухгалтерська довідка щодо використання коштів на сплату єдиного соціального внеску у *Додатку № 23 до акту ревізії*.

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **466826,90** гривень.

Згідно посадової інструкції, відповідальною особою за нарахування заробітної плати за відповідний період та, зазначених нарахувань єдиного соціального внеску на фонд оплати праці зокрема, була бухгалтер (з дипломом спеціаліста) Васильєва Т.М., яка в період ревізії надала пояснення, що порушення допущено помилково. Питання та пояснення Васильєвої Т.М. у *Додатку № 24 до акту ревізії*.

В період ревізії зазначене порушення щодо неправомірної виплати єдиного соціального внеску усунуто особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про покриття шкоди, заподіяної працівником Підприємства» від 17.01.2024 № 23, винною у здійсненні порушення, в розмірі середньомісячної заробітної плати в сумі 24602,98 грн, шляхом внесення на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням зазначених коштів до бюджету.

Копія наказу «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні» від 17.01.2024 № 23, довідка про середньомісячну заробітну плату особи, визначеної, згідно наказу, як винної у здійсненні порушення, копія виписки банку, про зарахування коштів, платіжного доручення про перерахування коштів до бюджету у *Додатку № 25 до акту ревізії*.

Інших порушень щодо нарахування та сплати єдиного соціального внеску, в тому числі з фонду оплати праці працівників-інвалідів, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства з питань наявності фактів несвоєчасних

виплат та простроченої заборгованості з оплати праці, проведеної за 2020 - 2021 роки, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Підприємства, проведеною вибіркоким способом за 2021 рік, порушень Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078, не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою, за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено. Зокрема, своєчасно невикраденої, в установлений термін, заробітної плати та, відповідно, віднесення до реєстру депонованих сум не виявлено.

Висновок: по даному розділу програми встановлено зайвих виплат коштів на оплату праці та нарахувань на неї в сумі 1486850,22 грн та недоотримано заробітної плати в сумі 391747,08 гривень.

**Стан збереження майна, використання оборотних та
необоротних активів. Дотримання вимог законодавства щодо визначення
втрат через знищення та/або пошкодження майна внаслідок збройної агресії
російської федерації**

Ревізію стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2020 по 31.10.2023.

Відповідальними особами за ведення операцій з основними засобами, іншими малоцінними необоротними активами, малоцінними швидкозношуваними предметами та запасами в періоді, що підлягав ревізії, були: бухгалтер з дипломом спеціаліста Брунь Л.В. (з 01.01.2019 по теперішній час); бухгалтер з дипломом спеціаліста Мазна І.О. (з 04.08.2023 по теперішній час).

Ревізією виділення асигнувань на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю встановлено, що кошторисом Лікарні за загальним фондом на 2019 рік за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» затверджено асигнування в сумі 3520300,00 грн, надійшло коштів в сумі 3520248,83 грн, касові видатки проведені в сумі 3520248,35 грн, за напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» асигнування не затверджувались, кошти не надходили, касові видатки не проводились.

На січень 2020 року за загальним фондом за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» затверджено асигнування в сумі 12007,00 грн, надійшло коштів згідно затверджених асигнувань. Касові та фактичні видатки проведені на рівні отриманих коштів. За напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» асигнування не затверджувались, кошти не надходили, касові видатки не проводились.

На лютий – грудень 2020 року за загальним фондом за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» затверджено асигнування в сумі 868068,00 грн, надійшло коштів в сумі 868066,79 грн, касові видатки проведені в сумі 868066,79 грн. За напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» асигнування не затверджувались, кошти не надходили, касові видатки не проводились.

Attila

На 2021 - січень – жовтень 2023 року за загальним фондом за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар», за напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» асигнування не затверджувались, кошти не надходили, касові видатки не проводились.

По спеціальному фонду згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за по слуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) на 2019 рік за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» затверджено видатки в сумі 1388932,10 грн, касові видатки склали в сумі 1351363,00 грн, за напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» затверджено асигнування в сумі 1984642,00 грн, касові видатки склали в сумі 1878049,00 гривень.

По спеціальному фонду згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) на (січень) 2020 року за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» затверджено видатки в сумі 280244,44 грн, касові видатки склали в сумі 280244,44 грн, за напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» затверджено асигнування в сумі 635597,00 грн, касові видатки склали в сумі 635597,00 гривень.

По спеціальному фонду згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за по слуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) на (лютий - грудень) 2020 року за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» затверджено видатки в сумі 258722,69 грн, касові видатки проведено на рівні затверджених. За напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» затверджено асигнування в сумі 418813,00 грн, касові видатки проведено на рівні затверджених.

По спеціальному фонду згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ» (ф. № 4-2м) на 2019 рік за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» затверджено видатки в сумі 300972,43 грн, касові видатки склали в сумі 300244,59 грн. За напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» затверджено видатки в сумі 76993,00 грн, касові видатки склали в сумі 35430,00 гривень.

По спеціальному фонду згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ» (ф. № 4-2м) на січень 2020 року за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» асигнування не затверджувались, кошти не надходили, касові видатки не проводились, за напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» затверджено видатки в сумі 230643,00 грн, касові видатки склали в сумі 230643,00 гривень.

По спеціальному фонду згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ» (ф. № 4-2м) на лютий - грудень 2020 року за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» затверджено видатки в сумі 1106459,52 грн, касові видатки проведено на рівні затверджених. За напрямком

«Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» затверджено видатки в сумі 9660733,23 грн, касові видатки проведено на рівні затверджених..

Згідно даних «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (ф. №4-3м) по спеціальному фонду на 2019 рік за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» затверджено асигнувань в сумі 21630000,00 грн, надійшло та проведено касові видатки на суму 21629442,00 гривень.

Згідно даних «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (ф. №4-3м) по спеціальному фонду на січень 2020 року за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» асигнування не затверджувались, кошти не надходили, касові видатки не проводились.

Протягом лютого - грудня 2020 року, за рахунок коштів спеціального фонду бюджету місцевого самоврядування згідно «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (ф. №4-3м) по КПКВ 0712010 затверджено видатки на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 8830000,00 грн. Впродовж лютого – грудня 2020 року надійшло коштів в сумі 8823795,00 грн, касові видатки за наведений період проведено на рівні отриманих асигнувань.

Ревізією виділення сум Лікарні відповідно до договору з НСЗУ «Про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 28.03.2020 за № 0396-E420-P000 (із змінами від 08.04.2020 № 0396-E420-P000/01, від 05.08.2020 № 0396-E420-P000/02, від 30.11.2020 № 0396-E420-P000/03, від 23.12.2020 № 0396-E420-P000/04, встановлено, що заплановано коштів на квітень – грудень 2020 року за напрямком «предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» в сумі 320862,15 грн, за напрямком «обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 424041,50 гривень. Ревізією фактичного виконання договорів встановлено, що впродовж (квітня-грудня) 2020 року надійшло коштів та проведено видатки за напрямком «предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» в сумі 320862,15 грн, за напрямком «обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 424041,50 гривень.

Ревізією виділення сум Лікарні відповідно до договору з НСЗУ «Про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 20.01.2021 № 3653-E920-P000/03, від 30.03.2021 № 3653-E920-P000/04, від 22.04.2021 № 3653-E920-P000/05, від 20.04.2021 за № 1451-E421-P000 із змінами від 30.06.2021 № 1451-E421-P000/01, встановлено, що заплановано коштів на 2021 рік за напрямком «предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» в сумі 100892,08 грн, за напрямком «обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 8686780,00 гривень. Ревізією фактичного виконання договорів встановлено, що впродовж 2021 року надійшло коштів та проведено видатки за напрямком «предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» в сумі 440296,97 грн, за напрямком «обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 8347375,11 гривень.

Ревізією виділення сум Лікарні відповідно до договору з НСЗУ «Про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 08.02.2022 за № 1010-E122-P000 із змінами від 25.03.2022 № 1010-E122-P000/01, від 16.05.2022 за № 1010-E122-P000/02, від 26.08.2022 за № 1010-E122-P000/03, від 27.09.2022 за № 1010-E122-P000/04, від 17.10.2022 за № 1010-E122-P000/05, від 20.12.2022 за № 1010-E122-P000/06, від 25.12.2022 за № 1010-E122-P000/07, встановлено, що заплановано коштів на січень – грудень 2022 року за напрямком «предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» в сумі 155416,08 грн, за напрямком «обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 1357813,72 гривень. Ревізією фактичного виконання договорів встановлено, що впродовж 2022 року надійшло коштів та проведено видатки за напрямком за напрямком «предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» в сумі 155416,08 грн, за напрямком «обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 1357813,72 гривень.

Ревізією виділення сум Лікарні відповідно до договору з НСЗУ «Про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 06.02.2023 за № 1759-E123-P000 із змінами від 11.05.2023 № 1759-E123-P000/01, від 23.06.2023 за № 1759-E123-P000/02, від 14.07.2023 за № 1759-E123-P000/03, від 05.10.2023 за № 1759-E123-P000/04 встановлено, що надійшло коштів на січень – жовтень 2023 року за напрямком «предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» в сумі 2335651,97 грн, за напрямком «обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 1459164,98 гривень. Ревізією фактичного виконання договорів встановлено, що впродовж січня – жовтень 2023 року асигнувань проведено за напрямком «предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» в сумі 2335651,97 грн, за напрямком придбання обладнання і предметів довгострокового користування в сумі 1459164,98 гривень.

Водночас, впродовж 2021 -(січень-жовтень) 2023 років за рахунок доходів Підприємства, витрати за напрямком «предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» становили: за 2021 рік – 828573,95 грн, в 2022 році – 787941,14 грн, за січень – жовтень 2023 року – 1037932,70 грн. Видатки за напрямком «придбання обладнання та предметів довгострокового користування» проведено за 2021 рік на 126888,00, в 2022 році – 285280,87 грн, за січень – жовтень 2023 року – 481882,38 гривень.

По спеціальному фонду, згідно «Звіту про надходження і використання коштів інших надходжень спеціального фонду» (форма № 4-3м) на 2021– (січень-жовтень) 2023 роки по КПКВ 0712010 за КЕКВ 3110 за напрямком придбання обладнання та предметів довгострокового користування асигнування не передбачались та касові видатки не проводились.

Згідно даних бухгалтерського обліку, за період, що підлягав ревізії, у вигляді благодійної допомоги до Закладу надійшло необоротних активів та запасів на загальну суму 57305742,97 грн, а саме: за 2019 рік – на 335674,59 грн, за 2020 рік – на 10997835,75 грн, за 2021 рік – на 13721026,16 грн, за 2022 рік – на 21882764,75 грн, за січень - жовтень 2023 року – на 10368441,72 гривень.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування необоротних активів та запасів, одержаних у вигляді благодійної допомоги, за наявними на об'єкті контролю документами, проведеною за період з 01.01.2022 по 31.12.2022, шляхом звірки даних меморіального - ордеру № 14/2 обігових відомостей по субрахунках, книгах обліку майна, накладних на переміщення цінностей по підрозділам Підприємства, порушень не встановлено.

Матеріальні цінності по бухгалтерському обліку оприбутковано своєчасно та в повному обсязі.

За період, що підлягав ревізії, в централізованому порядку від Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації до Лікарні надійшло основних засобів на загальну суму 113908439,73 грн, а саме: в 2019 році – на 8343985,00 грн, в 2020 році – на 6587879,00 грн, в 2021 році - на 6281435,00 грн; в 2022 році - на 87502297,43 грн, в січні - жовтні 2023 року - на 5192843,30 гривень.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування необоротних активів та запасів, одержаних в централізованому порядку за наявними на об'єкті контролю документами, проведеною за період з 01.01.2021 по 31.12.2022, шляхом звірки даних меморіального - ордеру № 17 обігових відомостей по субрахунках, книгах обліку майна, накладних на переміщення цінностей по підрозділам Підприємства, порушень не встановлено.

Матеріальні цінності по бухгалтерському обліку оприбутковано своєчасно та в повному обсязі.

Ревізію операцій з основними засобами, малоцінними та швидкозношуваними предметами, матеріалами проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2021 по 31.10.2023 та встановлено, що в Лікарні облік надходження та вибуття основних засобів, малоцінних і швидкозношуваних предметів і матеріальних запасів ведеться відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі» від 29.12.2015 № 1219 (зі змінами) по відповідних субрахунках в розрізі матеріально - відповідальних осіб.

Ревізією стану закріплення необоротних активів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи, що рахуються в обліку Закладу, закріплені за матеріально - відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

Ревізією дотримання Лікарнею періодичності та порядку проведення інвентаризацій необоротних активів за 2021-2022 роки, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, порушень не встановлено.

За період, що підлягав ревізії в бухгалтерському обліку Установи товарно-матеріальні цінності за звільненими матеріально – відповідальними особами не рахуються.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням матеріальних цінностей, відповідно до наказу директора Лікарні «Про проведення інвентаризації» від 27.11.2023 № 198, комісією Підприємства, в присутності завідувача сектору, проведено інвентаризацій наявності необоротних активів та інших товарно-матеріальних цінностей у 19 матеріально відповідальних осіб КНП «КМКЛ № 8» (балансова вартість перевіреного майна 207931046,81 грн), якими виявлено

розбіжність між фактичною наявністю необоротних активів і даними бухгалтерського обліку на загальну суму **3430958,81** грн, а саме: у матеріально відповідальній особі – в.о. старшого фельдшер-лаборанта Уманець Ю.О. виявлено лишки матеріальних цінностей (меблі, принтер) на суму 2830,00 грн, у матеріально відповідальній особі – комірника Назарук В.В. виявлено в наявності виробу медичного призначення (витратоміри газоподібного кисню зі зволожувачем в кількості 501 шт.) на суму 3403363,14 грн, які в бухгалтерському обліку списано на капітальні видатки до фактичного використання впродовж січня - жовтня 2023 року, та виявлено лишки матеріальних цінностей на суму 24765,67 грн (господарські та мийні засоби), чим порушено ч. 5 ст. 9 Закону України № 996, п.2.15, п.2.16 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (надалі - Наказ № 88). Акти інвентаризації та акт обстеження у *Додатку № 26 до акту ревізії*.

Відповідно до п.1 ДОГОВОРУ про повну індивідуальну матеріальну відповідальність в.о. старшого фельдшер-лаборанта Уманець Ю.О., остання веде облік, складає звітність про рух ввірених їй матеріальних цінностей з пояснення якої: «... відповідно до журналу обліку медикаментів реактивів та медичних виробів ... розбіжності немає...». Питання та пояснення Уманець Ю.О. у *Додатку № 27 до акту ревізії*.

Зазначене вище по тексту пояснення не спростовують суті допущеного порушення.

В період ревізії постійно діючою комісією Підприємства проведено оцінку матеріальних цінностей, а саме: меблі, принтер вартістю 2830,00 грн та оприбутковано в бухгалтерському обліку на зазначену суму по субрахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи». Акт оцінки матеріальних цінностей, бухгалтерська довідка у *Додатку №28 до акту ревізії*.

Відповідно до п.1 ДОГОВОРУ про повну індивідуальну матеріальну відповідальність комірника Назарук В.В., останній веде облік, складає звітність про рух ввірених їй матеріальних цінностей з пояснення якого: «... порушення допущені помилково...». Питання та пояснення Назарук В.В. у *Додатку № 29 до акту ревізії*.

В період ревізії постійно діючою комісією Підприємства проведено оцінку матеріальних цінностей, а саме: господарські та мийні засоби вартістю 24765,67 грн та оприбутковано в бухгалтерському обліку на зазначену суму по субрахунку 209 «Інші матеріали». Акт оцінки матеріальних цінностей, бухгалтерська довідка у *Додатку № 30 до акту ревізії*.

В період ревізії здійснено коригування фактичних видатків по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» за напрямком предмети, матеріали, обладнання та інвентар на загальну суму 3403363,14 гривень. Бухгалтерська довідка у *Додатку № 31 до акту ревізії*.

Інших порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Також, в ході контрольного заходу проведено інвентаризацію дороговартісного обладнання, що придбане Лікарнею впродовж ревізійного періоду, а саме:

апарат д/термозапайки Axis 1шт.- на суму 49998,96 грн, аналізатор КОБАС 1шт.- на суму 42213,64 грн, телескопічна рукоятка округлена для 4мм ендоскопів 2шт.- на суму 75548,00 грн, ендоскопічна камера з відеозахватом та джерелом світла TEKNO CAM NEXO HD 1шт.- на суму 551098,00 грн, монітор рідкокристалічний LMD-2435MD 1шт.- на суму 153000,00 грн, викусувач порожнинний 1,5*4,5мм 1шт.- на суму 20332,00 грн, мікроскоп бінокулярний Granum L300 1шт.- на суму 21600,00 грн, електрокардіограф Юкард-100 1шт.- на суму 49000,00 грн, пересувна рентгенівська система Compact DR Plus 1шт.- на суму 3600000,00 грн, комплекс електроенцефалографічний BRAIN TEST 1шт.- на суму 262800,00 грн. Поршень з відповідного питання не встановлено.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Лікарні придбаних матеріальних цінностей, працівниками Північного офісу Держаудитслужби проведено наступну зустрічну звірку:

1) в ТОВ «УМТ+» (ідентифікаційний код юридичної особи: 38716926) проведено зустрічну звірку з метою підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення пересувної рентгенівської системи Compact DR Plus 1шт. на суму 3600000,00 гривень. Відхилень між даними бухгалтерського обліку об'єкту зустрічної звірки та даними бухгалтерського обліку об'єкту контролю, не встановлено;

Довідка від 09.01.2024 № 05-31/6-з у *Додатку № 32 до акту ревізії*.

Ревізією з питань фактичного використання та експлуатації основних засобів, порушень не встановлено. Також, за період, що підлягав ревізії, використання обладнання не за призначенням, інвентаризаціями не встановлено.

Слід зазначити, що все інше обладнання, яке придбане за кошти місцевого бюджету, кошти НСЗ України, а також, одержано безоплатно у вигляді благодійної допомоги, централізованому постачанню знаходиться в робочому стані та використовується на поточні потреби Лікарні.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних (безкоштовно одержаних) необоротних активів та запасів за наявними на об'єкті контролю документами, проведеною за період з 01.01.2021 по 31.10.2023, шляхом звірки даних меморіального - ордеру № 14, 14/2, оборотно-сальдових відомостей по субрахунках, накладних на придбання цінностей, порушень не встановлено.

Ревізією фактів витрачання бюджетних коштів на придбання матеріальних цінностей, які тривалий час знаходяться на відповідальному зберіганні у постачальника, не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при списанні (відчуженні) необоротних активів та запасів, вибірково проведеною за період з 01.01.2021 по 31.10.2023, методом звірки активів на списання з даними меморіального - ордеру № 14, 14/2, оборотно-сальдових відомостей по субрахунках, та книги «Журнал – Головна», порушень з даного напрямку питання програми ревізії не встановлено.

Проведеною ревізією, за період з 01.01.2021 по 31.10.2023, фактів надання Установою інвентарю і обладнання в особисте користування стороннім організаціям чи особам, не виявлено.

За період з 01.01.2021 по 31.10.2023 Лікарнею списано основні засоби на

загальну суму 3604374,44 грн, а саме: в 2019 році на суму 393964,00 грн, в 2020 році на суму 78130,00 грн, в 2021 році на суму 1891381,00 грн, в 2022 році – на 701383,44 грн, за 9 місяців 2023 року 539516,00 грн. Порухень з відповідного питання не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні індексацій, дооцінок, іншого перегляду вартості необоротних активів, проведеною за період з 01.01.2021 по 31.12.2022, порушень не встановлено.

Ревізією визначення відповідальних осіб за облік і зберігання брухту та відходів дорожніх металів, правильності їх обліку, використання та дотримання порядку списання, проведеною за 2021 – січень - жовтень 2023 роки, порушень вимог Методичних рекомендацій, щодо обліку металів і дорожнього каміння, дорожнього каміння органогенного утворення та напівдорожнього каміння, виробів з них та матеріалів, що їх містять», затверджених наказом Міністерства фінансів України від 15.09.2015 № 780, не встановлено.

Висновок: по даному розділу програми встановлено порушення на суму 3430958,81 грн, яке усунуто в період ревізії згідно вимог законодавства.

Законність використання земель різного цільового призначення.

Ревізію законності використання земель різного цільового призначення проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

Ревізією використання земель різного цільового призначення встановлено, що протягом 2019 – 2021 року відповідно до книги «Журнал-Головна», оборотних відомостей по субрахунку 101 «Земельні ділянки» в Лікарні обліковувалась земельна ділянка на суму 46818927,00 грн, а саме: за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, 8 загальною площею 7,6000 га, вартістю 46818927,00 гривень; державний акт на право постійного користування земельною ділянкою площею 7,6000 га серії ЯЯ № 382531, виданий Підприємству відповідно до рішення Київської міської ради від 28.12.2006 № 563/620. Цільове призначення (використання) земельної ділянки - експлуатація та обслуговування адміністративно-лікувальних будівель та допоміжних споруд Лікарні, кадастровий номер земельної ділянки – 8000000000:78:014:0002 та витяг звіту про експертну грошову оцінку земельної ділянки.

Ревізією використання земель різного цільового призначення встановлено, що протягом 2021 – (січень-жовтень) 2023 року відповідно до книги «Журнал-Головна», оборотних відомостей по субрахунку 122 «Права користування майном» в Лікарні обліковувалась земельна ділянка на суму 46818927,00 гривень.

Так, до ревізії надано Витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно (про реєстрацію іншого речового права) на право постійного користування земельною ділянкою площею 7,6000 га індексний номер 165167158 від 26.04.2019, виданий Лікарні відповідно до рішення Київської міської ради від 28.12.2006 № 563/620. Цільове призначення (використання) земельної ділянки - будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги, кадастровий номер земельної ділянки - 8000000000:78:014:0002

Згідно ст.24 Закону України «Про плату за землю» від 03.07.1992 №2535-ХІІ, грошова оцінка землі застосовується для економічного регулювання земельних відносин при укладанні цивільно-правових угод, передбачених законодавством

України.

Оскільки земельна ділянка за кадастровим номером - 8000000000:78:014:0002 (площа 7,6000 га) передані згідно рішення Київської міської ради від 28.12.2006 № 563/62 до Підприємства на правах постійного користування, то це, на відміну від бюджетних установ, передбачає облік об'єктів нематеріальних активів та застосовують для цього рахунок 12 «Нематеріальні активи», субрахунок 122 «Права користування майном», що передбачено «Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства і організацій», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.

Облік права користування земельною ділянкою, як і інших нематеріальних активів, урегульовано П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Відповідно до вимог ст. 7 Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 року № 2658-III експертна оцінка майна обов'язкова у випадках створення підприємства на базі державного майна або майна, що є в комунальній власності, та реорганізації...

По бухгалтерському обліку нематеріальні активи під час безоплатного отримання відображають за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю нематеріального активу згідно з додатком до П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» є поточна ринкова вартість, за відсутності такої вартості – оціночна вартість, яку підприємство сплатило б за актив у разі операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами на основі наявної інформації.

Враховуючи специфіку такого активу, як право постійного користування земельною ділянкою, самостійно визначити його справедливую вартість підприємству неможливо.

Документального підтвердження проведення експертної оцінки права користування земельною ділянкою Лікарні до ревізії не надано.

Таким чином, всупереч вимог ст. 7 Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 № 2658-III та ч.1, ч.5 ст. 9 Закону України № 996, 2.14 Наказу № 88 земельна ділянка загальною площею 7,6000 га оприбуткована в бухгалтерському обліку Лікарні за експертною грошовою оцінкою на суму 46818927,00 гривень.

В ході ревізії проведено експертну оцінку право постійного користування земельними ділянками, за результатами якої, її вартість визначена в звіті про оцінку майна в розмірі 46304500,00 гривень.

Внаслідок оприбуткування земельної ділянки за даними бухгалтерського обліку без проведення експертної оцінки на права користування земельною ділянкою, станом на 01.01.2022, 01.01.2023 та на 31.10.2023 Лікарнею невірно відображено в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності вартість активів, що призвело до їх завищення на загальну суму 514427,00 гривень.

Відповідальною особою за організацію та контроль обліку товарно-матеріальних цінностей і основних засобів, дотримання порядку оформлення первинних бухгалтерських та фінансових документів, є головний бухгалтер Березюк Н.В.

Враховуючи, що станом на момент проведення контрольного заходу головний бухгалтер Березюк Н.В. звільнена (наказ на звільнення від 03.05.2022 за №94 - к), відібрати в останньої пояснення стосовно зазначеного вище порушення не надається можливим.

Питання до головного бухгалтера Березюк Н.В. у *Додатку № 33 до акту ревізії*.

В період ревізії порушення усунуто в повному обсязі, шляхом проведення спеціалістом, що діє на підставі сертифіката суб'єкта оціночної діяльності № 00084-х виданий Фондом Державного майна України від 09.06.2001, експертної оцінки права користування земельними ділянками та проведено по бухгалтерському обліку Лікарні по субрахунку 122 «Права користування майном». Бухгалтерська довідка до м/о17/16 за грудень 2023 року та копії висновку про експертну грошову оцінку права користування земельною ділянкою від 28.12.2023 у *Додатку № 34 до акту ревізії*.

Інших документів (державних актів) що надають право власності (користування) Лікарні земельними ділянками до ревізії не надано.

Документів (державних актів), що надають право власності, укладання договорів на оренду землі, суборенди або договорів суперфіції земельними ділянками, згідно наданих до ревізії документів, не встановлено.

Проведеними в період ревізії інвентаризаціями основних засобів та інших товарно-матеріальних цінностей, фактів використання земельних ділянок всупереч цільовому призначенню не встановлено.

Інших документів та листів, окрім зазначених вище, до ревізії не надано.

Висновок: по даному розділу програми встановлено порушення на суму 514427,00 грн, яке усунуто в період ревізії згідно вимог законодавства.

Утворення та використання власних надходжень (доходів).

Ревізію утворення та використання Лікарнею власних надходжень (доходів) та надання адміністративних послуг проведено вибіркоким порядком за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

Ревізією визначення відповідальних осіб, встановлено, що обов'язки за планування утворення та використання власних надходжень (доходів), керівництво за укладанням та виконанням всіх господарських угод, виконувала: заступник головного лікаря з економічних питань Павлова В.М. (за період роботи з 01.01.2019 по 02.02.2020) та заступник директора з економічних питань Павлова В.М. (період роботи з 03.02.2020 по теперішній час); розроблення проектів цін (тарифів) на послуги Підприємства, кошторисної калькуляції, визначення фактичного обсягу та вартості наданих платних послуг – економіст Городецька Ю.В. (весь період), завідувачі структурних підрозділів КНП «КМКЛ № 8»; забезпечення підготовки всіх необхідних документів для укладання договорів оренди нежитлових приміщень, «про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю», проведення розрахунків з орендарями (щодо нарахування орендної плати, спожитих комунальних інших послуг) та виставлення актів наданих послуг останнім – економіст Брачун С.Є. (з 03.12.2019 по теперішній час); по нарахуванню доходів в бухгалтерському обліку (ведення м/о № 14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду», оборотно-сальдових відомостей по рахунках 70

«Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 74 «Інші доходи», 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами») – головний бухгалтер Березюк Н.В. за період з 01.01.2019 по 03.05.2022 (звільнена, наказ на звільнення від 03.05.2022 за №94 - к).

В періоді, що підлягав ревізії, власні надходження (доходи) Підприємства сформовано за рахунок:

- надходжень від НСЗУ за програмами медичних гарантій;
- надходжень за лабораторні, діагностичні дослідження та консультативні послуги за зверненням громадян, що надаються без направлення лікаря;
- медичного обслуговування на платній основі, відповідно до укладених договорів із суб'єктами господарювання, іноземних громадян, які тимчасово перебувають на території України, страховими організаціями;
- стажування лікарів-інтернів, які закінчили недержавні вищі медичні заклади освіти або закінчили державні вищі медичні заклади освіти на умовах контракту, повторно проходять інтернатуру або бажають отримати другу спеціальність в інтернатурі;
- надходжень від оренди приміщень;
- надходжень від реалізації майна, а саме від здачі брухту чорних, кольорових металів, скляних, паперових, поліетиленових відходів;
- надходжень для виконання цільових заходів, окремих доручень;
- благодійних внесків фізичних та юридичних осіб, отримання дарунків у натуральній формі.

За період з 01.02.2020 по 31.10.2023 відображення в обліку доходів здійснюється Підприємством відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290.

Ревізією встановлено, що у відповідності до вимог П(с)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, «Звіт про фінансові результати» (Форма 2), «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма №4-1м), «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма № 4-2м), «Звіту про виконання кошторису по позабюджетних надходженнях та видатках по КНП «КМКЛ № 8»» станом на 01 лютого 2020 року, станом на 01 січня 2021 року, станом на 01 січня 2022 року, станом на 01 квітня 2022 року, звітів «Про доходи та витрати 1-НС» станом на 01 січня 2021 року, станом на 01 січня 2022 року, станом на 01 квітня 2022 року, «Відомостей оперативної інформації про надходження та використання коштів НСЗУ» станом на 01 січня 2021 року, станом на 01 січня 2022 року, станом на 01 січня 2023 року, даних меморіального-ордеру № 14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду», оборотно-сальдових відомостей по субрахунках 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», 713 «Дохід від операційної оренди активів», 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», доходи Лікарні за період з 01.01.2019 по 31.10.2023 становили:

- за 2019 рік - в сумі 10345226,40 грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги)) – 874007,79 грн, надходження за договорами страхових організацій – 6225,97 грн, надходження від оренди майна – 5032756,74

грн, від реалізації майна – 56967,84 грн, благодійні внески та благодійна допомога – 4375268,06 грн);

- **за січень 2020 року** – в сумі **935501,64** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги))– 42571,93 грн, надходження від оренди майна – 547786,15 грн, благодійні внески та благодійна допомога – 345143,56 грн);

- **за (квітень-грудень) 2020 року** - в сумі **151730821,56** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги))– 1418844,84 грн, надходження за договорами страхових організацій – 9614,02 грн, надходження від оренди майна – 2946829,51 грн, від реалізації майна – 22842,24 грн, благодійні внески та благодійна допомога в натуральному виразі – 35129730,46 грн); а також кошти отримані від Національної служби здоров'я – **112202960,49** грн;

- **за 2021 рік** - в сумі **312052056,97** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги))– 2591698,23 грн, надходження за договорами страхових організацій – 3799,76 грн, надходження від оренди майна – 3119070,10 грн, від реалізації майна – 22517,32 грн, благодійні внески та благодійна допомога в натуральному виразі – 34604526,84 грн), а також кошти отримані від Національної служби здоров'я – **271710444,72** грн;

- **за 2022 рік** - в сумі **307982065,91** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги)) – 3640235,89 грн, надходження за договорами страхових організацій – 10935,36 грн, надходження від оренди майна – 1217486,20 грн, від реалізації майна – 21991,10 грн, благодійні внески та благодійна допомога в натуральному виразі – 51837328,77 грн), а також кошти отримані від Національної служби здоров'я – **251254088,59** грн;

- **за січень-жовтень 2023 року** - в сумі **221129559,30** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги)) – 3204510,68 грн, надходження за договорами страхових організацій – 16808,43 грн, надходження за інтернатуру – 176746,80 грн, надходження від оренди майна – 1695303,09 грн, від реалізації майна – 43239,68 грн, благодійні внески та благодійна допомога в натуральному виразі – 40663521,16 грн), а також кошти отримані від Національної служби здоров'я – **175329429,46** гривень.

Крім того, за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету (бюджет розвитку), по спеціальному фонду кошторису Установи (інші надходження спеціального фонду) надійшло доходів (цільових коштів): **за 2019 рік** – 26794220,85 грн (КПКВК 0712010 КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - на суму 21629442,00 грн КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - на суму – 5164788,85 грн; **в 2020 році** – 9792828,85 грн (КПКВК 0712010, КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - на суму 8823795,00 грн, КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - на суму – 969033,85 грн); **в 2021 році** – 10997579,00 грн (КПКВК 0712010, КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - на суму – 10997579,00 грн); **в 2022 році** – 2863469,57 грн (КПКВК 0712010 КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - на суму – 2863469,57 грн); **в січні - жовтні 2023 році** – 1108535,00 грн (КПКВК 0712010, КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 1108535,00 гривень).

Згідно з даними „Звіту про надходження і використання інших надходжень

спеціального фонду" (форма №4-Зм) касові видатки на відповідні роки проведено на рівні отриманого фінансування.

Згідно пред'явлених до ревізії документів, інших джерел формування власних надходжень (доходів) Лікарні за період з 01.01.2019 по 31.10.2023 не встановлено.

Ревізію дотримання законодавства щодо надання адміністративних послуг, проведено суцільним порядком за період з 01.01.2019 по 31.10.2023 встановлено, що Підприємство не уповноважене на надання адміністративних послуг, відповідно, останні не надавалися та доходи від надання адміністративних послуг не надходили.

Впродовж періоду, що підлягав ревізії, кошти, у вигляді благодійних внесків та плати за послуги, надходили готівкою через касу Лікарні та в безготівковій формі, через зарахування на розрахункові банківські рахунки.

За період з 01.01.2019 по 31.10.2023 порушень Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.08.2000 № 1222, ревізією не встановлено.

Оприбуткування благодійних внесків, що надійшли від юридичних та фізичних осіб (у безготівковій формі, через зарахування на розрахунковий банківський рахунок) та фізичних осіб (в готівковій формі, через касу Підприємства), за період, що підлягав ревізії, описано в розділах „Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків”.

Правильність оприбуткування та списання матеріальних цінностей, отриманих Підприємством в натуральному виразі відображено в розділі акту «Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів», «Використання коштів на закупівлю лікарських засобів».

Ревізією наявності законодавчих підстав (дозволів) для надання конкретних видів платних послуг та дотримання законодавства при визначенні платних послуг встановлено наступне.

Впродовж періоду, який підлягав ревізії, реалізація послуг, наданих Підприємством, здійснювалась з урахуванням напрямків, визначених Переліком платних послуг, які можуть надаватися в державних та комунальних закладах охорони здоров'я, вищих навчальних закладах та науково-дослідних установах, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 № 1138.

Перелік та вартість послуг, що виконуються в Лікарні з метою отримання власних надходжень визначена на підставі тарифів на платні послуги з медичного обслуговування, затверджених у встановленому порядку розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про внесення змін до Тарифів на платні послуги з медичного обслуговування, які надає Київська міська клінічна лікарня № 8» від 02.06.2017 № 664 (реєстраційний № 118/1710 від 12.06.2017).

Тарифи на платні послуги, що надаються в КНП «КМКЛ № 8» введено в дію наказами керівника («Про затвердження тарифів на медичні послуги» від 19.06.2017 № 46/адм, «Про внесення змін до затверджених тарифів на медичні послуги» від 23.07.2020 № 179/адм, «Про внесення змін до затверджених тарифів на медичні

послуги» від 10.04.2022 № 47, «Про внесення змін до затверджених тарифів на медичні послуги» від 23.05.2023 № 80).

При цьому, в калькуляції та кошторисі платних послуг, що надаються Підприємством передбачено необхідні види та обсяги видатків, пов'язані із наданням зазначених послуг.

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Ревізією правильності нарахування та повноти надходження плати за надані медичні послуги встановлено наступне.

Так, відповідно до ст. 8 Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» від 19.11.1992 № 2801-ХІІ (далі – Закон України № 2801), кожен громадянин має право на безоплатне отримання у державних та комунальних закладах охорони здоров'я медичної допомоги, до якої належать: екстрена, первинна, вторинна та третинна медична допомога.

Пунктом 2 постанови Кабінету Міністрів України «Про деякі питання надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам», затвердженою від 23.01.2015 № 11 (надалі – Постанова № 11) передбачено: «дозволити здійснювати протягом бюджетного періоду видатки на фінансування закладів охорони здоров'я та програм у сфері охорони здоров'я, визначених у статті 103⁴ Бюджетного кодексу України, одночасно з державного та місцевого бюджетів та/або одночасно з різних бюджетів».

Частиною 1 статті 103⁴ Бюджетного кодексу України від 28.07.2010 № 2456-IV (надалі – Бюджетний кодекс № 2456) визначено, що медична субвенція спрямовується на видатки місцевих бюджетів, для оплати поточних видатків, крім видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618 «Про затвердження формули розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» (далі – Постанова № 618) передбачено, що при визначенні показника обсягу медичної субвенції для відповідного бюджету враховується чисельність наявного населення відповідної адміністративно-територіальної одиниці.

Оскільки, Лікарня була власністю територіальної громади м. Київ, а медична субвенція з державного бюджету та кошти міського бюджету повинні спрямовуватись виключно на здійснення статутної діяльності Установи, а саме на лікування мешканців м. Києва, виходячи з їх чисельності.

Фактично, проведеною перевіркою даних Журналів приймального відділення Лікарні за період з 01.10.2019 по 31.03.2020 встановлено надання послуг з лікування громадян Київської області та інших регіонів України без подальшого відшкодування територіальними громадами інших областей витрат за медичне обслуговування (крім надання екстреної медичної допомоги) на загальну суму **7905688,00** грн (за КПКВ 0712020 (КЕКВ 2282) – 7015507,00 грн (за січень – грудень) 2019 року), за КПКВ 0712020 (КЕКВ 2610) на загальну суму 890181,00 грн (за січень-березень 2020 року)), що призвело до порушення норм ч. 1 ст. 103⁴ Бюджетного кодексу № 2456 та п. 3 Постанови № 11.

Перелік пацієнтів (не жителів м. Києва), які перебували на лікуванні в Лікарні за період з 01.01.2019 по 01.04.2020 в *Додатку № 35 до акту ревізії*.

Attila

Слід відмітити, що надходження бюджетних коштів на рахунок Лікарні за період з 01.01.2019 по 01.04.2020 з бюджету інших обласних чи міських бюджетів, передбачених на лікування мешканців інших регіонів, згідно наданих до ревізії документів, не встановлено.

Таким чином, на лікування мешканців інших регіонів України проведено видатки без послідуячого відшкодування витрат на медичне обслуговування з відповідних місцевих бюджетів на загальну суму **7905688,00** грн, що призвело до їх незаконного використання (збитків).

Відповідно до посадової інструкції заступника директора з економічних питань Павлової В.М., на неї покладено обов'язки щодо організації та забезпечення керівництва фінансовою діяльністю Лікарні, забезпечувати своєчасне надходження грошей на розрахунковий рахунок лікарні, здійснювати суворе дотримання режиму економії матеріальних, трудових, фінансових ресурсів на всіх ділянках господарської діяльності лікарні, яка в період ревізії надала пояснення, що інформація про лікування в КНП «КМКЛ №8» мешканців інших регіонів до планово-економічного відділу КНП «КМКЛ №8» для проведення розрахунків вартості їх лікування, не надавалась».

Питання та пояснення заступника директора з економічних питань Павлової В.М. в *Додатку № 36 до акту ревізії*.

Зазначене вище по тексту пояснення не спростовує суті допущених порушень.

Відповідно до посадової інструкції головного лікаря Пілецького А.М., на нього покладено персональну відповідальність за організацію лікувально-профілактичної, адміністративно-господарської та фінансової діяльності Лікарні.

Враховуючи, що станом на момент проведення контрольного заходу головного лікаря (директора) Пілецького А.М. звільнено (наказ про звільнення від 03.12.2021 № 308/к), відібрати в останнього пояснення стосовно зазначеного вище порушення не надається можливим. Питання Пілецького А.М. у *Додатку № 37 до акту ревізії*.

Зазначене порушення не усунуто в ході ревізії.

Також, ревізією з питань своєчасності, правильності та повноти розрахунків за надані медичні послуги іноземним громадянам (пацієнтам) виявлено розбіжність між обсягом фактично наданих медичних послуг та виставлених до оплати, зокрема занижено кількість проведених таким пацієнтам лабораторних досліджень, рентгенографії, тощо. Наведене засвідчує, що в порушення ч. 5 ст. 9 Закону України № 996 та п.2.14 Наказу № 88 Лікарнею включено недостовірні дані до розрахунків та, відповідно, до рахунків-фактур і актів наданих послуг, внаслідок чого, за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, Підприємством недоотримано доходів на загальну суму 148617,73 грн (в 2019 році – 43305,35 грн, в 2020 році – 42820,58 грн, в 2021 році – 46758,80 грн, в 2022 році – 1409,00 грн, за січень-жовтень 2023 року – 1643,00 грн).

Внаслідок зазначеного порушення Лікарні нанесено матеріальної шкоди (втрат) на суму **148617,73** гривень.

Згідно посадової інструкції, відповідальним за вказане порушення є економіст Городецька Ю.В., яка в період ревізії надала пояснення, що інформація про лікування іноземних громадян не надавалась. Питання та пояснення Городецької Ю.В. в *Додатку № 38 до акту ревізії*.

Зазначене порушення не усунуто в ході ревізії.

За період, що підлягав ревізії, розрахунки за надані платні послуги фізичним особам здійснювалися в безготівковій формі через розрахунковий рахунок Закладу. В порушення вимог п.4 Постанови Кабінету Міністрів України від 16.07.1993 № 545 «Про затвердження Порядку обчислення розміру фактичних витрат закладу охорони здоров'я на стаціонарне лікування потерпілого від злочинного діяння та зарахування стягнених з винних осіб коштів до відповідного бюджету і їх використання», в частині стягнених в установленому порядку коштів залежно від джерела фінансування закладу охорони здоров'я, у якому перебував на стаціонарному лікуванні потерпілий та їх зарахування до відповідного бюджету або на користь юридичної особи (відомства), якій належить заклад охорони здоров'я, протягом ревізійного періоду Лікарнею до місцевого бюджету не перераховано кошти в сумі 42202,25 грн, що отримані за лікування потерпілих від злочину, згідно рішень суду. Бухгалтерська довідка в *Додатку № 39 до акту ревізії*.

Відповідальною особою за дотримання порядку оформлення первинних бухгалтерських та фінансових документів є головний бухгалтер Березюк Н.В.

Враховуючи, що станом на момент проведення контрольного заходу головний бухгалтер Березюк Н.В. звільнена (наказ на звільнення від 03.05.2022 за №94 - к), відібрати в останньої пояснення стосовно зазначеного вище порушення не надається можливим. Питання до головного бухгалтера Березюк Н.В. у *Додатку № 40 до акту ревізії*.

Під час ревізії вищевказане порушення відшкодовано шляхом повернення коштів до бюджету в сумі 42202,25 грн, копії підтверджуючих документів в *Додатку № 41 до акту ревізії*.

Одним із джерел формування доходів Підприємства були кошти, що надходили від оплати за стажування лікарів-інтернів, що недержавні вищі медичні заклади освіти або закінчили державні вищі медичні заклади освіти на умовах контракту, повторно проходять інтернатуру або бажають отримати другу спеціальність в інтернатурі та для яких Лікарню визначено базовим закладом стажування.

Ревізією з питань своєчасності, правильності нарахування та повноти відшкодування фізичними особами – лікарями-інтернами плати за надані послуги по стажуванню, проведеною за період з 01.01.2021 по 31.12.2022, шляхом звірки укладених договорів із зазначенням в останніх вартості освітньої послуги, терміну навчання в інтернатурі (заочного та очного розділів інтернатури), розрахунку вартості навчання із виписками з банківського рахунку, готівковими надходженнями в касу КНП «КМКЛ № 8» та даними меморіального-ордеру № 14, оборотно-сальдових відомостей по субрахунках 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», порушень не встановлено.

За період з 01.01.2021 по 31.10.2023 для медичного обслуговування, надання комплексу лабораторних, діагностичних, консультативних та лікувальних послуг, профілактичних та реабілітаційних заходів різного ступеню складності та призначення, спрямованих на профілактику, діагностику, лікування та реабілітацію у зв'язку з хворобами, на платній основі Лікарнею укладено 5 угод із страховими компаніями та бдоговорів із суб'єктами господарювання (підприємствами, установами чи організаціями (утримання тіла померлого у холодильній камері).

Ревізією з питань своєчасності, правильності та повноти розрахунків за послуги

з медичного та поліпшеного сервісного обслуговування, проведеною вибіркоvim порядком за період з 01.01.2023 по 31.10.2023, шляхом звірки укладених договорів та специфікацій до них, розрахунків обсягу та вартості (специфікацій) послуг - «актів про надання платних послуг з медичного обслуговування», додатків до актів - розрахунок вартості наданої медичної послуги («розрахунків витрат на лікування хворого (стаціонар)»), даних медичної інформаційно-телекомунікаційної системи «Health24» - «Пакет медичних послуг № 4 «Стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій», «Пакет медичних послуг № 3 «Хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах», «Пакет медичних послуг № 55 «Секційне дослідження» даних «Медичних карток стаціонарного хворого» (форма № 003-1/0, затверджена наказом МОЗ України від 21.01.2016 № 29), рахунків-фактур із затвердженими тарифами на платні послуги та виписками з розрахункового (банківського) рахунку, квитанціями оплати наданих послуг, а також даними м/о №14, оборотно-сальдових відомостей по субрахунках 361 „Розрахунки з іншими дебіторами” та 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», встановлено наступне:

Ревізією з питань своєчасності, правильності та повноти розрахунків за надані платні послуги (утримання тіла померлого у холодильній камері), проведено шляхом звірки укладених договорів та специфікацій до них, розрахунків обсягу та вартості (специфікацій) послуг - «актів про надання платних послуг», даних Журналів обліку померлих, рахунків-фактур із затвердженими тарифами на платні послуги та виписками з розрахункового (банківського) рахунку, квитанціями оплати наданих послуг, а також даними м/о №14, оборотно-сальдових відомостей по субрахунках 361 „Розрахунки з іншими дебіторами” та 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» виявлено розбіжність між фактичною вартістю наданих послуг та виставленої до оплати (зокрема, занижено кількість днів тримання тіл у холодильній камері). Наведене засвідчує, що в порушення ч. 5 ст. 9 Закону України № 996 та п.2.14 Наказу № 88 Лікарнею включено недостовірні дані до розрахунків та, відповідно, до рахунків-фактур і актів наданих послуг, внаслідок чого, за період з 01.11.2022 по 31.10.2022, Закладом недоотримано доходів на загальну суму 27755,00 грн (за листопад - грудень 2022 - 2989,00 грн, за січень-жовтень 2023 року - 24766,00 грн).

Накопичувальна відомість померлих, які надійшли до КНП «КМКЛ № 8» від інших юридичних осіб за період з 01.11.2022 по 31.10.2023 в *Додатку № 42 до акту ревізії*.

Внаслідок зазначеного порушення Лікарні нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **27755,00** гривень.

Відповідальною особою за надання актів про надання платних послуг до економічного відділу є в.о. старшого фельдшер-лаборанта Уманець Ю.О.

З пояснення в.о. старшого фельдшер-лаборанта Уманець Ю.О. «розбіжність даних в журналі реєстрації надходження померлих, у зв'язку з тим, що (санітар) молодша медична сестра відділення помилково зазначав дати надходження та видачу померлих.....». Питання та пояснення Уманець Ю.О. в *Додатку № 43 до акту ревізії*.

Вказане пояснення не спростовує виявленого порушення.

На момент завершення контрольного заходу порушення відшкодовано в повному обсязі в сумі 27755,00 грн, шляхом зарахування зазначеної суми на

банківський рахунок Підприємства.

Копія банківської виписки про надходження донарахованих доходів в Додатку № 44 до акту ревізії.

Одночасно, проведеною перевіркою даних щодо зареєстрованих медичних записів, внесених завідуючою патологоанатомічного відділення Лікарні до інформаційно-телекомунікаційної системи «Health24» – «Пакет медичних послуг № 55 «Секційне дослідження»» з наданими до ревізії паперовими історіями хвороб стаціонарного хворого за січень-жовтень 2023 року, встановлено випадки невнесення записів про надані медичні послуги (секційні дослідження), що в свою чергу стало причиною не включення такої інформації до звітів про надані Лікарнею медичні послуги, а відповідно, спричинило їхню несплату за умовами договору з НСЗУ.

Таким чином, внаслідок несвоєчасного та неповного внесення даних до електронної системи охорони здоров'я (ЕСОЗ), за період з 01.01.2023 по 31.10.2023, Лікарнею недоотримано від НСЗУ доходів на загальну суму 30521,00 грн, чим недотримано вимоги ч. 1 ст. 629 Цивільного кодексу України від 16.01.2023 № 435-IV, ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України від 16.01.2023 № 436-IV, п. 22 Договору № E0377-E122-P000 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, укладеного з НСЗУ, п. 4 Спеціальних умов надання медичних послуг, які є додатком № 3 та 4 до Договору від 06.02.2023 за № 1759-E123-P000 із змінами від 11.05.2023 № 1759-E123-P000/01, від 23.06.2023 за № 1759-E123-P000/02, від 14.07.2023 за № 1759-E123-P000/03, від 05.10.2023 за № 1759-E123-P000/04.

Накопичувальна відомість щодо виконання патологоанатомічних послуг, які не були внесені до медичної інформаційної системи в КНП «КМКЛ № 8» за період з 01.01.2023 по 31.10.2023 в *Додатку № 45 до акту ревізії.*

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **30521,00** гривень.

Згідно посадової інструкції на завідувачу патологоанатомічним відділенням Зволь Г.Х. покладено обов'язки щодо «забезпечення контролю за внесення даних інформаційно-телекомунікаційної системи «Health24»...».

З пояснення завідувачої патологоанатомічним відділенням Зволь Г.Х. «патологоанатомічні дослідження померлих з 01.01.2023 по 31.10.2023, що не внесені до «Health24» тому, що система працювала не завжди та повільно...». Питання та пояснення Зволь Г.Х. в *Додатку № 46 до акту ревізії.*

Зазначене пояснення не спростовує суть допущеного порушення.

На момент завершення контрольного заходу порушення відшкодовано в повному обсязі в сумі 30521,00 грн, шляхом зарахування зазначеної суми на банківський рахунок Підприємства.

Копія банківської виписки про надходження донарахованих доходів в Додатку № 47, 44 до акту ревізії.

Інших розбіжностей між вартістю фактично наданих медичних послуг та виставлених до оплати, а також відхилень між обсягом (кількістю) фактично наданих послуг та виставлених до оплати, ревізією не встановлено.

Порушень щодо своєчасності відображення в бухгалтерському обліку доходів за

Ніколай

надані платні послуги, згідно укладених договорів, за наявними на об'єкті контролю документами, ревізією не встановлено.

Ревізією законності використання Лікарнею власних надходжень (доходів), що надійшли у вигляді платних послуг та благодійної допомоги, проведеною за період з 01.01.2021 по 31.12.2022, встановлено, що власні надходження витрачено на утримання КНП «КМКЛ № 8» та потреби, пов'язані з основною (статутною) діяльністю Підприємства, у відповідності до напрямів, визначених «ПОЛОЖЕННЯМ про порядок та умови надання і використання коштів, отриманих від платних послуг та від благодійництва» затвердженого наказами від 23.07.2020 № 179/адм, від 10.04.2023 № 47, виключно в межах та за рахунок відповідних надходжень.

Порушень з відповідного напрямку питання ревізією не встановлено.

Ревізією повноти та своєчасності перерахування необхідної частки отриманих власних надходжень до бюджету, проведеної за 2021 рік, порушень не встановлено.

Порушень щодо правильності та повноти відображення в бухгалтерському обліку Підприємства власних надходжень (доходів), за наявними на об'єкті контролю документами, ревізією не встановлено.

Ревізією правильності використання житлового фонду гуртожитків, проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що на балансі Лікарні станом на 31.10.2023 гуртожитки не обліковуються.

Ревізією повноти та своєчасності надходження, законності використання коштів, отриманих від роботи виробничих майстерень, проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що виробничі майстерні на балансі КНП «КМКЛ № 8» не обліковуються, та, відповідно, доходи від провадження зазначеної виробничої діяльності не надходили.

Висновок: при перевірці даного питання встановлено порушення на суму 8154783,98 гривень.

Ревізією стану збереження і використання приміщень, які здаються в оренду, проведено суцільним способом в частині фактично займаних площ орендарями, що орендують приміщення станом на момент проведення ревізії та цільового використання зазначених об'єктів оренди за призначенням, визначених договорами оренди, а також вибіркового за період з 01.01.2019 по 31.10.2023 - в частині правильності визначення орендної плати, спожитих комунальних та експлуатаційних послуг, своєчасності розрахунків за оренду приміщень.

Відповідно наданих до ревізії договорів оренди встановлено, що Лікарнею станом на 31.10.2023 в оренду здаються нежитлові приміщення (за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка Юрія, 8) 18 орендарям (заклучено 20 договорів оренди) загальною площею 843,48 м. кв., що становить 1,64 відсотків від загальної площі Підприємства.

Згідно пред'явлених до ревізії договорів оренди, орендовані приміщення використовуються для розташування аптечних пунктів з реалізації готових лікарських засобів, приватних закладів охорони здоров'я, кафе, торговельного об'єкту з продажу продовольчих товарів, крім товарів підакцизної групи, майстерні, що здійснює технічне обслуговування та ремонт автомобілів, у тому числі авто мийки та/або послуги шино монтажу (бокс) та інше.

«Перелік діючих договорів оренди по КНП «КМКЛ № 8» в Додатку № 48 до

акту ревізії.

Передача Лікарнею приміщень проведена відповідно до вимог чинного законодавства, у терміни і на умовах, визначених у договорах оренди, про що надано акти приймання-передачі вказаного майна, підписані орендодавцем (Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та/або балансоутримувачем (Лікарнею) з орендарями.

Порушень з відповідного напряму питання ревізією не встановлено.

В період ревізії на підставі наказу директора КНП «КМКЛ № 8» «Про проведення інвентаризації» від 27.11.2023 № 198, суцільним порядком інвентаризаційною комісією Підприємства, з відома та (або) в присутності представників орендарів, завідувачі сектору Північного офісу Держаудитслужби, проведено інвентаризації фактично займаних, станом на момент проведення контрольного заходу, площ орендарями, за результатами яких встановлено 3 випадки розбіжності між фактично займаною орендарями площею та зазначеною в договорах оренди. зокрема:

- ФОП «Кравченко В.К.» фактично займає приміщення загальною площею 39,1 кв. м., тоді як, відповідно до п.п. 1.1 Розділу I «Предмет договору», п. 2.1 Розділу II «Об'єкт оренди» договору оренди «Про передачу майна територіальної громади м. Києва» від 28.08.2019 № 1208-2, зазначеному орендарю надано в користування приміщення загальною площею 38,5 кв. м., що на 0,6 кв. м. менше. Зазначений факт зафіксовано в Акті інвентаризації фактично займаних площ орендарями, який підписано членами інвентаризаційної комісії та орендарем.

- ТОВ «Медична лабораторія «Діла» фактично займає приміщення загальною площею 69,5 кв. м., тоді як, відповідно до п.п. 1.1 Розділу I «Предмет договору», п. 2.1 Розділу II «Об'єкт оренди» договору оренди «Про передачу майна територіальної громади м. Києва» від 20.12.2019 № 1201-2, зазначеному орендарю надано в користування приміщення загальною площею 69,0 кв. м., що на 0,5 кв. м. менше. Зазначений факт зафіксовано в Акті інвентаризації фактично займаних площ орендарями, який підписано членами інвентаризаційної комісії та орендарем.

- ТОВ «Клініка «Медгарант» фактично займає приміщення загальною площею 96,3 кв. м., тоді як, відповідно до п.п. 1.1 Розділу I «Предмет договору», п. 2.1 Розділу II «Об'єкт оренди» договору оренди «Про передачу майна територіальної громади м. Києва» від 14.07.2017 № 1485-1, зазначеному орендарю надано в користування приміщення загальною площею 92,30 кв. м., що на 4,0 кв. м. менше. Зазначений факт зафіксовано в Акті інвентаризації фактично займаних площ орендарями, який підписано членами інвентаризаційної комісії та орендарем.

Акти інвентаризації фактично займаних площ орендарями в Додатку № 49 до акту ревізії.

Наведене засвідчує, що в порушення пункту 2.14 Наказу № 88, п. 2.1 Розділу II «Об'єкт оренди» зазначених вище договорів оренди, Лікарнею включено недостовірні дані щодо площі орендованого приміщення до договорів оренди (або не здійснювався належний контроль за виконанням умов, укладених договорів), а також до договорів «про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг орендарю», та, відповідно, до

розрахунків орендної плати, комунальних (експлуатаційних) послуг та рахунків на сплату останніх, що призвело до нарахування орендної плати, комунальних послуг та відшкодувань експлуатаційних витрат за період з 01.01.2021 по 31.03.2022 у заниженому розмірі та недоотримання доходів на загальну суму **12687,92** грн (за 2019 рік – на суму 1928,96 грн, за 2020 рік – на суму 1666,46 грн, за 2021 рік – на суму 1745,67 грн, за 2022 рік – на суму 1644,48 грн, за січень-жовтень 2023 року – 5702,3 грн) і покриття витрат орендарів за рахунок:

- *бюджетних коштів (місцевого бюджету), виділених Лікарні по спеціальному фонду Підприємства на загальну суму **2543,71** грн(за КПКВК 0712010 (КЕКВ 2282): в 2019 році на суму 303,92 грн, в 2020 році на суму 309,86 грн) за КПКВК 0712010 (КЕКВ 2610): в 2021 році на суму 256,71 грн, в 2022 році на суму 493,84 грн, за січень-жовтень 2023 року на суму 1179,38 грн);*

- *доходів від медичних послуг, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій»(надходжень НСЗУ) на загальну суму **977,16** грн (інші витрати (крім комунальних) на утримання орендованого майна), в тому числі: в 2021 році – на 194,27 грн, в 2022 році – на 224,81 грн, за січень-жовтень 2023 року – на 558,0 8 гривень.*

«Перерахунок (фактична площа оренди)», «Перерахунок орендної плати та споживання комунальних і експлуатаційних витрат)» в Додатку № 50 до акту ревізії.

Внаслідок зазначеного вище порушення Підприємству нанесено матеріальної шкоди (втрат) на суму **16208,79** гривень.

Контроль щодо перевірки використання орендованого приміщення у відповідності до умов договорів, покладено на економіста Брачун С.Є., з пояснення якої: «порушення допущено помилково». Питання та пояснення Брачун С.Є. у *Додатку №№51, 52 до акту ревізії.*

В період ревізії порушення усунуто на загальну суму 16208,79 грн шляхом перерахування орендарем коштів на реєстраційний рахунок установи. Копії банківських виписок у *Додатку № 53 до акту ревізії.*

Інших розбіжностей між фактично займаними площами орендарями та зазначеними в договорах оренди, ревізією не виявлено.

Акти інвентаризації фактично займаних площ орендарями в Додатку № 54 до акту ревізії.

Інвентаризацією орендованих приміщень щодо підтвердження використання зазначених об'єктів оренди за призначенням, визначеному договорами оренди, порушень не встановлено.

На момент проведення контрольного заходу, розміщення сторонніх юридичних осіб в приміщеннях Лікарні без оформлення договірних відносин, в тому числі орендних, інвентаризаціями не встановлено.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не виявлено.

Ревізією правильності визначення орендної плати, проведеної вибіркоким методом по орендарям, які на момент здійснення контрольного заходу користуються приміщеннями об'єкту контролю, встановлено наступне.

Впродовж січня-червня 2020 року орендна плата визначалась у вигляді орендної ставки у відсотках до вартості орендованого майна, визначеної експертним шляхом

за незалежною оцінкою, на підставі рішень постійно діючої комісії Київської міської ради з питань власності (протоколів засідань комісії), або на конкурсних засадах, на підставі засідань конкурсної комісії з питань оренди територіальної громади міста Києва Департаменту комунальної власності м. Києва (протоколами засідання конкурсної комісії), у відповідності до вимог 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 (надалі – Методика № 415/1280).

За період з 01.07.2020 по 31.10.2023 орендна плата встановлювалась шляхом проведення електронного аукціону, з урахуванням балансової (залишкової) вартості майна, визначеної згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Лікарні, на підставі наказів Департаменту комунальної власності м. Києва «Про затвердження протоколу про результати електронного аукціону», у відповідності до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 03.10.2019 № 157-IX, постанови Кабінету Міністрів України «Порядок передачі в оренду державного та комунального майна» від 03.06.2020 № 483 та рішення Київської міської ради «Про деякі питання оренди комунального майна територіальної громади міста Києва» від 23.07.2020 № 50/9129.

До загальної суми орендного платежу включались: орендна плата, відшкодування плати на землю, податок на додану вартість.

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не виявлено.

Ревізією повноти та правильності нарахування орендної плати, проведеною вибіркоким методом по орендарям, які станом на 31.10.2023 користуються приміщеннями об'єкту контролю, шляхом звірки виставлених рахунків орендарям, договорів оренди, розрахунків до договорів з вимогами Методики № 415/1280 із змінами від 20.12.2018 (рішення Київської міської ради № 476/6527) та рішень Київської міської ради «Про деякі питання нарахування орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва, плати за право тимчасового користування місцями, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва, для розміщення рекламних засобів» від 26.03.2020 № 903/9073, «Про деякі питання оренди комунального майна територіальної громади міста Києва» від 23.07.2020 № 50/9129, «Про деякі питання нарахування орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва, плати за право тимчасового користування місцями, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва» від 30.07.2020 № 253/9332, «Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва на час дії обмежувальних заходів» від 24.12.2020 № 25/25, «Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва під час воєнного стану, введенного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX» від 30.03.2022 № 4551/4592, порушень не встановлено.

Плата за користування об'єктом оренди сплачувалась орендарями на поточний банківський рахунок Лікарні в повному обсязі, відповідно до виставлених актів.

Згідно рішень Київської міської ради, пред'явлених до контрольного заходу, впродовж 2020-2023 (січень-жовтень) років Підприємство звільнене від сплати до міського бюджету коштів, отриманих від оренди нежитлових приміщень.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не виявлено.

Ревізією повноти та правильності відшкодування орендарями комунальних послуг та інших витрат (крім комунальних) на утримання орендованого майна, проведеною за період з 01.01.2020 по 31.03.2022 по орендарях, які використовують приміщення Лікарні станом на момент проведення контрольного заходу, шляхом звірки рахунків на оплату наданих КНП «КМКЛ № 8» послуг, актів приймання виконаних робіт та наданих послуг, табуляграм постачальників комунальних послуг, виписок з рахунків, виставлених рахунків орендарям, умов договорів оренди, договорів «про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг орендарю» з додатками (розрахунками витрат) і розрахунків до них, даних меморіального-ордеру № 14, оборотно-сальдових відомостей по субрахунках 713 «Дохід від операційної оренди активів», 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», виписок з реєстраційних та банківських рахунків Підприємства, порушень не встановлено.

Обсяги комунальних послуг, спожитих орендарями, визначались: що до використання води- за окремими розрахунками постачальників послуг, виходячи з виду діяльності та кількості працюючих осіб; електроенергії - за показниками лічильників обліку електроенергії або виходячи від фактичних витрат Підприємства, пропорційно зайнятих орендарями площ; опалення та інших витрат (крім комунальних) на утримання орендованого майна- виходячи від фактичних витрат Лікарні, пропорційно зайнятих орендарями площ.

Фактів покриття витрат орендарів за користування телефонними номерами Підприємства, ревізією не встановлено.

Інших порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Висновок: при перевірці даного питання програми встановлено порушень на суму **16208,79** грн, які в період контрольного заходу усунуто в повному обсязі.

Використання коштів на закупівлю лікарських засобів.

Ревізію використання коштів на закупівлю лікарських засобів проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку медикаментів та виробів медичного призначення була бухгалтер Калюжна О.Г.(з 01.01.2019 по теперішній час).

Ревізією виділення сум асигнувань за загальним фондом кошторису Лікарні на 2019 рік за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено асигнування в сумі 20549800,00 грн, які профінансовано в сумі 20549800,00 грн, касові видатки проведені на рівні отриманих коштів.

Ревізією виділення сум асигнувань за загальним фондом кошторису Лікарні на січень 2020 року за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено асигнування в сумі 134207,80 грн, які

Attila

профінансовано в сумі 134207,80 грн, касові видатки проведені на рівні отриманих коштів.

На лютий - грудень 2020 року за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено асигнування в сумі 58223510,00 грн, які профінансовано в сумі 58153626,00 грн, касові видатки проведені на рівні отриманих коштів.

На 2021 рік за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено асигнування в сумі 5320773,00 грн, які профінансовано в сумі 5320773,00 грн, касові видатки проведені на рівні отриманих коштів.

На 2022 – (січень-жовтень) 2023роки за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» видатки не передбачалися та, відповідно, не проводилися.

Згідно даних «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) на 2019 рік за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено коштів на загальну суму 109724,00 грн, касові видатки проведено в сумі 96278,73 гривень.

На (січень) 2020 року згідно даних «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. №4-1м) за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено коштів на загальну суму 30240,75 грн, касові видатки проведено в сумі 30240,75 гривень.

На (лютий – грудень) 2020 року згідно даних «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. №4-1м) за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено коштів на загальну суму 289620,49 грн, касові видатки проведено в сумі 289620,49 гривень.

Згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) на 2019 рік за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено видатки в сумі 3425248,22 грн, касові видатки проведені в сумі 3411662,96 гривень.

На (лютий-грудень) 2020 року згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено видатки в сумі 23913043,12 грн, касові видатки проведені в сумі 23913043,12 гривень.

На 2021 року згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджено видатки в сумі 20135378,45 грн, касові видатки проведені в сумі 20135378,45 гривень.

Ревізією виділення сум Лікарні відповідно до договору з НСЗУ «Про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 28.03.2020 за №

0396-E420-P000 (із змінами від 08.04.2020 № 0396-E420-P000/01, від 05.08.2020 № 0396-E420-P000/02, від 30.11.2020 № 0396-E420-P000/03, від 23.12.2020 № 0396-E420-P000/04, встановлено, що заплановано коштів на квітень – грудень 2020 року за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 432000,00 гривень. Ревізією фактичного виконання договору встановлено, що впродовж 2020 року надійшло асигнувань в сумі 432000,00 грн, касові видатки проведені в сумі 99395,84 гривень.

Затверджено коштів на (квітень – грудень) 2020 року за договором від 15.05.2020 за № 2322-E520-P000, від 09.09.2020 № 3653-E920-P000, від 13.11.2020 № 3653-E920-P000/01, від 26.12.2020 № 3653-E920-P000/02 (медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги – «31»)) за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 10447807,49 гривень. Ревізією фактичного виконання договору встановлено, що впродовж 2020 року надійшло 10447807,49 грн, видатки проведені зазначену суму.

Ревізією виділення сум Лікарні відповідно до договорів з НЦЗУ «Про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» встановлено, що за договором від 05.05.2021 за № 3621-E421-P000 із змінами від 16.08.2021 № 3621-E421-P000/01, від 12.11.2021 № 3621-E421-P000/02, від 23.12.2021 № 3621-E421-P000/03 затверджено коштів на 2021 рік за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 10492444,85 грн. Ревізією фактичного виконання договору встановлено, що впродовж 2021 року надійшло асигнувань та проведено видатки на суму 10492444,85 гривень.

Затверджено коштів на 2021 рік за договором від 20.01.2021 № 3653-E920-P000/03, від 30.03.2021 № 3653-E920-P000/04, від 22.04.2021 № 3653-E920-P000/05 (медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги – «31»)) за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 13270826,39 гривень. Ревізією фактичного виконання договору встановлено, що впродовж 2021 року надійшло асигнувань та проведено видатки на суму 13270826,39 гривень.

Ревізією виділення сум Лікарні відповідно до договору з НСЗУ «Про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 08.02.2022 за № 1010-E122-P000 із змінами від 25.03.2022 № 1010-E122-P000/01, від 16.05.2022 за № 1010-E122-P000/02, від 26.08.2022 за № 1010-E122-P000/03, від 27.09.2022 за № 1010-E122-P000/04, від 17.10.2022 за № 1010-E122-P000/05, від 20.12.2022 за № 1010-E122-P000/06, від 25.12.2022 за № 1010-E122-P000/07, встановлено, що заплановано коштів на січень – грудень 2022 року за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 20860984,37 грн. Ревізією фактичного виконання договорів встановлено, що впродовж 2022 року надійшло коштів та проведено видатки за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 20860984,37 гривень.

Ревізією виділення сум Лікарні відповідно до договору з НСЗУ «Про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 06.02.2023 за № 1759-E123-P000 із змінами від 11.05.2023 № 1759-E123-P000/01, від 23.06.2023 за

№ 1759-E123-P000/02, від 14.07.2023 за № 1759-E123-P000/03, від 05.10.2023 за № 1759-E123-P000/04 встановлено, що заплановано коштів на січень – жовтень 2023 року за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 25695115,16 грн. Ревізією фактичного виконання договорів встановлено, що впродовж січня – жовтня 2023 року надійшло коштів за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 25695115,16 грн та проведено видатки за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 25695115,16 гривень.

Водночас, впродовж 2021 - 2023 (січень-жовтень) років за рахунок доходів Підприємства, витрати на «медикаменти та перев'язувальні матеріали» становили: в 2022 році – 1100941,10 грн, в січні – жовтні 2023 року – 2397067,21 гривень.

За період, що підлягав ревізії, до Лікарні надійшли медикаменти та вироби медичного призначення у вигляді благодійної допомоги від юридичних та фізичних осіб на загальну суму 105467404,61 грн, а саме: за 2019 рік на суму 3411662,96 грн, за 2020 рік на суму 23913043,12 грн, за 2021 рік на суму 20135378,45 грн, за 2022 рік на суму 26901756,57 грн, за січень - жовтень 2023 року – 31105563,51 гривень.

Отримані лікарські засоби та вироби медичного призначення відповідають профілю Лікарні.

Відображення в обліку операцій лікарських засобів які надійшли в вигляді гуманітарної допомоги здійснено з урахуванням вимог наказу «Про затвердження Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я», затвердженого Міністерством охорони здоров'я України від 09.09.2014 № 635 (у редакції наказу МОЗ України від 24.06.2019 № 1428). Порушень з відповідного питання не встановлено.

Слід відмітити, що за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, відповідно до наказів Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації «Про розподіл лікарських засобів для лікування хворих, закуплених за кошти Державного бюджету України за бюджетною програмою КПКВК 2301400 «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру» в централізованому порядку до Лікарні надійшли лікарські засоби та вироби медичного призначення на загальну суму 14687352,15 грн, з них в 2019 році на суму 160328,50 грн, в 2020 році на суму 18226,00 грн, в 2021 році на суму 16183,00 грн, в 2022 році на суму 542831,47 грн, січень-жовтень 2023 року на суму 473127,67 гривень.

Разом з тим, за ревізійний період, в порядку централізованого постачання відповідно до наказів Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації на виконання заходів міської цільової програми «Здоров'я киян» за напрямом ендопротезування суглобів до Лікарні надійшло медикаментів та виробів медичного призначення в натуральному виразі на загальну суму 11835211,93 грн, з них в 2019 році на суму 118957,25 грн, в 2020 році на суму 2666741,00 грн, в 2021 році на суму 555525,90 грн, в 2022 році на суму 3003943,80 грн, січень-жовтень 2023 року на суму 5490043,98 гривень.

Також, за ревізійний період, в порядку централізованого постачання відповідно до наказів Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації на виконання заходів міської цільової програми «Здоров'я киян» за напрямом встановлення штучного кристалика до Лікарні надійшло медикаментів та виробів

медичного призначення в натуральному виразі на загальну суму 9323478,53 грн, з них в 2020 році на суму 1433858,85 грн, в 2021 році на суму 1109927,41 грн, в 2022 року на суму 5000367,87 грн, січень-жовтень 2023 року на суму 1779324,40 гривень.

Порушень з відповідного питання не встановлено.

Матеріальні цінності, які надійшли в централізованому порядку оприбутковано своєчасно та в повному обсязі. Отримані лікарські засоби та вироби медичного призначення відповідають профілю Лікарні.

Відображення в обліку операцій з централізованого постачання лікарських засобів здійснено з урахуванням вимог наказу «Про затвердження Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я», затвердженого Міністерством охорони здоров'я України від 09.09.2014 № 635 (у редакції наказу МОЗ України від 24.06.2019 № 1428). Порушень з відповідного питання не встановлено.

Ревізією повноти оприбуткування отриманих медикаментів та виробів медичного призначення в централізованому порядку, проведеною за період з 01.01.2021 по 31.10.2023, та оприбуткування медикаментів та виробів медичного призначення що надійшли за власні кошти, проведеною за період з 01.01.2021 по 31.10.2023, шляхом звірки актів передачі цінностей, накладних, оборотної відомості по субрахунку 202/цфц «купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби», даних меморіального - ордеру № 17/с та книги «Журнал-Головна», порушень не встановлено.

Звіркою видаткових накладних з наказами на розподіл лікарських засобів та витратних матеріалів, розбіжностей в асортименті та кількості, за період, що підлягав ревізії, не встановлено. Товар поставлений до Лікарні в повному обсязі.

Слід зазначити, що згідно наданої до ревізії довідки щодо використання кришталіків для пільгових категорій, передбачених програмою «Здоров'я киян», протягом 01.01.2020 – 31.10.2023 року використано 195 кришталіків (ІОЛ Q FLEX та ІОЛ Bi-Flex).

Операції із імплантації кришталіків в Лікарні проводяться у порядку черговості.

До ревізії надано журнали довільної форми, в яких відображена реєстрація хворих, що зверталися за допомогою в частині призначення хірургічного втручання (імплантації). Зазначені журнали скріплені печаткою та підписами посадових осіб Підприємства.

В ході ревізії суцільним методом, за період з 01.01.2020 по 01.10.2023 звірено дані меморіального ордеру № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів», субрахунок 202/цен. «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби», на якому обліковуються кришталіки зі складу - аптечного Лікарні матеріально-відповідальній особі у відділення з направленнями на госпіталізацію з приводу оперативного втручання з використанням кришталіків, закуплених за бюджетні кошти, журналами обліку хворих, історіями хвороби та актами про виконання робіт по встановленню (імплантації) кришталіків. Випадків безпідставного списання кришталіків не встановлено.

Інших документів, які б підтверджували використання кришталіків пацієнтам, що відносяться до пільгових категорій, передбачених програмою «Здоров'я киян», до ревізії не надано.

Ревізією з питань обґрунтованості списання тотальних ендопротезів кульшового суглоба без цементного/цементного та колінного суглобу встановлено, що потреба формувалася на підставі даних кількості ліжко-днів та даних щодо черги хворих, які потребують операції. Порушень з відповідного питання не встановлено.

Операції із вживлення ендопротезів в Лікарні проводяться у порядку черговості.

До ревізії надано журнали довільної форми, в яких відображена реєстрація хворих, що зверталися за допомогою в частині призначення хірургічного втручання. Зазначені журнали скріплені печаткою та підписами посадових осіб Підприємства.

Переважна більшість операцій по вживленню ендопротезів проводяться у відділенні захворювань суглобів у дорослих та відділенні ортопедії та травматології.

В ході ревізії суцільним методом, за період з 01.01.2019 по 01.10.2023 звірено дані меморіального ордеру № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів», субрахунок 202/цен. «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби», на якому обліковуються ендопротези з накладними на відпуск ендопротезів зі складу- аптечного Лікарні матеріально-відповідальній особі у відділення з направленнями на госпіталізацію з приводу оперативного втручання з використанням ендопротезів суглобів, закуплених за бюджетні кошти, журналами обліку хворих, історіями хвороби та актами про виконання робіт по встановленню ендопротезів хворим. Випадків безпідставного списання ендопротезів не встановлено.

Ревізією стану закріплення лікарських засобів та виробів медичного призначення за матеріально-відповідальними особами встановлено, що лікарські засоби та вироби медичного призначення, які рахуються в обліку Лікарні, закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання Лікарнею періодичності та порядку проведення інвентаризацій лікарських засобів та виробів медичного призначення правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів за весь ревізійний період, порушень не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням лікарських засобів згідно наказу директора «Про проведення інвентаризації» від 27.11.2023 № 198 в присутності завідувача сектору, проведено інвентаризації наявності лікарських засобів, медичних виробів, деззасобів у 11-ти матеріально - відповідальних осіб Установи, за результатами яких, у чотирьох випадках встановлено розбіжність між фактичною наявністю лікарських засобів, медичних виробів, і даними бухгалтерського обліку на загальну суму **38698,47** грн, а саме: виявлено в наявності вироби медичного призначення на суму **8802,86** грн, які в бухгалтерському обліку списано на видатки до фактичного використання впродовж січня-жовтня 2023 року та лишки матеріальних цінностей на суму **29895,61** грн, що є порушенням вимог ч.1, ч.5 ст. 9 Закону України № 996, пп.2.2, 2.14 Наказу № 88. Інвентаризаційні описи у *Додатку № 55 до акту ревізії*.

Згідно функціональних обов'язків, визначених кваліфікаційними вимогами до посад, відповідальність за вказані порушення покладено на матеріально-відповідальну особу Лікарні, а саме:

- в.о. старшої медичної сестри Тимошенко Н.А., у якої виявлено вакутайнери на загальну суму **704,86** грн, які в бухгалтерському обліку в жовтні 2023 року списано на видатки до фактичного використання. Згідно пояснення Тимошенко Н.А. порушення виникло «помилково». Питання та пояснення Тимошенко Н.А. в *Додатку № 56 до акту ревізії*.

- старшого рентген-лаборанта Долгаї С.В., у якої виявлено медикаменти на загальну суму **880,00** грн, які в бухгалтерському обліку в жовтні 2023 року списано на видатки до фактичного використання та встановлено лишки на суму **582,00** грн. Згідно пояснення Долгаї С.В. порушення виникло «помилково». Питання та пояснення Долгаї С.В. в *Додатку № 57 до акту ревізії*.

- старшої медичної сестри Бобрової О.В., у якої виявлено в наявності виробу медичного призначення на загальну суму **317,52** грн, які в бухгалтерському обліку в жовтні 2023 року списано на видатки до фактичного використання та лишки матеріальних цінностей на суму **11500,00** грн. Згідно пояснення Бобрової О.В., порушення виникло «помилково». Питання та пояснення Бобрової О.В. у *Додатку № 58 до акту ревізії*.

- в.о. старшого фельдшер-лаборанта Уманець Ю.О., у якої виявлено в наявності виробу медичного призначення на загальну суму **6900,48** грн, які в бухгалтерському обліку в жовтні 2023 року списано на видатки до фактичного використання та лишки матеріальних цінностей на суму **17813,61** грн. Згідно пояснення Уманець Ю.О.: «відповідно до журналу обліку медикаментів реактивів та медичних виробів ... розбіжності немає». Питання та пояснення Уманець Ю.О. у *Додатку № 27 до акту ревізії*.

Зазначені пояснення не спростовують факту виявлених порушень.

Звіти про використання медичних препаратів (медикаментів, витратних матеріалів та інше) складені та підписані вищезазначеними матеріально-відповідальними особами. *Інвентаризаційні описи у Додатку № 59 до акту ревізії*.

Відповідні операції з порушенням законодавства в бухгалтерському обліку відображено в оборотно-сальдової відомості за кредитом рахунків 801/пмг «Витрати сировини й матеріалів» та дебетом рахунку 202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби», за кредитом рахунків 804 «Витрати тари й тарних матеріалів» та дебетом рахунку 202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби».

В період ревізії здійснено коригування фактичних видатків за напрямком «медикаменти та перев'язувальні матеріали» на загальну суму **8802,86** грн, що придбані за рахунок доходів від медичних послуг, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень НСЗУ). Бухгалтерська довідка про коригування (відновлення) видатків у *Додатку № 60 до акту ревізії*.

Інших відхилень між фактичною наявністю лікарських засобів і даними бухгалтерського обліку, інвентаризаціями не виявлено.

В період ревізії постійно діючою комісією Підприємства проведено оцінку матеріальних цінностей, а саме: вироби медичного призначення вартістю **29895,61** грн та оприбутковано в бухгалтерському обліку на зазначену суму по субрахунку 202/інш. «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби». Акт оцінки матеріальних цінностей, бухгалтерська довідка у *Додатку № 61 до акту ревізії*.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних (отриманих безкоштовно) медикаментів та виробів медичного призначення, проведеною за вересень 2021 - січень-вересень 2022 роки, при співставленні прибуткових накладних з даними оборотних відомостей по субрахунку 202 «Сировина та матеріали», порушень не встановлено.

Провівши співставлення оптово-відпускних цін, задекларованих в Реєстрі оптово-відпускних цін на вироби медичного призначення, розміщеними на веб-сайті Міністерства охорони здоров'я України (до введення в дію постанови Кабінету Міністрів України від 25.01.2017 №43) із закупівельними цінами, з урахуванням 10 відсотків націнки (надбавки) на медичні вироби, визначені постановами Кабінету Міністрів України «Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби і медичні вироби» від 17.10.2008 №955, «Питання декларування зміни оптово-відпускних цін на лікарські засоби та вироби медичного призначення» від 02.07.2014 №240, «Порядку формування цін на лікарські засоби і вироби медичного призначення, щодо яких запроваджено державне регулювання» від 25.03.2009 №333, порушень не виявлено.

Облік лікарських засобів та медичних виробів у матеріально - відповідальних осіб та бухгалтерській службі ведеться у порядку, визначеному у Методичних рекомендаціях ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я, затвердженого Міністерством охорони здоров'я України від 09.09.2014 №635 (у редакції наказу МОЗ України від 24.06.2019 №1428). Порушень з відповідного питання не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства з питань повноти та своєчасності списання (отриманих безкоштовно) лікарських засобів та виробів медичного призначення, проведеною вибіркоким методом по 53 історіях хвороб за січень 2022 року, а саме: аналгін-Д р-н 500 мг/мг 2 мг №10, фленокс 0,4 МЛ (8000АНТИ-ХА), омепразол - ТЕВА №30, метоклопрамід-Д вмп. 5 мл/мл 2 л №10 в неврологічному та хірургічному відділеннях методом зіставлення даних журналів обліку та видачі препаратів по відділеннях, звітів старших медичних сестер зазначених відділень про використання медикаментів з даними на їх призначення у відповідності до листків лікарських призначень порушень не встановлено.

Облік наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів ведеться згідно «Порядку обліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів в державних комунальних закладах охорони здоров'я України», затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 07.08.2015 № 494 «Про деякі питання придбання, перевезення, зберігання, відпуску, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів у закладах охорони здоров'я».

З метою забезпечення контролю за обігом, обґрунтованістю і доцільністю призначення та попередження викрадання наркотичних лікарських засобів, психотропних речовин та прекурсорів у відділеннях Лікарні та на виконання наказів МОЗ України від 07.08.2015 № 494 «Про деякі питання придбання, перевезення, зберігання, відпуску, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів у закладах охорони здоров'я», постанови Кабінету Міністрів України від 13.05.2013 № 333 «Про затвердження Порядку придбання, перевезення, зберігання, відпуску, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів у закладах охорони здоров'я» головним лікарем, директором Лікарні видано накази: від 02.01.2019 № 6, від 17.05.2019 № 44, від 05.08.2019 № 58, від 13.08.2019 № 59, від 17.10.2019 № 69, від 18.11.2019 № 73, від 02.01.2020 № 4, від 19.06.2020 № 49, від 28.08.2020 № 64, від 14.01.2021 № 6, від 24.03.2021 № 25, від 14.06.2021 № 40, від 15.09.2021 № 67, від 22.11.2021 № 89, від 04.01.2022 № 6, від 14.02.2022 № 32, від 07.06.2022 № 98, від 19.08.2022 № 131, від 30.09.2022 № 143, від 30.11.2022 № 164, від 02.01.2023 № 4, від 01.05.2023 № 67, від 27.06.2023 № 107, від 08.08.2023 № 127, від 12.09.2023 № 144, від 10.10.2023 № 166, «Про затвердження Порядку придбання, перевезення, зберігання, відпуску, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів та спеціальних рецептурних бланків Ф-3 в КНП «Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Вищезазначеними наказами призначено матеріально – відповідальних осіб за отримання, перевезення, зберігання, відпуск, знищення, використання наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів, що підлягають предметно-кількісному обліку по стаціонарним відділенням та затверджено список осіб, які допущені до роботи з наркотичними засобами, психотропними речовинами та прекурсорами в Лікарні.

Ревізією з питань обґрунтованості списання наркотичних (психотропних) лікарських засобів, а саме: фентаніл 0,05% 2,0 мл №10, сибазон р-н д/ін. 5 мг/мл по 2 мл №10, морфін 5 г/х р-н д/ін. 1% 1 мл, атракуріум – ново р-н 10 мг/мл 5 мл проведеною за період з 01.01.2019 по 01.04.2020 методом співставлення призначень лікарів по 20 історіям хворих хірургічного, анестезіологічного та травматологічного відділень з «листками призначень наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів (лікарських засобів) і виконання цих призначень», «журналами обліку наркотичних, психотропних лікарських засобів та прекурсорів», звітами про використання медикаментів з даними оборотних відомостей та меморіального ордеру №13, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією повноти оприбуткування та списання спирту етилового 96%, проведеною за період з 01.08.2019 по 01.08.2020 по хірургічному відділенню шляхом звірки даних журналів обліку та витрат спирту етилового, звітів про використання та оборотних відомостей по субрахунку 202/пмг (1512), розбіжностей не встановлено.

Ревізією дотримання «Нормативів споживання етилового спирту для установ охорони здоров'я, освіти і соціального забезпечення», затверджених наказом МОЗ СРСР від 30.08.1991 № 245 при списанні спирту етилового 70% проведеною за січень - серпень 2021 року, шляхом співставлення кількості проведених процедур із даними

журналу списання спирту етилового, звітів про рух лікарських засобів по кардіологічному та педіатричному відділеннях, порушень не встановлено.

Інших порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Висновок: по даному розділу встановлено порушення на загальну суму 38698,47 грн, які усунуто в період контрольного заходу в повному обсязі.

Використання коштів на харчування.

Ревізію використання коштів на закупівлю продуктів харчування проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

Відповідальними посадовими особами за ведення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження та використання продуктів харчування у періоді, що підлягав ревізії, була бухгалтер (з дипломом спеціаліста) Куценко Л.М. (з 01.01.2019 по теперішній час), за дотриманням вимог наказу МОЗ України №931 від 29.12.2013 «Про удосконалення організації лікувального харчування та роботи дієтологічної системи» персональну відповідальність покладено на сестер медичних з дієтичного харчування Ведмеденко Т.В. (з 01.01.2019 по 24.03.2022), Соколову Н.М. (з 01.04.2022 по 30.09.2023), Сіденко Н.І. (з 02.05.2022 по 30.09.2023), комірник продовольчого складу Кучеренко О.В (весь ревізійний період), комірника продовольчого складу Гук Т.І. (з 01.04.2022 по теперішній час).

Ревізією виділення сум асигнувань на харчування та фактичного їх використання, проведеною за 2019-2023 (січень - жовтень) роки встановлено наступне.

На 2019 рік: за КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» згідно кошторису доходів і видатків Установи по загальному фонду за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» по напрямку «продукти харчування» затверджено видатки в сумі 6806200,00 гривень. Згідно звіту про виконання плану використання бюджетних коштів, за 2019 рік на оплату продуктів харчування надійшло асигнувань та проведено касові видатки в сумі 6806198,60 гривень.

На січень 2020 року кошторисом Установи (КПКВК 0712010) за загальним фондом за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» по напрямку «продукти харчування» затверджено видатки в сумі 100925,90 гривень. Згідно звіту про виконання плану використання бюджетних коштів, за 2020 рік на оплату продуктів харчування надійшло асигнувань та проведено касові видатки в сумі 100925,90 гривень.

За спеціальним фондом кошторису Лікарні, впродовж 2019-2020 (січень) років за рахунок надходжень від наданих платних медичних послуг проведено видатки на оплату продуктів харчування: за 2019 рік (КПКВК 0712010, КЕКВ 2282) в сумі 6445,70 грн; за січень 2020 року (КПКВК 0712010, КЕКВ 2282) касові видатки не проводились.

На лютий - грудень 2020 року по (КПКВК 0712010) за загальним фондом за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансфerti підприємствам (установам, організаціям)» по напрямку «продукти харчування» передбачено асигнувань в сумі 1936575,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки за вказаний період на суму 1936573,80 гривень.

Attila

Крім того, за рахунок надходжень від НСЗУ (за послуги, пов'язані з медичним обслуговуванням населення за програмою медичних гарантій), у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «продукти харчування» проведено касові видатки за період з 01.04.2020 по 31.12.2020 на суму 845978,07 гривень.

Ревізією затвердження видатків по напрямку «продукти харчування» та фактичного їх використання, встановлено, що відповідно плану використання бюджетних коштів Підприємства по КПКВК 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» за загальним фондом за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)», по напрямку «продукти харчування» впродовж 2021 року та за січень-жовтень 2023 року видатки не затверджувались та, відповідно, видатки не проводились.

Крім того, за рахунок надходжень від НСЗУ (за послуги, пов'язані з медичним обслуговуванням населення за програмою медичних гарантій), у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «продукти харчування» проведено касові видатки за період 2021 року на суму 3562809,87 гривень.

За рахунок надходжень від НСЗУ (за послуги, пов'язані з медичним обслуговуванням населення за програмою медичних гарантій), у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «продукти харчування» проведено касові видатки за період 2022 року на суму 3562809,87 гривень.

За рахунок надходжень від НСЗУ (за послуги, пов'язані з медичним обслуговуванням населення за програмою медичних гарантій), у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», за напрямом «продукти харчування» проведено касові видатки за період (січень-жовтень) 2023 року на суму 9631959,52 гривень.

Водночас, впродовж (лютого-грудня) 2020 року за рахунок доходів Підприємства, витрати за напрямком «продукти харчування» становили 21059,70 грн, за 2022 рік - 282697,85 грн, за січень – жовтень 2023 року – 81412,80 гривень.

Згідно наданих до ревізії документів, за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, Лікарнею отримано продуктів харчування у формі благодійної допомоги на загальну суму 1040765,36 грн, а саме: в 2019 році – на 34769,50 грн, в 2020 році – на 35278,00 грн, в 2021 році – на 44620,00 грн, в 2022 році – на 827957,73 грн, в січні – жовтні 2023 року – на 414813,92 гривень.

Ревізією стану закріплення продуктів харчування за матеріально відповідальними особами встановлено, що всі продукти харчування, які рахуються в обліку, закріплено за матеріально - відповідальною особою комірником продовольчого складу Кучеренко О.В. та комірником продовольчого складу Гук Т.І., з якими укладено договір про матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням продуктів харчування, відповідно до наказу директора «Про проведення інвентаризації» від 27.10.2023 № 198, проведено інвентаризацію наявності продуктів харчування на продуктовому складі Підприємства у матеріально - відповідальній особи –

завідуючого складом Кучеренко О.В., за результатами якої, розбіжностей з даними бухгалтерського обліку, не встановлено. Інвентаризаційні описи в *Додатку № 62 до акту ревізії*.

Також, станом на 11.30 год., 14.12.2023, на харчоблоці у шеф - кухаря Рашкової В. проведено зважування і перелічення продуктів харчування для приготування обіду, а саме: «суп пшеничний», «пюре з буряка», «котлети рибні парові». Акт інвентаризації в *Додатку № 63 до акту ревізії*.

При проведенні контрольного зважування фактичної закладки продуктів харчування, порушень не встановлено. Зокрема, фактичне використання олії рослинної, картоплі, цибулі, крупи пшеничної на приготування наведених вище страв відповідає нормам закладки, визначених картками-розкладками і зазначених у меню-вимогах від 14.12.2023.

Ревізією дотримання об'єктом контролю періодичності та порядку проведення інвентаризацій продуктів харчування, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти, асортименту та правильності оприбуткування продуктів харчування, закуплених за рахунок коштів загального та спеціального фонду Лікарні, за наявними на об'єкті контролю документами, проведеною за період з 01.01.2019 по 31.12.2021 по чотирьох найменуваннях (а саме: крупа вівсяна, картопля, сіль, сир твердий) методом звірки накладних на придбання з даними меморіального ордеру №6 «Накопичувальна відомість по розрахунках з іншими кредиторами», меморіального ордеру №11 «Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування», оборотних відомостей по субрахунках 1511 (232) «Продукти харчування» та книги «Журнал-Головна», за результатами якої в одному випадку встановлено невідповідність асортименту продуктів лікувального харчування, передбачених п. 1.3 Порядку організації системи лікувального харчування хворих у закладах охорони здоров'я, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 29.10.2013 № 931 (надалі – Порядок № 931). Довідка щодо безпідставно використаних продуктів харчування у *Додатку № 64 до акту ревізії*.

Зазначене порушення призвело до зайвого списання продуктів харчування на загальну суму 80872,72 грн, в тому числі: за рахунок коштів загального фонду за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за 2019 рік - на 12379,92 грн, за рахунок надходжень від НСЗУ за 2020 рік - на 63592,80 грн, за 2021 рік - на 4900,00 грн, чим порушено п. 2.8 Інструкції №931 та п. 1.3 Порядку організації системи лікувального харчування хворих у закладах охорони здоров'я, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 29.10.2013 № 931.

Внаслідок допущеного порушення Підприємства завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 80872,72 гривень.

Відповідальною особою за організацію та контроль лікувального профілактичного та дієтичного харчування пацієнтів, визначення складу страв відповідно до добових раціонів енергетичної цінності продуктів та потреби пацієнтів у харчових речовинах, складання (меню-вимог) на видачу продуктів харчування є сестра-медична з дієтичного харчування Ведмеденко Т.В.

Враховуючи, що станом на момент проведення контрольного заходу сестра-медична з дієтичного харчування Ведмеденко Т.В. звільнена (наказ на звільнення від 24.02.2022 за №44 к), отримати в останньої пояснення стосовно зазначеного вище порушення не надається можливим.

Одночасно, відповідальними особами за здійснення формування переліку продуктів харчування, надання заявки у письмовому вигляді постачальникам продуктів харчування є комірники (продовольчого складу) Кучеренко О.В. та Гук Т.І., які в період ревізії пояснили, що порушення виникло помилково. Питання та пояснення Кучеренко О.В. та Гук Т.І. у *Додатку № 65 до акту ревізії*.

В період ревізії, вище вказане порушення відшкодовано особами, визначеними, згідно наказу директора «Про покриття шкоди, заподіяної працівником КНП «Київська міська клінічна лікарня № 8» від 17.01.2024 № 19, як винними у здійсненні порушення, в розмірі прямої дійсної шкоди, але не більше свого середньомісячного заробітку шляхом перерахування коштів до місцевого бюджету на загальну суму 22000,00 грн. Копії банківських виписок про внесення коштів на рахунок установи та їх повернення до бюджету, копія платіжного доручення у *Додатку № 66 до акту ревізії*.

Інших порушень щодо відповідності асортименту продуктів вимогам лікувального харчування, ревізією не встановлено.

Постачальниками продуктів харчування Лікарні, за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, були: ФОП Аврахова К.Г., ТОВ «Миза», ФОП Кравченко В.В., ФОП Сергієнко В.І., ПП «Укрспецоборонсервіс», ФОП Деркач Олеся Віталіївна, ФОП Густі Валентина Олександрівна, ФОП Мазаратій Н. І., ФОП Пашкуда, ФОП Бондар І.С., ТОВ «Вівальді Д», ТОВ «Єско-сфера», ФОП Вашилко О.П., ФОП Сидоревич Є.М., ТОВ «Руол Стандарт», КП «Володимирський ринок», ФОП Микитюк Валентин Данилович, ФОП Буренок Т.І., ФОП Кідалова І.М., ФОП Кириченко Вячеслав Олександрович, ТОВ «Перший столичний хлібозавод», ПАТ «ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД», ПП «Продфіш», ПАТ «Кагма», ПП «Продцентр-плюс», ТОВ «ВКП «ПРИЛУКИ-АГРОПЕРЕРОБКА», ТОВ «ТД «УКРАЇНСЬКІ ХАРЧОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «Авідаль», ТОВ «АЛАН», ТОВ «ВІКА-ПРОД», ТОВ «СІЛЬВЕР ГРУПП СТАР», ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ДОБРА ХАТА», ФОП Білан А.Б., ФОП Твердохліб Надія Анатоліївна, ФОП Цюпак Алла Анатоліївна, ФОП Тарасов Є.Ю., ФОП Неділько Світлана Федорівна, ТОВ «Фірма «Фавор», ТОВ «ФРУКТОВ-ГРУП», ТОВ «МКТ23», ТОВ «Ісполін плюс», ТОВ «МІРАЙТЕНС ГРУП», ПРИВАТНЕ МАЛЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДВА МЛИНА», ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ», ПРАТ «ТОРГПРОДСЕРВІС», ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ФРЕШ МАРКЕТ», ФОП Лисенко Вікторія Миколаївна, ФОП Марченко Є.О., ФОП Чокій Олена Володимирівна, ФОП Рябець Віктор Олександрович, ФОП Карпенко Н.В., «АКТИВ - ФУД»; Фізична особа-підприємець Лисицина Наталія Михайлівна.

Ревізією дотримання законодавства при списанні продуктів харчування, проведеною за 2020 - 2021 роки, шляхом співставлення меню-розкладок, книг складського обліку продуктів харчування з меморіальним ордером № 12 «Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування», з оборотними

відомостями по субрахунку 232 (1511) «Продукти харчування», порушень не встановлено.

Ревізію обґрунтованості списання продуктів харчування на пацієнтів Лікарні проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2020 по 31.12.2021 шляхом співставлення даних статистичного відділу про кількість хворих та кількості хворих, які вказані у меню-вимогах з оборотними відомостями і підтверджуючими до них порційними вимогами по кухні, фактів щодо завищеної кількості прохарчованих хворих чи кількості використаних продуктів харчування на приготування страв, не встановлено.

Ревізією щодо наявності випадків включення до меню-вимог і списання на видатки продуктів харчування, які по даним бухгалтерського обліку не рахувалися в залишках, проведеною за період з 01.01.2021 по 31.12.2021, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при внесенні даних до меню-вимог встановлено, що Підприємством у відповідності з вимогами п. 2.8 Інструкції з організації лікувального харчування у закладах охорони здоров'я, затвердженій наказом Міністерства охорони здоров'я України від 29.10.2013 № 931 (надалі – Інструкція №931), при наявності декількох норм добового раціону харчування, меню-вимоги складаються окремо по відділенням та дієтичним столам.

Ревізію правильності списання продуктів харчування по меню-вимогах, проведено за період з 01.01.2021 по 01.09.2021, шляхом співставлення кількості продуктів, закладених для приготування страв з натуральними нормами харчування на одного хворого в день, за результатами якої завищення натуральних норм передбачених Інструкцією № 931 не встановлено.

Ревізією встановлено, що на виконання Постанови Державного комітету праці СРСР «Про порядок безкоштовної видачі молока або інших рівноцінних харчових продуктів робітникам та службовцям, зайнятим на роботах зі шкідливим умовами праці» від 16.12.1987 № 731/П-13, кошторисами на 2019– 2023 роки по загальному та спеціальному фондах асигнування та видатки на спецхарчування працівникам Лікарні не передбачались та не надходили.

Висновок: по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 80872,72 гривень.

Дотримання витрат на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів.

Ревізію витрат на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

Ревізією виділення сум асигнувань на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів встановлено, що по загальному та спеціальному фонду кошторису на 2019 та січень - жовтень 2023 року за КПКВ 0712010 по КЕКВ 2210 та по КЕКВ 2240 кошторисом бюджетні асигнування не передбачались, кошти на зазначені цілі не надходили, відповідно касові видатки не проводились.

Ревізією наявності власних, орендованих транспортних засобів встановлено, що станом на 31.10.2023 на балансі Установи по субрахунку 105 (1015) «Транспортні

засоби» легковий автотранспорт не обліковується.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 31.10.2023.

В ході ревізії перевірку стану проведених Лікарнею фінансових взаєморозрахунків за виконані будівельні роботи, згідно актів приймання виконаних будівельних робіт, актів вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт, довідок про вартість виконаних робіт та витрати до укладених Договорів з відповідними підрядниками по об'єктах виконання проведено на загальну суму **30844326,18** грн; вибіркоку перевірку дотримання вимог нормативів визначення вартості будівництва, розроблених та затверджених проектно-кошторисної документації при проведенні розрахунків за обсяги виконаних будівельних робіт, включених в акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до укладених Договорів проведено на загальну суму **22195854,32** грн; фактично виконаних обсягів будівельних робіт, придбаного устаткування (вибіркокі контрольні обміри) в межах вартості актів приймання виконаних будівельних робіт, актів вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) до укладених Договорів перевірено на загальну суму **18219645,92** гривень.

Відповідно до посадової інструкції здійснення розроблення різних видів ремонтів (будівель, систем водопостачання, каналізації, повітропроводів тощо), а також заходів щодо поліпшення їх експлуатації і обслуговування

- в період з 10.08.2020 по 01.07.2023р покладено на інженера з ремонту Ткаченка Т.В.

Відповідно до посадової інструкції керувати та координувати роботу по розробці, погодженню та контролю за виконанням планів капітального та поточного ремонтів лікарні : визначати посадову особу, відповідальну за роботу з ремонтів, складати плани з поточному ремонту структурних підрозділів лікарні, складати плани капітального ремонту структурних підрозділів лікарні та будови в цілому , складати дефектні акти тих об'єктів, які необхідно ремонтувати та надавати на затвердження в установленому порядку , надавати службові записки про необхідність затвердження коштів у кошторисі лікарні на проведення ремонтів, проводити безпосередній контроль за об'єктами виконаних робіт, візувати акти виконаних робіт по ремонту

- в період з 10.08.2020 по 28.04.2021р покладено на Головного інженера Соколовського К.В.
- в період з 01.05.2021 та станом на момент завершення ревізії покладено на Головного інженера Василівського В.В.

Відповідно до посадової інструкції Заступника директора з адміністративно-господарської частини бере участь у розробці планів поточного та капітального ремонтів основних фондів закладу: будівель, систем водопостачання, ліфтів тощо та в складанні кошторисів господарських витрат, організовує правильну безперебійну роботу і своєчасний ремонт будівель і споруд , контроль якості ремонтних робіт

- в період з 01.05.2021 по 17.05.2023 покладено на заступника директора з

адміністративно-господарської частини Соколовського К.В.

В ході ревізії Головному інженеру КНП «КМКЛ №8» Василівському В.В. надано запит про надання документів від 04.01.2024 № 1-КБ.

До ревізії надано договори підряду з додатковими угодами на виконання підрядних робіт та здійснення функцій технічного нагляду, проектно-кошторисна документація на проведення ремонтно-будівельних, проектних робіт виконаних підрядними організаціями, акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в), довідки про вартість виконаних робіт та витратах (форма № КБ-3), підсумкові відомості ресурсів, дефектні акти, виконавча документація (графічні та текстові матеріали), експертні звіти.

Виконані роботи оформлені актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в (далі – акт форми № КБ-2в), довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3 – типові форми первинних облікових документів у будівництві, актами наданих послуг.

Акти форми № КБ-2в та довідки форми № КБ-3, акти наданих послуг підписані та завірені печатками Замовника (КНП «КМКЛ8») та Підрядників.

Ревізією наявності проектно-кошторисної документації по об'єктах, на яких проводились ремонтно-будівельні роботи, встановлено, що по всіх об'єктах розроблено проектно-кошторисну документацію, отримано позитивні експертні звіти, що відповідає вимогам Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 травня 2011 р. № 560.

Проектно-кошторисні документації затверджені рішеннями Лікарні, що відповідає вимогам Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 (зі змінами).

**«Капітальний ремонт системи киснепостачання
КНП «КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8» за адресою, м.
Київ, вул. Кондратюка, буд. 8»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ремонтна компанія «Ізол», в особі директора Ісаченка Ігоря Володимировича, що діє на підставі Статуту, в подальшому Підрядник, з одного боку та комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), в особі в.о. директора Плахотнік С.В., що діє на підставі Статуту, в подальшому Замовник, керуючись Загальними умовами укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2005 р. № 668, (надалі - Загальні умови) уклали даний Договір від **28.12.2021 №3/3130** про таке:

1.1. Замовник доручає, а Підрядник зобов'язується за завданням Замовника своїми силами і засобами, на власний ризик виконати роботи і здати Замовникові об'єкт за кодом ДК 021:2015 - 45453000-7 Капітальний ремонт і реставрація "КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ КНП «КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8» за адресою, м. Київ, вул. Кондратюка, буд. 8» (далі - Об'єкт), відповідно до наданого Замовником робочого проекту та проведених

відкритих торгів в обумовлений цим Договором строк.

1.2.Замовник зобов'язується прийняти і оплатити роботи на умовах, визначених цим Договором.

1.3.Місцезнаходження Об'єкта та виконання робіт: м. Київ, вул. Юрія Кондратюка, 8.

1.4. Склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені робочим проектом, який є невід'ємною частиною Договору. Строки виконання робіт (будівництва об'єкта) 95 календарних місяців з дня укладення Договору.

1.5.Роботи виконуються Підрядником власними силами з власних матеріалів.

1.6.Обсяги робіт можуть бути зменшені залежно від реального фінансування видатків.

2.3. За взаємним погодженням Сторони вправі зменшити чи збільшити загальний строк виконання робіт за цим Договором, про що Сторони укладають додаткову угоду до цього Договору та вносять зміни в Календарний графік виконання робіт .

2.4. Замовник може у разі необхідності прийняти рішення про уповільнення або зупинення виконання робіт, а Підрядник зобов'язаний виконати такі рішення Замовника.

3.1. Ціна даного Договору є договірною та складає: 21 995158,80 грн. (Двадцять один мільйон дев'яност дев'яносто п'ять тисяч сто п'ятдесят вісім гривень 80 копійок), в т.ч. ПДВ -3665859,80грн.

3.2. В ціну Договору включені прямі витрати, накладні витрати, прибуток, який Підрядник планує одержати при виконанні цього Договору, усі податки і збори, що сплачуються або мають бути сплачені Підрядником стосовно виконання робіт та будь-які інші витрати Підрядника.

3.3. Попередня оплата можлива на термін та за умовами визначеними Головним розпорядником бюджетних коштів.

3.4. Ціна договору визначається в національній валюті України - гривні. Оплата здійснюється Замовником шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок Підрядника, відкритий в органах Державної казначейської служби України з метою використання зазначених коштів Підрядником виключно з таких рахунків на цілі, визначені цим договором.

3.5. Договірну ціну може бути зменшено за взаємною згодою Сторін, зокрема, за результатами проведення перевірки контролюючими органами та/або проведення контрольних обмірів на Об'єкті.

3.6. Вартість робіт може бути змінено за результатами перевірок обсягів та вартості виконаних робіт.

3.7. В разі виявлення завищень обсягів та (або) вартості виконаних робіт, що були оплачені Замовником, Підрядник зобов'язується повернути Замовникові суму такого завищення протягом 5 (п'яти) банківських днів з моменту виявлення відповідного завищення.

3.8. Ціна Договору може змінюватись у випадках, визначених статтею 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

3.9. Зміна ціни Договору оформлюється Сторонами шляхом укладання додаткової угоди до цього Договору.

12.1. Даний Договір набирає чинності з моменту його підписання сторонами і діє до 04.04.2022р., а в частині зобов'язань, що лишилися невиконаними - до їх повного виконання.

12.2. Усі додаткові угоди до Договору набувають чинності з дня їх підписання Сторонами та діють протягом терміну дії Договору, якщо інше не обумовлено самими Додатковими угодами.

Додатковою угодою від 29.12.2021 №1 до Договору від 28.12.2021 №3/3130 внесено зміни в Пункт 18 Договору «МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН».

Додатковою угодою від 30.12.2021 №2 до Договору від 28.12.2021 №3/3130 внесено зміни про наступне:

1. В зв'язку з відрахуванням витрат на утримання служб Замовника (включаючи витрати на технічний нагляд) загальна сума Договору зменшилась на 513975,55грн (П'ятсот тринадцять тисяч дев'яtsel'сот сімдесят п'ять гривень 55 копійок) з ПДВ.

2. Пункт 2.1. Договору викласти в наступній редакції: «3.1. Ціна даного Договору є договірною та складає: 21481183,25 грн (Двадцять один мільйон чотирьох вісімдесят одна тисяча сто вісімдесят три гривні 25 копійок), в т.ч. ПДВ - 3580197,21грн»

Додатковою угодою від 21.03.2022 №3 до Договору від 28.12.2021 №3/3130 внесено зміни про наступне:

1. Керуючись п. 2.3 Договору Сторони домовились викласти п. Договору у такій редакції: «2.3 Склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені робочим проектом, який є невід'ємною частиною Договору. Строки виконання робіт (будівництва об'єкта): 31 грудня 2022 року включно.

Додатковою угодою від 09.09.2022 №4 до Договору від 28.12.2021 №3/3130 внесено зміни про наступне:

Сторони домовились викласти п.3.3. Договору у такій редакції: «3.3» Термін дії попередньої оплати до 29.12.2022.

Додатковою угодою від 26.12.2022 №5 до Договору від 28.12.2021 №3/3130 внесено зміни про наступне:

1. В зв'язку коригуванням кошторисної частини проектної документації «Капітальний ремонт системи киснепостачання КНП «Київської міської клінічної лікарні №8» за адресою, м. Київ, вул. Кондратюка, буд.8» та отриманням позитивного Експертного звіту №29/606-11/22 від 29.11.2022р., керуючись пл. 1 та пл. 7 п. 13.1 Договору № 3/3130 від 28.12.2021 р., Сторони погодили п.2.1 Договору викласти в новій редакції: «2.1. Ціна даного Договору є договірною та складає 10 962 483,42грн, (Десять мільйонів дев'яtsel'сот шістьдесят дві тисячі чотирьох вісімдесят три гривні 42 копійки) в т.ч. ПДВ 1827080,57 грн. (Один мільйон вісімсот двадцять сім тисяч вісімдесят гривень 57 копійок)»

2. Сторони погодили Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва, Договірну ціну, Пояснювальну записку та Протокол узгодження цін на матеріальні ресурси викласти у новій редакції від " " грудня 2022 року до Договору.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до зазначеного Договору ТОВ «Ремонтна компанія «Ізол» виконано будівельних робіт, які оплачені Замовником у повному обсязі в сумі 10 962 483,42 грн(з ПДВ), а саме:

Довідка форми КБ-3		Акт форми КБ-2в	
№, дата	сума, тис. грн	№, дата	сума, грн
18.03.2022	211,35558	Від 18.03.2022 № 1	211 355,58
31.08.2022	288,06247	Від 31.08.2022 № 2	39 144,50
		Від 31.08.2022 акт вартості устаткування	248 917,97
27.12.2022	10 463,06537	Від 27.12.2022 № 3	4 577 769,28
		Від 27.12.2022 акт вартості устаткування	5 885 296,09
Разом	10962,48342		10962483,42

Кредиторська/дебіторська заборгованості по взаєморозрахункам з ТОВ «Ремонтна компанія «Ізол» за виконані роботи, згідно зазначеного Договору в КНП «КМКЛ 8» станом на 31.10.2023 відсутня.

За результатами вибіркової перевірки локальних кошторисів до договірної ціни, актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до Договору від **28.12.2021 №3/3130** на виконання робіт по об'єкту будівництва: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ КНП «КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, буд. 8», щодо відповідності проектно-кошторисній документації, дотримання вимог порядку визначення вартості будівництва, встановлено наступне, що договірна ціна до зазначеного договору є динамічною.

Вартість робіт встановлена в ціні Договору знаходиться в межах загальної кошторисної вартості будівництва зазначеної в Експертних звітах загальної кошторисної вартості робіт, визначеної кошторисною документацією за проектом «Капітальний ремонт системи Киснепостачання КНП "Київська міська клінічна лікарня №8" за адресою, м. Київ, вул. Кондратюка, буд.8», класи наслідків (відповідальності) об'єктів ССЗ, який розглянуто експертною організацією ТОВ «Перша будівельна експертиза» - Експертний звіт (позитивний) щодо розгляду проектної документації від 03.09.2021 № 210902-5/А, відповідно до якого встановлено, що за результатами розгляду проектної документації на будівництво встановлено, що зазначену документацію розроблено відповідно до вихідних даних на проектування з дотриманням вимог до з питань міцності, надійності, довговічності; з питань експлуатаційної безпеки ; з питань створення умов для безперешкодного доступу осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення ; з питань санітарного і епідеміологічного благополуччя населення; з питань охорони праці; з питань екології; з питань пожежної безпеки; з питань техногенної безпеки; з питань енергозбереження; з питань інженерного забезпечення; з питань кошторисної частини проектної документації і може бути

затверджено (схвалено) в установленому порядку та Експертний звіт (позитивний) щодо розгляду кошторисної частини проектної документації від 29.11.2022р №29/606-11/22 відповідно до якого встановлено, що за результатами розгляду кошторисної документації та зняття зауважень встановлено, що зазначену Документацію, яка враховує обсяги робіт, передбачені робочим проектом, складено згідно з наказом Мінрегіону від 25.06.2021 № 162 «Деякі питання ціноутворення у будівництві», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.09.2021 за №1225/36847, та Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Мінрегіону від 01.11.2021 №281.

Загальновиробничі та адміністративні витрати з прибутком у договірних цінах враховані на підставі усереднених показників, рекомендованих Держбудом для їх визначення, згідно ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 та Кошторисних норм України «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281.

В ході співставлення видів та обсягів будівельних робіт, які включені ТОВ «РК «Ізол» до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) з видами та обсягами будівельних робіт, виконання яких передбачене розробленою та затвердженою проектною документацією, в порушення вимог п. 1.1., 2.15, 4.4.1 Договору підряду від 28.12.2021 №3/3130, ст. 9 Закону України «Про архітектурну діяльність», п. 6.3 Настанови з визначення вартості будівництва № 281, ст. 875, ч. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України встановлено наступне.

Проектно-кошторисною документацією передбачено «Витратомір газоподібного кисню зі зволожувачем FH-B-O-15 Amcaremed» - 501 шт та «Киснева швидкороз'ємна розетка DN -WAL-OXY з адаптером тип GP-DIN Amcaremed» -501 шт.

В акті вартості устаткування від 27.12.2022 зазначено обладнання «Витратомір газоподібного кисню зі зволожувачем FH-B-O-15 Amcaremed» - 501 шт. По факту передано до Лікарні «Витратомір газоподібного кисню зі зволожувачем Шанхай Чженхуа Медікал Еквіпмент Ко, ЛТД» - 501 шт.

В акті вартості устаткування від 27.12.2022 зазначено обладнання «Киснева швидкороз'ємна розетка DN -WAL-OXY з адаптером тип GP-DIN Amcaremed» -501 шт. По факту встановлено «Киснева швидкороз'ємна розетка DIN Шанхай Чженхуа Медікал Еквіпмент Ко, ЛТД».

Відповідно до Робочого проекту, який розглянутого ТОВ «Перша будівельна експертиза» - Експертний звіт (позитивний) щодо розгляду проектної документації від 03.09.2021 № 210902-5/А (графічні матеріали), а саме: розділу 3 «Лікувальне газопостачання» Аркуш 11 вузли кріплення киснепроводів до стін будівлі кріплення труби мідної передбачено кліпсою одинарною з забивним шурупом через кожен один метр киснепроводу. Візуальним обстеженням робіт, які представлені Замовником, встановлено, що фактично киснепровод не закріплено до стін і знаходиться у вільному положенні в коробах або прокладено незакріпленим по підвісним конструкціям стель типу «армстронг».

Відповідно до кошторисної частини проектної документації (Експертний звіт

(позитивний) щодо розгляду кошторисної частини проектної документації від 29.11.2022р №29/606-11/22) передбачено виробу для кріплення, а саме: кліпса одинарна з забивним шурупом Carpicorn 10 мм 2872 шт, кліпса одинарна з забивним шурупом Carpicorn 12 мм 1060 шт, кліпса одинарна з забивним шурупом Carpicorn 15 мм 15 шт, кліпса одинарна з забивним шурупом Carpicorn 18 мм 180 шт, кліпса одинарна з забивним шурупом Carpicorn 28 мм 30 шт. В актах виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в), відомостях витрачених ресурсів до них, зазначених виробів для кріплення не зазначено.

Пунктом 11 Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 травня 2011 р. № 560 (далі – Порядок) визначено наступне: «Експертизі також підлягають проектні рішення в частині, що не відповідає раніше затвердженому проекту будівництва, експертиза якого проведена відповідно до пункту 10 цього Порядку».

Враховуючи вищезазначене, коригування договірної ціни (локальних кошторисів) до договору підяду від 28.12.2021 №3/3130 має проводитись лише після повторного проходження експертизи проекту з внесенням змін до проекту (робочого проекту) та в подальшому внесенням змін до договору підяду.

Слід відмітити, що Об'єкт не експлуатується (не використовується) за своїм функціональним призначенням, декларація про готовність Об'єкта до експлуатації Замовником не надавалася.

Для підтвердження витрат, врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт на загальну суму 10 962 483,42 грн (з ПДВ), відповідно до вимог п. 6.3. Кошторисних норм України «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281, Північним офісом було ініційовано проведення зустрічної звірки в ТОВ «РК «Ізол».

В ході проведення зустрічної звірки директор ТОВ «РК «Ізол» отримав направлення від 04.01.2024 № 5 та запит про надання документів від 04.01.2023 №1.

Оригінали документів, або належним чином завірені копії документів, щодо документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між КНП «КМКЛ №8» та Товариством з обмеженою відповідальністю «РК «Ізол» за період з 01.01.2019 по 31.10.2023 до зустрічної звірки, відповідно до запиту від 04.01.2023 №1 не надані.

Таким чином, підтвердити або спростувати фактично понесені витрати Товариства, включені в акти приймання виконаних будівельних робіт, акти вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) до зазначеного Договору, згідно даних бухгалтерського обліку ТОВ «РК «Ізол», на момент проведення зустрічної звірки згідно наданих Товариством документів, не можливо.

Довідка зустрічної звірки директором Товариства не підписана, в частині «Перший, другий, та третій примірники довідки зустрічної передано для ознайомлення та підписання» підписано директором Товариства із розшифровкою ПІБ, директор Хоха К.О., отримав до ознайомлення три примірника з запереченнями.

В ході ревізії, згідно наданих Лікарнею документів встановлено, що для забезпечення контролю та виконання будівельних робіт по зазначеному об'єкту, Підприємством в установленому порядку укладено договори:

-з Фізичною особою-підприємцем Комендантом Юрієм Васильовичем - Договір від 11.02.2022 № 01/3130 для здійснення технічного нагляду за проведенням робіт: «Капітальний ремонт системи Киснепостачання КНП "Київська міська клінічна лікарня №8" за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, буд. 8» загальною вартістю 267000,00 грн (без ПДВ).

Згідно актів наданих послуг до зазначеного Договору, Фізичною особою-підприємцем Комендантом Юрієм Васильовичем виконано робіт на суму 129838,23 грн (без ПДВ), які сплачено Лікарнею в повному обсязі.

-з ТОВ «Проектно-виробнича компанія «Базис» Договір від 13.12.2022 №85/2240/АН для здійснення авторського нагляду за проведенням робіт: «Капітальний ремонт системи Киснепостачання КНП "Київська міська клінічна лікарня №8" за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, буд.8» загальною вартістю 80100,00 грн (з ПДВ).

Згідно актів наданих послуг до зазначеного Договору ТОВ «Проектно-виробнича компанія «Базис» виконано робіт на суму 80100,00 грн (з ПДВ), які сплачено Лікарнею в повному обсязі.

- тристоронній договір про виконання щомісячних перевірок обсягів та вартості виконаних робіт «Капітальний ремонт системи Киснепостачання КНП «Київська міська клінічна лікарня №8" за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, буд.8»: Замовник (підрядник) – ТОВ «РК «Ізол», Замовник будівництва - КНП КМКЛ №8, Виконавець Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради «Київекспертиза». Платник за Договором є ТОВ «РК «Ізол».

Вибірковим співставленням врахування вартості прямих витрат (вартість робіт, матеріалів, виробів, конструкцій та устаткування; вартість експлуатації будівельних машин та механізмів) у актах приймання виконаних будівельних робіт, актах вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) на загальну суму 10962483,42 грн до прямих витрат, які визначені в кошторисах до Договірної ціни по вказаному Договору, розбіжностей не встановлено.

В ході проведення ревізії, для перевірки відповідності фактично виконаних Підприємством обсягів робіт та обсягів робіт, прийнятих у актах приймання виконаних будівельних робіт, актах вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) до Договору підряду від **28.12.2021 №3/3130** на виконання робіт по об'єкту: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАВАННЯ КНП «КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, буд. 8», укладеного з Лікарнею, на підставі наказу КНП «КМКЛ №8» від 27.11.2023 № 198, комісією по інвентаризації товаро-матеріальних цінностей та інших статей балансу, в присутності начальника відділу контролю у сфері будівництва Північного офісу Держаудитслужби Божежі О.Ю. (Директор ТОВ «РК «Ізол» К.О. Хоха 04.01.2024 прибув на об'єкт контролю, проте приймати участь в контрольних обмірах та візуальному обстеженні фактично виконаних будівельних робіт відмовився) проведено вибіркові контрольні обміри та візуальне обстеження фактично виконаних будівельних робіт, за результатами яких встановлено наступне:

- в Акті виконаних робіт №3 за грудень 2022 року на загальну суму 4577769,28 враховано «Монтаж витратоміра газоподібного кисню зі зволожувачем» у кількості 501 шт. За результатами контрольних обмірів встановлено, що дана робота не виконувалась, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 61873,10 грн (з ПДВ).

Відповідно п. 6.3. Кошторисних норм України «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 за динамічної договірної ціни прямі витрати при визначенні вартості виконаних робіт розраховуються на підставі нормативних витрат трудових і матеріально-технічних ресурсів, виходячи з фізичних обсягів виконаних робіт та цін ресурсів, прийнятих в договірній ціні. Враховуючи вищезазначене порушення, відбулося завищення вартості виконаних робіт на суму 61873,10 грн (з ПДВ);

- В акті вартості устаткування від 27.12.2022 зазначено обладнання «Витратомір газоподібного кисню зі зволожувачем FH-B-O-15 Amcaremed» - 501 шт. По факту передано лікарні «Витратомір газоподібного кисню зі зволожувачем Шанхай Чженхуа Медікал Еквіпмент Ко, ЛТД» - 501 шт;

- В акті вартості устаткування від 27.12.2022 року зазначено обладнання «Киснева швидкороз'ємна розетка DN -WAL-OXY з адаптером тип GP-DIN Amcaremed» -501 шт. По факту встановлено «Киснева швидкороз'ємна розетка DIN Шанхай Чженхуа Медікал Еквіпмент Ко, ЛТД».

Вимогами п. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV передбачено, що відповідальність за недостовірність відображених даних в актах виконаних робіт несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акт приймання виконаних будівельних робіт №3 за грудень 2022 року (форма № КБ-2в) до зазначеного Договору підряду підписані, завізовані та проставлено печатки:

з боку Замовника: підписані директором Хоменко І.П. та проставлено печатку КНП «КМКЛ №8»; завізовані: без розшифровки ПІБ підписанта та проставлено печатку інженера технічного нагляду Коменданта Ю.В.; без розшифровки ПІБ підписанта та проставлено печатку інженера технічного нагляду Мисько С.А.; без розшифровки ПІБ підписанта начальником відділу перевірки обсягів виконаних робіт та проставлено штамп КП «Київекспертиза» «Перевірено».

з боку Підрядника: підписані: в.о. директора Хоха К.О.

Згідно посадової інструкції головного інженера, пред'явленої в період контрольного заходу, відповідальність керувати та координувати роботу по розробці, погодженню та контролю за виконанням планів капітального та поточного ремонтів Лікарні покладено на головного інженера Василівського В.В.

По факту зазначеного порушення поставлене запитання головному інженеру Василівському Василю Васильовичу, з відповіді на яке встановлено, що: до цього об'єкту, були залучені представники технічного нагляду ФОП «Комендант», згідно договору за яким передбачено, що спеціаліст виконує функції пов'язані з технічним наглядом на об'єкті.

Таким чином, включення ТОВ «РК «Ізол» в зазначені акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до Договіру підряду від 28.12.2021 №3/3130 на виконання робіт по об'єкту: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ КНП «КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, буд. 8», що оплачені Замовником у повному обсязі, завищених обсягів будівельних робіт (в порушення вимог п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996, пп. 6.3 «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281; частини 1 статті 193 Господарського кодексу України) та робіт, які виконано у невідповідності до розроблених та затверджених проектній документації, в порушення вимог п. 1.1., 2.15, 4.4.1 Договору підряду від 28.12.2021 №3/3130, ст. 9 Закону України «Про архітектурну діяльність», п. 6.3 Настанови з визначення вартості будівництва № 281, ст. 875, ч. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України, призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) КНП «КМКЛ №8» на загальну суму **10962483,42 грн (з ПДВ)**.

В свою чергу, порушення, які допущені ТОВ «РК «Ізол» при виконанні умов Договору підряду від 28.12.2021 №3/3130 на виконання робіт по об'єкту: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ КНП «КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8» за адресою, м. Київ, вул. Кондратюка, буд. 8» призвело до завищення вартості наданих послуг з технічного нагляду на виконання умов Договору від 11.02.2022 № 01/3130 для здійснення технічного нагляду за проведенням робіт: «Капітальний ремонт системи Киснепостачання КНП "Київська міська клінічна лікарня №8" за адресою, м. Київ, вул. Кондратюка, буд.8» на загальну суму **129838,23 грн (без ПДВ)**, чим порушено п. 5 постанови Кабінету Міністрів України «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» від 11.07.2007 № 903.

Капітальний ремонт системи киснепостачання, встановлення кисневої станції ERY-OXY-45, КНП Київської міської клінічної лікарні №8

Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), в особі директора Хоменко І.П., що діє на підставі Статуту, подальшому Замовник, з одного боку та Товариство з обмеженою відповідальністю «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ», в особі директора Большакова Сергія Володимировича, що діє на підставі Статуту, в подальшому Підрядник, керуючись Загальними умовами укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2005 р. № 668, (надалі - Загальні умови) уклали даний Договір від 20.12.2022 №02/3130 про таке:

1.1. Замовник доручає, а Підрядник зобов'язується за завданням Замовника своїми силами і засобами, на власний ризик виконати роботи і здати Замовникові об'єкт за кодом ДК 021:2015-45450000-6 «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ, ВСТАНОВЛЕННЯ КИСНЕВОЇ СТАНЦІЇ ERY-OXY-45, КНП КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8 ВУЛ КОНДРАТЮКА, 8» (далі - Об'єкт), відповідно до наданого Замовником робочого проекту та проведених відкритих торгів в обумовлений цим Договором строк.

1.2. Замовник зобов'язується прийняти і оплатити роботи на умовах, визначених цим Договором.

1.3. Місцезнаходження Об'єкта та виконання робіт: м. Київ, вул. Юрія Кондратюка, 8.

1.4. Склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені робочим проектом, який є невід'ємною частиною Договору. Строки виконання робіт (будівництва об'єкта) - до 31.12.2022 р.

1.5. Роботи виконуються Підрядником власними силами з власних матеріалів.

1.6. Обсяги робіт можуть бути зменшені залежно від реального фінансування витратів.

2.1. Робочий проект передається Замовником Підряднику згідно з актом приймання-передачі проектної документації. Підрядник зобов'язаний розпочати виконання робіт протягом 2 днів з дня підписання Сторонами акту приймання-передачі проектної документації. Поетапне виконання робіт повинно здійснюватись згідно з календарним графіком виконання робіт (додаток № 6).

2.3. За взаємним погодженням Сторони вправі зменшити чи збільшити загальний строк виконання робіт за цим Договором, про що Сторони укладають додаткову угоду до цього Договору та вносять зміни в Календарний графік виконання робіт.

2.4. Замовник може у разі необхідності прийняти рішення про уповільнення або зупинення виконання робіт, а Підрядник зобов'язаний виконати такі рішення Замовника.

2.5. Датою закінчення виконання частини робіт вважається дата їх прийняття Замовником за актом приймання-передачі.

2.6. Підрядник не може використовувати матеріальні ресурси та не може виконувати роботи у способи, що загрожують життю та здоров'ю людей, чи призводять до порушення екологічних, санітарних правил, безпеки, інших встановлених законодавством вимог та несе відповідальність за їх недотримання.

2.7. Підрядник відповідає за дотримання при виконанні робіт, передбачених цим Договором, чинних в Україні нормативно-правових актів з охорони праці, ДБН, екологічних, санітарних, протипожежних правил, інших вимог законодавства;

3.1. Ціна даного Договору є договірною динамічною та складає 3 204 000,00 грн. (три мільйони двісті чотири тисячі гривень 00 копійок), в т.ч. ПДВ 20 % - 534 000,00 грн. (п'ятсот тридцять чотири тисячі гривень 00 копійок).

3.2. В ціну Договору включені прямі витрати, накладні витрати, прибуток, який Підрядник планує одержати при виконанні цього Договору, усі податки і збори, що сплачуються або мають бути сплачені Підрядником стосовно виконання робіт та будь-які інші витрати Підрядника.

3.3. Ціна договору визначається в національній валюті України - гривні. Замовник, відповідно до ч. 1 ст. 49 Бюджетного кодексу України проводить, шляхом перерахування на безготівковий рахунок Постачальника оплату за виконані роботи протягом 7-ми днів з моменту надходження коштів на рахунок Замовника. Договірну ціну може бути зменшено за взаємною згодою Сторін, зокрема, за результатами проведення перевірки контролюючими органами та/або проведення контрольних обмірів на Об'єкті.

3.4. Вартість робіт може бути змінено за результатами перевірок обсягів та вартості виконаних робіт.

3.5. В разі виявлення завищень обсягів та (або) вартості виконаних робіт, що були оплачені Замовником, Підрядник зобов'язується повернути Замовникові суму такого завищення протягом 5 (п'яти) банківських днів з моменту виявлення відповідного завищення.

11.1. Даний Договір набирає чинності з моменту його підписання сторонами і діє до 31.12.2022р., а в частині зобов'язань, що лишилися невиконаними - до їх повного виконання.

11.2. Усі додаткові угоди до Договору набувають чинності з дня їх підписання Сторонами та діють протягом терміну дії Договору, якщо інше не обумовлено самими Додатковими угодами.

11.3. В частині виконання гарантійних зобов'язань та відповідальності за їх невиконання умови Договору залишаються дійсними впродовж гарантійних строків, визначених умовами цього Договору.

Додатковою угодою від 23.12.2021 №1 до Договору від 20.12.2022 №02/3130 внесено зміни про наступне:

Сторони, керуючись положеннями пункту 5 частини п'ятої статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі» та положеннями Договору, дійшли згоди зменшити загальну вартість Договору (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг) та, відповідно, пункт 3.1 Договору викласти в наступній редакції: «3.1. Ціна даного Договору зменшується на 57 856,42 грн. (п'ятдесят сім тисяч вісімсот п'ятдесят шість гривень 42 копійки), є договірною динамічною та складає 3 146 143,58 грн (три мільйони сто сорок шість тисяч сто сорок три гривні 58 копійок), в т.ч. ПДВ 20 % - 524 357,26 грн. (п'ятсот двадцять чотири тисячі триста п'ятдесят сім гривень 26 копійок).»

2. В розділі 16. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН у реквізитах Замовник додати розрахункові реквізити вказавши: UA 358201720344371001150030226 в УДКСУ у Оболонському р-ні м. Києва. Код банку 820172. 3. Всі інші умови Договору залишаються незмінними і Сторони підтверджують по них свої зобов'язання.

Додатковою угодою від 30.12.2021 №2 до Договору від 20.12.2022 №02/3130 внесено зміни про наступне:

Сторони, керуючись положеннями пункту 5 частини п'ятої статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі» та положеннями Договору, дійшли згоди зменшити загальну вартість Договору (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг) та, відповідно, пункт 3.1 Договору викласти в наступній редакції: «3.1. Ціна даного Договору зменшується на 298 164,86 грн. (двісті дев'яносто вісім тисяч сто шістдесят чотири гривні 86 копійок), є договірною динамічною та складає 2847978,72 грн. (два мільйони вісімсот сорок сім тисяч дев'ятсот сімдесят вісім гривень 72 копійки), в т.ч. ПДВ 20 % - 474663,12 грн. (чотириста сімдесят чотири тисячі шістсот шістдесят три гривні 12 копійок).»

2. В розділі 16. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН у реквізитах Замовник додати розрахункові реквізити.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до

зазначеного Договору ТОВ «Абсолют-Клімат» виконано будівельних робіт, які оплачені Замовником у повному обсязі в сумі 2 847 978,72 грн(з ПДВ), а саме:

Довідка форми КБ-3		Акт форми КБ-2в	
№, дата	загальна сума, тис. грн	№, дата	сума, грн
27.12.2022	875,66848	від 27.12.2022 №1	635 668,48
		від 27.12.2022 №1/1	240 000,00
27.12.2022	88,47044	від 27.12.2022 №2	41 508,44
		від 27.12.2022 №2/1	46 962,00
27.12.2022	238,57956	від 27.12.2022 №3 (ДОД)	238 579,56
28.12.2022	1 645,26024	від 28.12.2022 №4	145 260,24
		від 28.12.2022 №4/1	1 500 000,00
Разом	2 847,97872		2 847 978,72

Кредиторська/дебіторська заборгованості по взаєморозрахункам з ТОВ «Абсолют-Клімат» за виконані роботи, згідно зазначеного Договору в КНП «КМКЛІ8» станом на 31.10.2023 відсутня.

За результатами вибіркової перевірки локальних кошторисів до договірної ціни, актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до Договору від **20.12.2022 №02/3130** на виконання робіт по об'єкту будівництва: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ, ВСТАНОВЛЕННЯ КИСНЕВОЇ СТАНЦІЇ ЕРУ-ОХУ-45, КНП КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8 ВУЛ КОНДРАТЮКА, 8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, буд. 8», щодо відповідності проектно-кошторисній документації, дотримання вимог порядку визначення вартості будівництва, встановлено наступне, що договірна ціна до зазначеного договору є **динамічна**.

Локальні кошториси до договірної ціни по зазначеному Договору враховують види та обсяги робіт, показники витрат і знаходяться в межах загальної кошторисної вартості робіт, визначеної кошторисною документацією за проектом «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ, ВСТАНОВЛЕННЯ КИСНЕВОЇ СТАНЦІЇ ЕРУ-ОХУ-45, КНП КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8 ВУЛ КОНДРАТЮКА, 8», який розглянуто експертною організацією ТОВ «РЕМБУДКОНСАЛТІНГ» - Експертний звіт (позитивний) щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом від 23.11.2022 № 279-К/22-РБК/ЕЗ, відповідно до якого встановлено що зазначена документація, яка враховує обсяги робіт, передбачені робочим проектом, складена відповідно до вимог Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва» та «Настанова з визначення вартості проектних, науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на Будівництво».

Види та обсяги будівельних робіт, які включені до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) по зазначеному Договору враховують види та

обсяги робіт передбачені проектно-кошторисною документацією, договірними цінами та знаходяться в межах вартості робіт, визначеної зведеними кошторисними розрахунками вартості об'єкта будівництва по вказаному проекту, договірними цінами до Договору підряду від 20.12.2022 №02/3130.

Загальновиробничі та адміністративні витрати з прибутком у договірних цінах враховані на підставі усереднених показників відповідно до вимог Кошторисних норм України «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281.

В ході ревізії, згідно наданих Лікарнею документів встановлено, що для забезпечення контролю та виконання будівельних робіт по зазначеному об'єкту, Підприємством в установленому порядку укладено договори:

-з КП " Інженерний центр" - Договір від 23.12.2022 № 04/3130/ТН для здійснення технічного нагляду за проведенням робіт: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ, ВСТАНОВЛЕННЯ КИСНЕВОЇ СТАНЦІЇ ЕРУ-ОХУ-45, КНП КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8 ВУЛ КОНДРАТЮКА, 8» загальною вартістю 15490,85грн (з ПДВ).

Згідно актів наданих послуг до зазначеного Договору Фізичною особою-підприємцем Комендантом Юрієм Васильовичем виконано робіт на суму 15490,85грн (з ПДВ), які сплачено Лікарнею в повному обсязі.

Вибірковим співставленням врахування вартості прямих витрат (вартість робіт, матеріалів, виробів, конструкцій та устаткування; вартість експлуатації будівельних машин та механізмів)у актах приймання виконаних будівельних робіт, актах вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) на загальну суму 2847978,72 грн(з ПДВ), до прямих витрат, які визначені в кошторисах до Договірної ціни по вказаному Договору розбіжностей не встановлено.

В ході проведення ревізії, для перевірки відповідності фактично виконаних Підприємством обсягів робіт та обсягів робіт, прийнятих у актах приймання виконаних будівельних робіт, актах вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) до Договору підряду від 20.12.2022 №02/3130 на виконання робіт по об'єкту: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ, ВСТАНОВЛЕННЯ КИСНЕВОЇ СТАНЦІЇ ЕРУ-ОХУ-45, КНП КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8 ВУЛ КОНДРАТЮКА, 8», укладеного з Лікарнею, на підставі наказу КНП «КМКЛ №8» від 27.11.2023 № 198, комісією по інвентаризації товаро-матеріальних цінностей та інших статей балансу, в присутності підрядника, начальника відділу контролю у сфері будівництва Північного офісу Держаудитслужби Божежі О.Ю. проведено вибіркові контрольні обміри та візуальне обстеження фактично виконаних будівельних робіт, за результатами яких, розбіжностей не встановлено.

**«КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЗАХИСНОЇ СПОРУДИ ЦИВІЛЬНОГО
ЗАХИСТУ (ЦИВІЛЬНОЇ ОБОРОНИ) СХОВИЩА ОБЛІКОВИЙ №113846
КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВСЬКА
МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 8»**

Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної

адміністрації), в особі директора Хоменко І.П., що діє на підставі Статуту, подальшому Замовник, з одного боку та Товариство з обмеженою відповідальністю «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» в особі директора Ралька Романа Вікторовича, що діє на підставі Статуту, в подальшому Підрядник, керуючись Загальними умовами укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2005 р. № 668, (надалі - Загальні умови) уклали даний Договір від **24.05. 2023 № 2/3130** про таке:

1.1. Замовник доручає, а Підрядник зобов'язується за завданням Замовника своїми силами і засобами, на власний ризик виконати роботи і здати Замовникові об'єкт за кодом ДК 021:2015 - 45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЗАХИСНОЇ СПОРУДИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ (ЦИВІЛЬНОЇ ОБОРОНИ) СХОВИЩА ОБЛІКОВИЙ №113846 КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 8" ЗА АДРЕСОЮ ВУЛ.Ю.КОНДРАТЮКА,8» (далі - Об'єкт), відповідно до наданого Замовником робочого проекту та проведених відкритих торгів в обумовлений цим Договором строк.

1.2. Замовник зобов'язується прийняти і оплатити роботи на умовах, визначених цим Договором.

1.3. Місцезнаходження Об'єкта та виконання робіт: м. Київ, вул. Юрія Кондратюка, 8.

1.4. Склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені робочим проектом, який є невід'ємною частиною Договору. Строки виконання робіт (будівництва об'єкта) - до 31.07.2023.

1.5. Роботи виконуються Підрядником власними силами з власних матеріалів.

1.6. Обсяги робіт можуть бути зменшені залежно від реального фінансування витратів.

2.1. Робочий проект передається Замовником Підряднику згідно з актом приймання-передачі проектної документації.

2.2. Підрядник зобов'язаний розпочати виконання робіт протягом 2 днів з дня підписання Сторонами акту приймання-передачі проектної документації. Поетапне виконання робіт повинно здійснюватися згідно з календарним графіком виконання робіт (додаток № 3).

2.3. За взаємним погодженням Сторони вправі зменшити чи збільшити загальний строк виконання робіт за цим Договором, про що Сторони укладають додаткову угоду до цього Договору та вносять зміни в Календарний графік виконання робіт.

2.4. Замовник може у разі необхідності прийняти рішення про уповільнення або зупинення виконання робіт, а Підрядник зобов'язаний виконати такі рішення Замовника.

2.5. Датою закінчення виконання частини робіт вважається дата їх прийняття Замовником за актом приймання-передачі.

3.1. Ціна даного Договору є динамічною, договірною та складає: 4860000,00 грн. (чотири мільйони вісімсот шістдесят тисяч гривень 00 копійок). в т.ч. ПДВ 20% - 810000,00 грн. (вісімсот десять тисяч гривень 00 копійок).

3.2. В ціну Договору включені прямі витрати, накладні витрати, прибуток, якій Підрядник планує одержати при виконанні цього Договору, усі податки і збори, що сплачуються або мають бути сплачені Підрядником стосовно виконання робіт та будь-які інші витрати Підрядника.

8.1. У разі порушення своїх зобов'язань за Договором Сторони несуть відповідальність, передбачену цим Договором та чинним законодавством України. Порушенням зобов'язання за цим Договором є його невиконання або неналежне виконання з порушенням умов, визначених змістом зобов'язання.

8.2. За перевищення передбачених цим Договором строків закінчення виконання робіт (етапу робіт) або перевищення строків усунення недоліків (дефектів, недоробок тощо), за умови відсутності в цьому перешкоди з боку Замовника, Підрядник сплачує Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від вартості робіт, з яких допущено прострочення виконання за кожний день прострочення, а за прострочення понад тридцять календарних днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків вказаної вартості.

8.3. За порушення умов зобов'язання щодо якості робіт Замовник має право стягнути штраф у розмірі двадцяти відсотків вартості неякісних робіт.

8.4. Підрядник, у разі виявлення контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, зобов'язаний повернути кошти Замовнику.

8.5. Сплата штрафних санкцій не звільняє сторону від виконання прийнятих на себе зобов'язань по Договору.

8.6. Замовник, відповідно до положень ст. ст. 235-237 Господарського кодексу України має право за порушення Підрядником умов Договору, застосувати до останнього оперативно-господарські санкції - заходи оперативного впливу на Підрядника з метою припинення або попередження повторення порушень при виконанні взятого за Договором на себе зобов'язання.

8.7. У випадку порушення Підрядником умов Договору Замовником можуть бути застосовані такі оперативно-господарські санкції:

8.8. Одностороння відмова Замовника від виконання свого зобов'язання із звільненням його від відповідальності за це.

8.9. Відмова від оплати за зобов'язанням, яке виконано неналежним чином Підрядником.

8.10. Відмова Замовника від прийняття подальшого виконання зобов'язання, порушеного Підрядником.

8.11. Відмова від встановлення та майбутнє господарських відносин з Підрядником.

8.12. Підставою для застосування Замовником оперативно-господарських санкцій є факт порушення умов Договору Підрядником, письмово підтверджений Замовником із надісланням такого підтвердження Підряднику. Оперативно-господарські санкції застосовуються Замовником у позасудовому порядку та без попереднього пред'явлення претензії Підряднику.

11.1. Даний Договір набирає чинності з моменту його підписання сторонами і діє до 31.12.2023, а в частині зобов'язань, що лишились невиконаними - до їх повного виконання.

11.2. Усі додаткові угоди до Договору набувають чинності з дня їх підписання

Сторонами та діють протягом терміну дії Договору, якщо інше не обумовлено самими Додатковими угодами.

11.3. В частині виконання гарантійних зобов'язань та відповідальності за їх невиконання умови Договору залишаються дійсними впродовж гарантійних строків, визначених умовами цього Договору.

15.1. Підрядник вносить забезпечення виконання цього Договору у розмірі 1 % від вартості (ціни) Договору, що складає 48600,00 грн. (сорок вісім тисяч шістсот гривень 00 копійок).

15.2. Підрядник зобов'язується особисто перерахувати грошові кошти, зазначені в пункті 15.1 Договору, в повному обсязі на рахунок Замовника не пізніше дати укладання цього Договору.

15.3. Підрядник втрачає право розпорядження грошовими коштами, які перебувають у забезпеченні, на час їх перебування на рахунку Замовника.

15.4. Строк дії забезпечення виконання Договору — не менше строку дії цього Договору.

15.5. Замовник повертає забезпечення виконання Договору після виконання Підрядником цього Договору та за відсутності претензій зі сторони Замовника щодо якості та строків виконання робіт, а також у разі визнання судом результатів закупівлі недійсними або договору про закупівлю нікчемним та у випадках, передбачених ст. 43 Закону України "Про публічні закупівлі", але не пізніше ніж протягом 5 (п'ять) банківських днів з дня настання зазначених обставин.

15.6. Забезпечення виконання договору про закупівлю не повертається Заставаодавцю у разі:

15.6.1. не дотримання Підрядником вимог щодо якості та строків виконання робіт за Договором, з підстав не пов'язаних з порушенням Замовником умов такого договору. Факт недотримання Підрядником вимог щодо якості робіт підтверджується Замовником, відповідними державними органами, виконавцями авторського та технічного нагляду відповідно до умов Договору. Порушенням строків виконання робіт будуть вважатися дії/бездіяльність Підрядника, що не відповідають календарному графіку, що є невід'ємною частиною Договору, або не усунення Підрядником відставання у виконанні робіт на вимогу Замовника;

15.6.2. часткової або повної відмови Підрядника від виконання робіт за цим Договором, з підстав не пов'язаних з порушенням Замовником умов цього Договору.

15.7. У раз настання обставин за яких забезпечення виконання Договору не повертається Підряднику, Замовник письмово повідомляє про них Підрядника.

15.8. Кошти, що надійшли як забезпечення виконання Договору (у разі якщо вони це повертаються) підлягають перерахуванню до міського бюджету, відповідно до вимог діючого законодавства, а в разі здійснення закупівлі замовником не за бюджетні кошти - перераховуються на рахунок замовника.

Додатковою угодою від 31.07.2023 №1 до Договору від 24.05.2023 № 2/3130 внесено зміни про наступне:

1. За взаємною згодою, керуючись пп4 п 19 Постанови КМУ «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його

припинення або скасування» від 12.10.2022 №1178 зі змінами (надалі - Постанова), Сторони погодилися продовжити строк виконання робіт.

У зв'язку із вищезазначеним, Сторони погодилися:

1. викласти п. 1.4 Договору в наступній редакції: «Склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені робочим проектом, який є невід'ємною частиною Договору. Строки виконання робіт (будівництва об'єкта) — продовжено до 31.12.2023 р.»

2. внести зміни до Додатку №3 до Договору та викласти у новій редакції, що додається до даної Додаткової угоди та є її невід'ємною частиною.

3. Всі інші умови Договору залишаються без змін та є обов'язковими для виконання Сторонами.

Додатковою угодою від 18.08.2023 №2 до Договору від 24.05.2023 № 2/3130 внесено зміни про наступне:

Керуючись пунктами 12.2 та 12.3 Договору та в зв'язку зі зміною банківських реквізитів Генпідрядника, Сторони домовилися та вирішили за взаємною згодою внести до Договору зміни та викласти розділ 17 Договору у наступній редакції: 17. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН.

Додатковою угодою від 08.11.2023 №2а до Договору від 24.05.2023 № 2/3130 внесено зміни про наступне:

1. За взаємною згодою, керуючись пп.5 п.19 Постанови КМУ «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» від 12.10.2022 року №1178 зі змінами, та пп. 3.6 і 3.7 Договору № 2/3130 від 24 травня 2023 року. Сторони погодилися зменшити суму договору на 4 182 156,16 грн. (чотири мільйона сто вісімдесят дві тисячі сто п'ятдесят шість гривень 16 копійок). Відповідно, внести зміни до п. 3.1 Договору та викласти у наступній редакції: пп.3.1. Ціна даного Договору є динамічною та складає: 677 843,84 грн. (шістсот сімдесят сім тисяч вісімсот сорок три гривні 84 копійки), в т.ч. ПДВ 20% - 112 973,97 грн. (сто дванадцять тисяч дев'ятсот сімдесят три гривні 97 копійок), згідно Договірної ціни (Додаток №1)».

2. Внести зміни в Додатки №1, №2 та №3 до Договору та викласти у новій редакції, що додаються до даної Додаткової угоди та є її невід'ємною частиною.

3. Всі інші умови Договору залишаються без змін та є обов'язковими для виконання Сторонами.

4. Дана Додаткова угода набирає чинності з дати в підписання уповноваженими представниками сторін та скріплення їх підписами та печатками Сторін (за наявності).

5. Дана Додаткова угода є невід'ємною частиною Договору, складена у двох автентичних примірниках українською мовою, які мають однакову юридичну силу, по одному для кожної із Сторін.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до зазначеного Договору ТОВ «ТОВ «БК «Статус Лідер» виконано будівельних робіт, які оплачені Замовником у повному обсязі в сумі 677843,84 грн(з ПДВ), а саме:

Довідка форми КБ-3	Акт форми КБ-2в
--------------------	-----------------

№, дата	загальна сума, тис. грн	№, дата	сума, грн
22.08.2023	113,48143	від 22.08.2023 №2	113 481,43
29.08.2023	564,36241	від 29.08.2023 №1	564 362,41
	677,84384		677 843,84

Кредиторська/дебіторська заборгованості по взаєморозрахункам з ТОВ «БК Статус Лідер» за виконанні роботи, згідно зазначеного Договору в КНП «КМКЛ8» станом на 31.10.2023 відсутня.

За результатами вибіркової перевірки локальних кошторисів до договірної ціни, актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до Договору від **20.12.2022 №02/3130** на виконання робіт по об'єкту будівництва: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЗАХИСНОЇ СПОРУДИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ (ЦИВІЛЬНОЇ ОБОРОНИ) СХОВИЩА ОБЛІКОВИЙ №113846 КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 8» ЗА АДРЕСОЮ ВУЛ.Ю.КОНДРАТЮКА,8» щодо відповідності проектно-кошторисній документації, дотримання вимог порядку визначення вартості будівництва, встановлено, що договірна ціна до зазначеного договору є **динамічна**.

Локальні кошториси до договірної по зазначеному Договору враховують види та обсяги робіт, показники витрат і знаходяться в межах загальної кошторисної вартості робіт, визначеної кошторисною документацією за проектом «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЗАХИСНОЇ СПОРУДИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ (ЦИВІЛЬНОЇ ОБОРОНИ) СХОВИЩА ОБЛІКОВИЙ № 113846 КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 8» ЗА АДРЕСОЮ ВУЛ. Ю. КОНДРАТЮКА, 8», який розглянуто експертною організацією ТОВ «ЕкспертБудКонсалт» - Експертний звіт (позитивний) щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом від 28.10.2022 № 0235-22ВВК/В , відповідно до якого встановлено що зазначена документація, яка враховує обсяги робіт, передбачені робочим проектом, складена відповідно до вимог Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва».

Перевіркою видів та обсягів будівельних робіт, які включені до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) по зазначеному Договору з видами та обсягами робіт передбачених проектно-кошторисною документацією, договірними цінами до Договору підряду від **24.05. 2023 № 2/3130** ревізією встановлено **виконання робіт всупереч умовам договорів підряду та проектно-кошторисної документації:**

- В акті виконаних робіт від 22.08.2023 №2 на загальну суму 113481,43 грн враховано роботи по оклеюванню стін та стель склосіткою та супутні матеріали (сітка штукатурна, шпаклівка полімер цементна армована Ceresit СТ-29), які не були передбачені проектом та договірною ціною до договору, що призвело до завищення вартості виконання робіт на суму 108438,47 грн з ПДВ, чим порушено вимоги п. 1.4, 4.4.2 Договору, ч. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України.

Слід зауважити, що роботи по оклеюванню стін та стель склосіткою та супутні матеріали (сітка штукатурна, шпаклівка полімер цементна армована Ceresit СТ-29) враховані договором від 24.11.2023 №12/3130 «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ

ЗАХИСНОЇ СПОРУДИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ (ЦИВІЛЬНОЇ ОБОРОНИ) СХОВИЩА ОБЛІКОВИЙ №113846 КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 8» ЗА АДРЕСОЮ ВУЛ. Ю. КОНДРАТЮКА, 8» (коригування), виконання за яким не охоплено перевіркою, як таке, що не підпадає в період, що підлягав ревізії (з 01.01.2019 по 31.10.2023).

Загальновиробничі та адміністративні витрати з прибутком у договірних цінах враховані на підставі усереднених показників відповідно до вимог Кошторисних норм України «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281.

В ході ревізії, згідно наданих Лікарнею документів встановлено, що для забезпечення контролю та виконання будівельних робіт по зазначеному об'єкту, Підприємством в установленому порядку укладено договір:

- з Товариством з обмеженою відповідальністю «ІНЖ-ЦЕНТР» - Договір від 29.06.2023 № 4/3130 для здійснення технічного нагляду за проведенням робіт: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЗАХИСНОЇ СПОРУДИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ (ЦИВІЛЬНОЇ ОБОРОНИ) СХОВИЩА ОБЛІКОВИЙ №113846 КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ №8» ЗА АДРЕСОЮ ВУЛ. Ю. КОНДРАТЮКА, 8».

Згідно актів наданих послуг до зазначеного Договору Товариством з обмеженою відповідальністю «ІНЖ-ЦЕНТР» виконано робіт на суму 9549,24 грн (з ПДВ), які сплачено Лікарнею в повному обсязі.

- з ТОВ «Інжинірингбуд ЛТД» Договір від 29.06.2023 №ДАН-Л8-БС/23 для здійснення авторського нагляду за проведенням робіт: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЗАХИСНОЇ СПОРУДИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ (ЦИВІЛЬНОЇ ОБОРОНИ) СХОВИЩА ОБЛІКОВИЙ №113846 КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ №8» ЗА АДРЕСОЮ ВУЛ. Ю. КОНДРАТЮКА, 8» загальною вартістю 17088,00,00 грн (з ПДВ).

Згідно актів наданих послуг до зазначеного Договору Товариством з обмеженою відповідальністю «Інжинірингбуд ЛТД» виконано робіт на суму 2768,28 грн (з ПДВ), які сплачено Лікарнею в повному обсязі.

Вибірковим співставленням врахування вартості прямих витрат (вартість робіт, матеріалів, виробів, конструкцій; вартість експлуатації будівельних машин та механізмів) у актах приймання виконаних будівельних робіт, актах вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) на загальну суму 564362,41 грн з ПДВ (Акт виконаних робіт від 29.08.2023 №1), до прямих витрат, які визначені в кошторисах до Договірної ціни по вказаному Договору, розбіжностей не встановлено.

Вимогами п. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV передбачено, що відповідальність за недостовірність відображених даних в актах виконаних робіт несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акт приймання виконаних будівельних робіт від 22.08.2023 №2 року (форма № КБ-2в) до зазначеного Договору підряду підписано, завізовано та проставлено печатки:

з боку Замовника: підписані: Директором І.П. Хоменко та проставлено печатку КНП «КМКЛ №8»; завізовані: проставлено підпис та печатку інженера технічного нагляду О.С. Данилюка; проставлено підпис головного інженера Василівського В.В.;

з боку Підрядника: підписані: директором Р.В. Ралько.

Згідно посадової інструкції головного інженера, пред'явленої в період контрольного заходу, відповідальність керувати та координувати роботу по розробці, погодженню та контролю за виконанням планів капітального та поточного ремонтів Лікарні покладено на головного інженера Василівського В.В.

По факту зазначеного порушення поставлене запитання Головному інженеру Василівському В.В., з відповіді на яке встановлено, що: до цього об'єкту, були залучені представники технічного нагляду ТОВ «Інж-Центр», згідно договору за яким передбачено, що спеціаліст виконує функції пов'язані з технічним наглядом на об'єкті. Допущена помилка в ході перевірки була виправлена.

Таким чином, включення ТОВ «БК Статус Лідер» в зазначені акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до Договору підряду від 24.05. 2023 № 2/3130 на виконання робіт по об'єкту: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЗАХИСНОЇ СПОРУДИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ (ЦИВІЛЬНОЇ ОБОРОНИ) СХОВИЩА ОБЛІКОВИЙ №113846 КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 8" ЗА АДРЕСОЮ ВУЛ.Ю.КОНДРАТЮКА,8», що оплачені Замовником у повному обсязі, обсягів будівельних робіт **всупереч умовам договорів підряду та проектно-кошторисної документації**, які не передбачені проектною документацією (п. 1.4, 4.4.2 Договору, ч. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України) призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) КНП «КМКЛ №8» на загальну суму **108438,47**грн (з ПДВ).

Капітальний ремонт відділення фізіотерапії м. Київ вул. Юрія Кондратюка,8

Замовник, Київська міська клінічна лікарня №8, що діє на підставі статуту, в особі головного лікаря Пілецького А.М., повноваження якої підтверджені статутом, затвердженого (прийнятого) Розпорядженням КМДА 27.10.1998р. №2144 (у редакції розпорядження виконавчого органу КМР КМДА від 11.05.2017р. №552) та Підрядник, Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрмонтажлюкс», в особі генерального директора Максименка Олега Васильовича, який діє на підставі Статуту, уклали Договір від **23.04.2019 №3/3130** про нижченаведене:

1. Замовник доручає, а Підрядник забезпечує відповідно до проектної документації та умов Договору виконання **КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ВІДДІЛЕННЯ ФІЗІОТЕРАПІЇ М. КИЇВ, ВУЛ. ЮРІЯ КОНДРАТЮКА, 8»** (45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи).

2 Об'єкт будівництва **КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ВІДДІЛЕННЯ ФІЗІОТЕРАПІЇ М. КИЇВ, ВУЛ. ЮРІЯ КОНДРАТЮКА, 8»** (45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи). Адреса розташування об'єкта м. Київ, вул.. Кондратюка,8 Основні параметри об'єкта капітального ремонту (техніко-економічні показники): згідно дефектного акту.

3. Склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені проектною документацією, яка є невід'ємною частиною Договору / Строки виконання робіт (будівництва об'єкта) квітень-грудень місяців.

4. Підрядник розпочинає виконання робіт протягом 5 днів з дня надання Замовником необхідної документації, створення ним необхідних для виконання таких робіт умов, а завершує їх у строки передбачені цим Договором. При цьому, якість виконуваних підрядних робіт повинна відповідати державним стандартам. Загальний гарантійний термін на виконанні підрядні роботи за цим Договором встановлюється Підрядником у 24 місяців, з дня здачі виконаних підрядних робіт, в порядку та на умовах зазначених цим Договором. Гарантійний термін використаних Підрядником в процесі виконання підрядних робіт витратних матеріалів визначається заводом виробником таких матеріалів. Усі необхідні гарантійні документи використаних Підрядником витратних матеріалів надаються ним Замовнику після підписання Сторонами звідного (остаточного) акту виконаних підрядних робіт за цим Договором. Ненадання Підрядником зазначених документів Замовнику з будь-яких підстав, позбавляє його юридичної можливості, у разі пред'явлення Замовником йому претензій стосовно неякісних матеріалів, що використані в процесі виконання підрядних робіт посилаючись на неналежну якість використаних ним витратних матеріалів не з його вини.

9. Вартість витрат по виконанню підрядних робіт є договірною, що погоджена, затверджена та визначена Сторонами в кошторисі, що є Додатком № 1 до Договору та становить 3978914 (три мільйони дев'ятсот сімдесят вісім тисяч дев'ятсот чотирнадцять) грн. 40 коп, у т. ч. ПДВ 20 % - 663152,40 (шістсот шістдесят три тисячі сто п'ятдесят дві) грн. 40 коп. 10. Ціни на підрядні роботи, що встановлені, погоджені та зафіксовані Сторонами у кошторисі, який є Додатком № 1 до Договору є незмінними протягом усього терміну дії Договору, за виключенням зміни ціни на такі роботи на законодавчому рівні.

73. Цей Договір набирає чинності з моменту підписання та діє до 31.12.2019р., але в будь-якому разі до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.

74. В частині виконання гарантійних зобов'язань та відповідальності за їх невиконання умови Договору залишаються дійсними впродовж гарантійних строків.

Додатковою угодою від 18.08.2023 №2 до Договору від 23.04.2019 №3/3130 внесено зміни про наступне:

1. Відповідно до фактичних обсягів виконаних робіт згідно Договору - «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ВІДДІЛЕННЯ ФІЗІОТЕРАПІЇ М.КИЇВ, ВУЛ. ЮРІЯ КОНДРАТЮКА,8» (45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи) - Сторони за взаємною згодою домовились зменшити вартість робіт за договором на 2 706 (дві тисячі сімсот шість) грн. 00 коп. (у т.ч. ПДВ 20 %) та внести зміни до пункту 9 Договору і викласти його в такій редакції: «9. Вартість робіт за цим Договором, зазначена в Договірній ціні та становить - 3 976 208 (три мільйони дев'ятсот сімдесят шість тисяч двісті вісім) грн. 40 коп., у т. ч. ПДВ 20 % - 662 701 (шістсот шістдесят дві тисячі сімсот одна) грн. 40 коп.

2. Враховуючи п.1 цієї Угоди Сторони вирішили підписати дефектний Акт та кошторисну документацію в новій редакції.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до

зазначеного Договору ТОВ «Укрмонтажлюкс» виконано будівельних робіт, які оплачені Замовником у повному обсязі в сумі 3 976208,40 грн(з ПДВ).

Кредиторська/дебіторська заборгованості по взаєморозрахункам з ТОВ «Укрмонтажлюкс» за виконані роботи, згідно зазначеного Договору в КНП «КМКЛ №8» станом на 31.10.2023 відсутні.

За результатами вибіркової перевірки локальних кошторисів до договірної ціни, актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до Договору від **23.04.2019 №3/3130** на виконання робіт по об'єкту будівництва: «Капітальний ремонт відділення фізіотерапії м. Київ віл. Юрія Кондратюка ,8 », щодо відповідності проектно-кошторисній документації, дотримання вимог порядку визначення вартості будівництва, встановлено наступне, що договірна ціна до зазначеного договору є тверда.

Локальні кошториси до договірної по зазначеному Договору враховують види та обсяги робіт, показники витрат і знаходяться в межах загальної кошторисної вартості робіт, визначеної кошторисною документацією за проектом «Капітальний ремонт відділення фізіотерапії м. Київ віл. Юрія Кондратюка ,8 », який розглянуто експертною організацією ТОВ «НВП «Експертиза МВК»- Експертний звіт (позитивний) щодо розгляду проектної документації від 26.09.2018 №16612, відповідно до якого встановлено, що за результатами розгляду проектної документації і зняття зауважень встановлено, що зазначена документація розроблена відповідно до вихідних даних на проектування з дотриманням вимог до (міцності, надійності та довговічності об'єкту будівництва, його експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, у тому числі щодо доступності осіб з обмеженими фізичними можливостями та інших маломобільних груп населення; санітарного і епідеміологічного благополуччя населення; охорони праці; екології; пожежної безпеки; техногенної безпеки; енергозбереження; кошторисної частини проекту) і може бути затверджена в установленому порядку .

Види та обсяги будівельних робіт, які включені до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) по зазначеному Договору враховують види та обсяги робіт передбачені проектно-кошторисною документацією, договірними цінами та знаходяться в межах вартості робіт, визначеної зведеними кошторисними розрахунками вартості об'єкта будівництва по вказаному проекту, договірними цінами до Договору підяду від **23.04.2019 №3/3130**.

Загальновиробничі та адміністративні витрати з прибутком у договірних цінах враховані на підставі усереднених показників, рекомендованих Держбудом для їх визначення, згідно Додатків Б, Д, Е ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», який прийнято та надано чинності, згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 (далі – ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013), а саме: усереднений показник для визначення розміру кошторисного прибутку – 6,8 грн/люд.-год.; усереднений показник для визначення розміру адміністративних витрат – 1,23 грн/люд.-год., що відповідає їх показникам передбаченим кошторисною частиною проектної документації по зазначеному об'єкту.

-з КП «Інженерний центр» - Договір від 12.07.2019 № 172/19-183 для здійснення технічного нагляду за проведенням робіт: «Капітальний ремонт відділення фізіотерапії м. Київ віл. Юрія Кондратюка, 8» загальною вартістю 57 778,82 грн (з ПДВ).

Згідно актів наданих послуг до зазначеного Договору виконано робіт на суму 57778,82 грн (з ПДВ), які сплачено Лікарнею в повному обсязі.

Враховуючи те, що договірна ціна по зазначеному Договору на виконання будівельних робіт є тверда, керуючись вимогами пп. 6.3.2.2, 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, питання дослідження правильності врахування вартості прямих витрат (вартість матеріалів, виробів, конструкцій та устаткування; вартість експлуатації будівельних машин та механізмів) включених Підрядниками (Виконавцями) в акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до вказаного Договору, ревізією не охоплено.

Вибірковим співставленням врахування вартості прямих витрат (вартість робіт, матеріалів, виробів, конструкцій та устаткування; вартість експлуатації будівельних машин та механізмів)у актах приймання виконаних будівельних робіт, актах вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) до прямих витрат, які визначені в кошторисах до Договірної ціни по вказаному Договору, розбіжностей не встановлено.

«Реконструкція приміщення операційної травм пункту з захистом від рентгенівського випромінювання для встановлення рентгенівської мобільної системи КНП «Київської міської клінічної лікарні № 8»

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВТО «Укрпроектмонтаж», в особі директора Мирненко Богдани Анатоліївни, що діє на підставі Статуту, в подальшому Підрядник, з одного боку та комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), в особі директора Пілецького Анатолія Михайловича, що діє на підставі Статуту, в подальшому Замовник, керуючись Загальними умовами укладення та виконання договорів підяду в капітальному будівництві, затверджених • постановою Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2005 р. № 668, (надалі - Загальні умови)уклали Договір від 29.06.2021 №1/3130/КР про таке:

1.1 Замовник доручає, а Підрядник зобов'язується за завданням Замовника своїми силами і засобами, на власний ризик виконати роботи і здати Замовникові об'єкт за кодом 45453000- 7- Капітальний ремонт і реставрація «Реконструкція приміщення операційної травм пункту з захистом від рентгенівського випромінювання для встановлення рентгенівської мобільної системи КНП «Київської міської клінічної лікарні №8» (далі - Об'єкт), відповідно до наданого Замовником робочого проекту та проведених відкритих торгів в обумовлений цим Договором строк.

1.2 Замовник зобов'язується прийняти і оплатити роботи на умовах, визначених цим Договором.

1.3 Місцезнаходження Об'єкта та виконання робіт: м. Київ, вул. Кондратюка, 8.

1.4 Склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені робочим проектом, який є невід'ємною частиною Договору. Строки виконання робіт (будівництва об'єкта) до 01.11.2021.

1.5. Роботи виконуються Підрядником власними силами з власних матеріалів.

1.6. Обсяги робіт можуть бути зменшені залежно від реального фінансування видатків.

3.1. Ціна даного Договору є договірною та складає: 1779900,00 (один мільйон сімсот сімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот) грн. 00 коп, у т.ч. ПДВ 20 % - 296600 (двісті дев'яносто шість тисяч шістсот п'ятдесят) грн. 00 коп.

3.2. В ціну Договору включені прямі витрати, накладні витрати, прибуток, який Підрядник планує одержати при виконанні цього Договору, усі податки і збори, що сплачуються або мають бути сплачені Підрядником стосовно виконання робіт та будь-які інші витрати Підрядника.

12.1. Даний Договір набирає чинності з моменту його підписання сторонами і діє до 31.12.2021 року, а в частині зобов'язань, що лишились невиконаними - до їх повного виконання.

12.2. В частині виконання гарантійних зобов'язань та відповідальності за їх невиконання умови Договору залишаються дійсними впродовж гарантійних строків.

Додатковою угодою від 01.11.2021 №1 до Договору від 29.06.2021 №1/3130/КР внесено зміни про наступне:

1. Враховуючи карантинні обмеження в м. Києві та по всьому світу введені задля запобігання поширення коронавірусної інфекції «COVID-19», що в свою чергу призвело до збою в поставці продукції необхідної для виконання робіт, а також неможливості вчасного виконання робіт в умовах карантину - Сторони домовились продовжити термін виконання робіт та викласти п. 1.4 Договору в такій редакції: «1.4 Склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені робочим проектом, який є невід'ємною частиною Договору. Строки виконання робіт (будівництва об'єкта) - до 25.11.2021 р.»

2. Враховуючи п.1 цієї додаткової угоди, Сторони вирішили внести зміни до Календарного, графіку виклавши Його в новій редакції (нова редакція Календарного графіку додається), 3. Інші умови Договору, не змінені та не доповнені цією Додатковою угодою, залишаються чинними і Сторони підтверджують щодо них свої зобов'язання.

Додатковою угодою від 24.12.2021 №2 до Договору від 29.06.2021 №1/3130/КР внесено зміни про наступне:

1. Сторони домовились підписати Кошторисну документацію в новій редакції, що відповідає фактично виконаному об'єму робіт.

2. Вартість робіт за Договором зменшилась та становить - 1619369 (один мільйон шістсот дев'ятнадцять тисяч триста шістдесят дев'ять) грн. 36 коп. у тому числі ПДВ 20% - 269 894 (двісті шістдесят дев'ять тисяч вісімсот дев'яносто чотири) грн. 89 коп.

3. Інші умови Договору, не змінені та не доповнені цією Додатковою угодою, залишаються чинними і Сторони підтверджують щодо них свої зобов'язання.

4. Ця Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання Сторонами та скріплення їх печатками Сторін і діє до 31.12.2021 року, але в будь-якому випадку, до повного виконання зобов'язань Сторонами згідно умов Договору.

5. Ця Додаткова угода складена українською мовою у двох оригінальних примірниках, які мають, однакову юридичну силу по одному для кожної із Сторін і є невід'ємною частиною Договору №1/3130-КР від 29.06.2021 р.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до зазначеного Договору ТОВ «Укрпроектмонтаж» виконано будівельних робіт, які оплачені Замовником у повному обсязі в сумі 1619369,36 грн (з ПДВ).

Кредиторська/дебіторська заборгованості по взаєморозрахункам з ТОВ «Укрпроектмонтаж» за виконані роботи, згідно зазначеного Договору в КНП «КМКЛ №8» станом на 31.10.2023 відсутні.

За результатами вибіркової перевірки локальних кошторисів до договірної ціни, актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до Договору від **29.06.2021 №1/3130/КР** на виконання робіт по об'єкту будівництва: «Реконструкція приміщення операційної травмпункту з захистом від рентгенівського випромінювання для встановлення рентгенівської мобільної системи КНП «Київської міської клінічної лікарні №8», щодо відповідності проектно-кошторисній документації, дотримання вимог порядку визначення вартості будівництва, встановлено наступне:

Договірна ціна до зазначеного договору є тверда.

Локальні кошториси до договірної по зазначеному Договору враховують види та обсяги робіт, показники витрат і знаходяться в межах загальної кошторисної вартості робіт, визначеної кошторисною документацією за проектом «Реконструкція приміщення операційної травмпункту з захистом від рентгенівського випромінювання для встановлення рентгенівської мобільної системи КНП «Київської міської клінічної лікарні №8», який розглянуто експертною організацією ТОВ «НВП «Експертиза МВК» - Експертний звіт (позитивний) щодо розгляду проектної документації від 26.02.2020 №26675, відповідно до якого встановлено, що за результатами розгляду проектної документації і зняття зауважень встановлено, що зазначена документація розроблена відповідно до вихідних даних на проектування з дотриманням вимог до (міцності, надійності та довговічності об'єкту будівництва, його експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, у тому числі щодо доступності осіб з обмеженими фізичними можливостями та інших маломобільних груп населення; санітарного і епідеміологічного благополуччя населення; охорони праці; екології; пожежної безпеки; техногенної безпеки; енергозбереження; кошторисної частини проекту) і може бути затверджена в установленому порядку .

Види та обсяги будівельних робіт, які включені до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) по зазначеному Договору враховують види та обсяги робіт передбачені проектно-кошторисною документацією, договірними цінами та знаходяться в межах вартості робіт, визначеної зведеними кошторисними розрахунками вартості об'єкта будівництва по вказаному проекту, договірними цінами до Договору підряду від **29.06.2021 №1/3130/КР**.

Загальновиробничі та адміністративні витрати з прибутком у договірних цінах враховані на підставі усереднених показників, рекомендованих Держбудом для їх

визначення, згідно Додатків Б, Д, Е ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», який прийнято та надано чинності, згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 (далі – ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013), а саме: усереднений показник для визначення розміру кошторисного прибутку – 7,35 грн/люд.-год.; усереднений показник для визначення розміру адміністративних витрат – 1,38 грн/люд.-год., що відповідає їх показникам передбаченим кошторисною частиною проектної документації по зазначеному об'єкту.

-з КП «Інженерний центр» - Договір від 05.07.2021 № 172/21-78 для здійснення технічного нагляду за проведенням робіт: «Реконструкція приміщення операційної травм пункту з захистом від рентгенівського випромінювання для встановлення рентгенівської мобільної системи КНП «Київської міської клінічної лікарні №8» загальною вартістю 23882,71 грн (з ПДВ).

Згідно актів наданих послуг до зазначеного Договору виконано робіт на суму 23882,71 грн (з ПДВ), які сплачено Лікарнею в повному обсязі.

Враховуючи те, що договірна ціна по зазначеному Договору на виконання будівельних робіт є тверда, керуючись вимогами пп. 6.3.2.2, 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, питання дослідження правильності врахування вартості прямих витрат (вартість матеріалів, виробів, конструкцій та устаткування; вартість експлуатації будівельних машин та механізмів) включених Підрядниками (Виконавцями) в акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до вказаного Договору, ревізією не охоплено.

В ході проведення ревізії, для перевірки відповідності фактично виконаних Підрядником обсягів робіт та обсягів робіт, прийнятих у актах приймання виконаних будівельних робіт, актах вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) до Договору підяду від 29.06.2021 №1/3130/КР на виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція приміщення операційної травм пункту з захистом від рентгенівського випромінювання для встановлення рентгенівської мобільної системи КНП «Київської міської клінічної лікарні №8» на підставі наказу КНП «КМКЛ №8» від 27.11.2023 № 198, комісією по інвентаризації товарно-матеріальних цінностей та інших статей балансу, в присутності начальника відділу контролю у сфері будівництва Північного офісу Держаудитслужби Божежі О.Ю. проведено вибіркові контрольні обміри та візуальне обстеження фактично виконаних будівельних робіт, за результатами яких розбіжностей, не встановлено.

Перевіркою видів та обсягів будівельних робіт, які включені до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) по зазначеному Договору з видами та обсягами робіт передбачених проектно-кошторисною документацією, договірними цінами до Договору підяду від 29.06.2021 №1/3130/КР ревізією встановлено виконання робіт всупереч умовам договорів підяду та проектно-кошторисної документації:

- В акті виконаних робіт від 21.12.2021 №1 на загальну суму 1 619 369,36 грн враховано роботи по Поліпшеному фарбуванню стін колером олійним по штукатурці, які були передбачені проектом та договірною ціною до договору. По факту стіни пофарбовані водоемульсійною фарбою, яка не призначена для

використання в приміщеннях, які підлягають постійному дезінфікуванню та миттю. Зазначено порушення призвело до завищення вартості виконання робіт на суму **8638,01 грн з ПДВ**, чим порушено вимоги п. 1.1 Договору, ч. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України.

Вимогами п. 8 ст. 9 Закону України № 996 передбачено, що відповідальність за недостовірність відображених даних в актах виконаних робіт несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акт приймання виконаних будівельних робіт №3 за грудень 2022 року (форма № КБ-2в) до зазначеного Договору підряду підписані, завізовані та проставлено печатки:

з боку Замовника: підписані: В.о. директора С.В. Плахотнік та проставлено печатку КНП «КМКЛ №8»; завізовані: проставлено печатку інженера технічного нагляду Д.В. Дубаса; головним інженером В.В. Василівським; Інженером з ремонту Т. Ткаченко; Заступником директора з АГЧ К. Соколовським.

з боку Підрядника: підписані: директором Б.А. Мирненко.

Згідно посадової інструкції головного інженера, пред'явленої в період контрольного заходу, відповідальність керувати та координувати роботу по розробці, погодженню та контролю за виконанням планів капітального та поточного ремонтів Лікарні покладено на головного інженера Василівського В.В.

По факту зазначеного порушення поставлене запитання головному інженеру Василівському В.В., з відповіді на яке встановлено, що: до цього об'єкту, були залучені представники технічного нагляду ТОВ «Інженерний центр», згідно договору за яким передбачено, що спеціаліст виконує функції пов'язані з технічним наглядом на об'єкті. Допущена помилка в ході перевірки була виправлена.

Таким чином, включення ТОВ «Укрпроектмонтаж» в зазначений акт приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до Договору підряду від **29.06.2021 №1/3130/КР** на виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція приміщення операційної травм пункту з захистом від рентгенівського випромінювання для встановлення рентгенівської мобільної системи КНП «Київської міської клінічної лікарні №8», що оплачені Замовником у повному обсязі, вказаних обсягів будівельних робіт (в порушення п. 1.1 Договору, ч. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України) призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) КНП «КМКЛ №8» на загальну суму **8638,01 грн (з ПДВ)**.

Поточний ремонт інженерних мереж КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка 8

Фізична особа-підприємець Мірзаханов Артем Рамазанович, що діє на підставі загальної право-дієздатності, в подальшому Підрядник, з одного боку та комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), в особі директора Хоменко І.П., що діє на підставі Статуту, в подальшому Замовник, керуючись Загальними умовами укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2005 р. № 668, (надалі - Загальні умови) уклали Договір від **06.03.2023 №1/3130** про таке:

1.1. Замовник доручає, а Підрядник зобов'язується за завданням Замовника своїми силами і засобами, на власний ризик виконати роботи і здати Замовникові об'єкт за кодом ДК 021:2015-45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи «Поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка 8» (далі - Об'єкт), відповідно до наданого Замовником робочого проекту та проведених відкритих торгів в обумовлений цим Договором строк.

1.2. Замовник зобов'язується прийняти і оплатити роботи на умовах, визначених цим Договором.

1.3. Місцезнаходження Об'єкта та виконання робіт: м. Київ, вул. Юрія Кондратюка, 8.

1.4. Склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені робочим проектом, який є невід'ємною частиною Договору. Строки виконання робіт (будівництва об'єкта) до 30.04.2023.

1.5. Роботи виконуються Підрядником власними силами з власних матеріалів.

1.6. Обсяги робіт можуть бути зменшені залежно від реального фінансування видатків.

3.1. Ціна даного Договору є договірною та складає: 2158444, 24 грн, без. ПДВ - (Два мільйони сто п'ятдесят вісім тисяч чотириста сорок чотири гривні 24 копійки).

3.2. В ціну Договору включені прямі витрати, накладні витрати, прибуток, який Підрядник планує одержати при виконанні цього Договору, усі податки і збори, що сплачуються або мають бути сплачені Підрядником стосовно виконання робіт та будь-які інші витрати Підрядника.

3.3. Ціна договору визначається в національній валюті України - гривні. Замовник проводить, шляхом перерахування на безготівковий рахунок Постачальника оплату за виконані роботи протягом 7-ми днів з моменту підписання акту наданих послуг з можливістю відтермінування платежу. Договірну ціну може бути зменшено за взаємною згодою Сторін, зокрема, за результатами проведення перевірки контролюючими органами та/або проведення контрольних обмірів на Об'єкті.

3.4. Вартість робіт може бути змінено за результатами перевірок обсягів та вартості виконаних робіт.

3.5. В разі виявлення завищень обсягів та (або) вартості виконаних робіт, що були оплачені Замовником, Підрядник зобов'язується повернути Замовникові суму такого завищення протягом 5 (п'яти) банківських днів з моменту виявлення відповідного завищення.

3.6. Ціна Договору може змінюватись у випадках, визначених статтею 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

3.7. Зміна ціни Договору оформлюється Сторонами шляхом укладання додаткової угоди до цього Договору.

11.1. Даний Договір набирає чинності з моменту його підписання сторонами і діє до 31.12.2023р., а в частині зобов'язань, що лишились невиконаними - до їх повного виконання.

11.2. Усі додаткові угоди до Договору набувають чинності з дня їх підписання Сторонами та діють протягом терміну дії Договору, якщо інше не обумовлено самими Додатковими угодами.

11.3. В частині виконання гарантійних зобов'язань та відповідальності за їх невиконання умови Договору залишаються дійсними впродовж гарантійних строків, визначених умовами цього Договору.

Додатковою угодою від **14.03.2023 №1** до Договору від **06.03.2023 №1/3130** внесено зміни про наступне:

1. В зв'язку з отриманням експертного звіту кошторисної документації наданого ТОВ «Експертиза МВК» № 41258 від 09 березня 2023 року по об'єкту Інші завершальні будівельні роботи «поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка 8 (далі - роботи), Сторони вирішили зменшити вартість робіт за Договором на 11416 грн 43коп (Одинадцять тисяч чотириста шістнадцять гривень 43 копійки).

2. Враховуючи, що здійснення технічного нагляду покладається на Замовника, Сторони за взаємної згоди домовилися виключити з кошторисної документації затрати на здійснення технічного нагляду в сумі 30893,73 без ПДВ (Тридцять тисяч вісімсот дев'яносто три гривні 73 копійки).

3. Враховуючи викладене в п1. та п2 цієї Додаткової угоди Договору підряду № 1/3130 від 06 березня 2023р, Сторони за взаємної згоди домовилися зменшити суму Договору підряду № 1/3130 від 06 березня 2023р на 42310,16 грн без ПДВ (Сорок дві тисячі триста десять гривень 16 копійок)

4.Сторони дійшли взаємної згоди про те, що п. 3.1 розділу 3 Договору підряду № 1/3130 від 06 березня 2023р викласти в наступній редакції: «3.1. Ціна даного Договору є договірною та складає: 2116134,08 грн, без. ПДВ Два мільйони сто шістнадцять тисяч сто тридцять чотири гривні 08 копійок).

Додатковою угодою від **20.03.2023 №2** до Договору від **06.03.2023 №1/3130** внесено зміни про наступне:

1. У зв'язку з зменшенням об'єму робіт та витратних матеріалів, Сторони вирішили зменшити вартість робіт за Договором № 13130 від 06 березня 2023 на 39 268,64 (Тридцять дев'ять тисяч двісті шістдесят вісім гривень 64 копійки).

2.Сторони дійшли взаємної згоди про те, що п. 3.1 розділу 3 Договору підряду № 1/3130 від 06 березня 2023р викласти в наступній редакції: «3.1 Ціна даного Договору є договірною та складає: 2076865,44 грн, без. ПДВ -(Два мільйони сімдесят шість тисяч вісімсот шістдесят п'ять гривень 44 копійки).

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до зазначеного Договору ФОП МІРЗАХАНОВ А.Р. виконано будівельних робіт, які оплачені Замовником у повному обсязі в сумі 2076865,44 грн (без ПДВ).

Кредиторська/дебіторська заборгованості по взаєморозрахункам з ФОП МІРЗАХАНОВ А.Р. за виконані роботи, згідно зазначеного Договору в КНП «КМКЛ №8» станом на 31.10.2023 відсутні.

За результатами вибіркової перевірки локальних кошторисів до договірної ціни, актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до Договору від **06.03.2023 №1/3130** на виконання робіт по об'єкту будівництва: «Поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка 8», щодо відповідності проектно-кошторисній документації, дотримання вимог порядку визначення вартості будівництва, встановлено наступне:

Договірна ціна до зазначеного договору є тверда.

Локальні кошториси до договірної по зазначеному Договору враховують види та обсяги робіт, показники витрат і знаходяться в межах загальної кошторисної вартості робіт, визначеної кошторисною документацією за проектом «Поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка 8», який розглянуто експертною організацією ТОВ «Експертиза МВК» - Експертний звіт (позитивний) щодо розгляду кошторисної частини проектної документації № 41258 від 09 березня 2023 року, відповідно до яких встановлено, що результатами розгляду кошторисної документації та зняття зауважень встановлено, що зазначену документацію, яка враховує обсяги робіт, передбачені дефектним актом, складено згідно з наказом Мінрегіону від 25.06.2021 №162 «Деякі питання ціноутворення у будівництві», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.09.2021 за №1225/36847, та Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Мінрегіону від 01.11.2021 №281.

Види та обсяги будівельних робіт, які включені до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) по зазначеному Договору враховують види та обсяги робіт передбачені проектно-кошторисною документацією, договірними цінами та знаходяться в межах вартості робіт, визначеної зведеними кошторисними розрахунками вартості об'єкта будівництва по вказаному проекту, договірними цінами до Договору підряду від **06.03.2023 №1/3130**.

Загальновиробничі та адміністративні витрати з прибутком у договірних цінах враховані на підставі усереднених показників Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва», що відповідає їх показникам передбаченим кошторисною частиною проектної документації по зазначеному об'єкту.

В ході ревізії, згідно наданих Лікарнею документів встановлено, що для забезпечення контролю та виконання будівельних робіт по зазначеному об'єкту, Підприємством в установленому порядку укладено договір з ФОП Григорук С.О. **Договір від 14.03.2023 № 45/40** для здійснення технічного нагляду за проведенням робіт: «Поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, 8» загальною вартістю 30687,20 грн (без ПДВ).

Згідно актів наданих послуг до зазначеного Договору ФОП Григорук С.О. виконано робіт на суму 30117,70 грн (з ПДВ), які сплачено Лікарнею в повному обсязі.

Враховуючи те, що договірна ціна по зазначеному Договору на виконання будівельних робіт є тверда, керуючись вимогами пп. 6.2. Кошторисних норм України «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 28, питання дослідження правильності врахування вартості прямих витрат (вартість матеріалів, виробів, конструкцій та устаткування; вартість експлуатації будівельних машин та механізмів) включених Підрядниками (Виконавцями) в акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до вказаного Договору, ревізією не охоплено.

Вибірковим співставленням врахування вартості прямих витрат (вартість робіт, матеріалів, виробів, конструкцій та устаткування; вартість експлуатації будівельних машин та механізмів) у актах приймання виконаних будівельних робіт, актах вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) до прямих

витрат, які визначені в кошторисах до Договірної ціни по вказаному Договору, розбіжностей не встановлено.

Вибірковою звіткою правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва» встановлено наступне: в акті виконаних робіт від 22.03.2023 № 1 нормою КР 15-32-6 «Установлення умивальників одиночних з підведенням холодної та гарячої води» враховано складом робіт згідно технічної частини до РЕКНР №15 «Внутрішні санітарно-технічні роботи» п. 1.3.1 установлення змішувачів, також додатково врахована робота по «Установленню змішувачів» у кількості 50 шт, що призвело до завищення вартості виконання робіт на суму **12091,53 грн (без ПДВ)**

В ході проведення ревізії, для перевірки відповідності фактично виконаних Підрядником обсягів робіт та обсягів робіт, прийнятих у актах приймання виконаних будівельних робіт, актах вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт (форма № КБ-2в) до Договору підяду від **06.03.2023 №1/3130** на виконання робіт по об'єкту: «Поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка 8» на підставі наказу КНП «КМКЛ №8» від 27.11.2023 № 198, комісією по інвентаризації товарно-матеріальних цінностей та інших статей балансу, в присутності підрядника; технічного нагляду, начальника відділу контролю у сфері будівництва Північного офісу Держаудитслужби Божежі О.Ю. проведено вибіркові контрольні обміри та візуальне обстеження фактично виконаних будівельних робіт, за результатами яких розбіжностей не встановлено.

За результатами вибірових контрольних обмірів фактично виконаних обсягів будівельних робіт і обсягів робіт, прийнятих в актах приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) до зазначеного **Договору підяду від 06.03.2023 №1/3130** розбіжностей не встановлено.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) до зазначеного Договору підяду підписані, завізовані та проставлено печатки:

з боку **Замовника**: підписані: Директором І.П. Хоменко та проставлено печатку КНП «КМКЛ №8»; завізовані: без розшифровки ПІБ підписанта заступником директора; без розшифровки ПІБ підписанта інженером технічного нагляду та проставлено печатку інженера технічного нагляду Шосталь В.М.

з боку **Підрядника**: підписані: Мірзахановим А.Р. та проставлено печатку ФОП МІРЗАХАНОВ А.Р.

Вимогами частини 8 ст. 9 Закону України № 996 передбачено, що відповідальність за недостовірність відображених даних в актах виконаних робіт несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Згідно посадової інструкції головного інженера, пред'явленої в період контрольного заходу, відповідальність керувати та координувати роботу по розробці, погодженню та контролю за виконанням планів капітального та поточного ремонтів Лікарні покладено на головного інженера Васи́лівського В.В.

По факту зазначеного порушення поставлене запитання Головному інженеру Васи́лівському В.В., з відповіді на яке встановлено, що допущена помилка в ході перевірки була виправлена.

Відповідно п. 6.2. Кошторисних норм України «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281, за твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт. Враховуючи вищезазначені порушення відбулося завищення вартості виконаних робіт на суму **12091,53 грн (без ПДВ)**.

Висновок: таким чином, за результатами проведеної ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП «КМКЛ №8», щодо дотримання вимог законодавства при використанні коштів на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт за період з 01.01.2019 по 31.10.2023 встановлено, що в порушення вимог п. 6.2., п. 6.3. Кошторисних норм України «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281, ст. 9 Закону України «Про архітектурну діяльність, ст. 875, ч. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України, п. 5 постанови Кабінету Міністрів України «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» від 11.07.2007 № 903, підрядними організаціями завищено вартість та обсяг виконаних ремонтно-будівельних робіт, які оплачені Замовником у повному обсязі, що призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на загальну суму 11221489,66 гривень.

Внаслідок допущених порушень завищено касові видатки:

За КЕКВ 3132:

- у 2021 році за рахунок коштів фонду розвитку на суму 10 962 483,42 грн (з ПДВ), за рахунок коштів НСЗУ на суму 8638,01 грн (з ПДВ)
- у 2022 році за рахунок коштів НСЗУ на суму 129 838,23 грн;
- у 2023 році за рахунок коштів фонду розвитку на суму 108 438,47 грн (з ПДВ);

За КЕКВ 2240:

- у 2023 році за рахунок коштів спеціального фонду на суму 12 091,53 грн.

В ході ревізії усунуті порушення:

Зокрема, порушення на суму 11 707 648 грн (з ПДВ), усунуто підрядними організаціями шляхом виконання робіт, що прийняті Замовником, а саме:

- Договір від 20.12.2022 №02/3130 на виконання робіт по об'єкту будівництва: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЗАХИСНОЇ СПОРУДИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ (ЦИВІЛЬНОЇ ОБОРОНИ) СХОВИЩА ОБЛІКОВИЙ №113846 КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 8» - на суму 108 438,47 грн (з ПДВ);

- Договір підряду від 29.06.2021 №1/3130/КР на виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція приміщення операційної травм пункту з захистом від рентгенівського випромінювання для встановлення рентгенівської мобільної системи КНП «Київської міської клінічної лікарні №8» - на суму 8638,01 грн (з ПДВ);

Порушення на суму 739 646,63 грн, усунуто шляхом перерахування грошових коштів на рахунок, а саме:

- Договір від 06.03.2023 №1/3130 на виконання робіт по об'єкту будівництва: «Поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, 8» (Підрядник – ФОП Мірзаханов А.Р.) на суму 12 091,53 гривень.

- Договір від 28.12.2021 №3/3130 на виконання робіт по об'єкту будівництва: «КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ СИСТЕМИ КИСНЕПОСТАЧАННЯ КНП «КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ №8» за адресою, м. Київ, вул. Кондратюка, буд. 8» (Підрядник - ТОВ «РК «Ізол») на суму 61873,10 грн, з подальшим перерахуванням зазначених коштів до бюджету.

Інші питання даного напряму програми у ході проведення ревізії в КНП «КМКЛ № 8» за період з 01.01.2019 по 31.10.2023, не досліджувались.

Інших порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Висновок: по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 11221489,66 грн, які усунуто частково в період контрольного заходу.

Питання програми щодо *видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт* детально викладено в довідці, яка наведена в *Додатку № 67 до акту*.

Дотримання законодавства про закупівлю.

Ревізію проведено вибіркоким методом по окремих процедурах закупівель, згідно з наданими документами та інформацією, оприлюдненою в інформаційно-телекомунікаційній системі публічних закупівель Prozorro за період 01.01.2020 по 31.10.2023.

Ревізією наявності створеного тендерного Комітету та дотримання законодавства при формуванні його складу, відповідно до ст.11 Закону України «Про публічні закупівлі» (далі - Закон), встановлено, що наказом Київської міської клінічної лікарні № 8 (далі –Відділ освіти, Замовник) від 19.09.2018 № 77 внесено зміни до складу Комітету з конкурсних торгів: голова Комітету в.о. головного лікаря Плахотнік С.В., заступник голови тендерного Комітету- заступник головного лікаря з економічних питань Павлова В.М., секретар Комітету з конкурсних торгів – провідний економіст Мельник Н.О., члени Комітету: заступник головного лікаря з організаційно – методичної роботи Кольцова Т.М., заступник головного лікаря з екстремальних ситуацій – Бунь М.І., головний бухгалтер Березюк Н.В., заступник головного бухгалтера Омельченко А.І., головна медсестра Романова Т.В.

Наказом від 12.07.2019 № 60 адм внесено зміни до складу Комітету з конкурсних торгів: голова Комітету головний лікар Пілецький А.М., секретар Комітету з конкурсних торгів Мельник Н.О., юрисконсульт Гук О.М., інженер енергетик Гук О.М., функції по перевірці тендерної документації стосовно дотримання вимог законодавства покладено на члена тендерного комітету - юрисконсульта Гука О.М.

Наказом від 14.05.2020 № 94 адм та відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» № 922- VIII, наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30.03.2016 № 557 «Про затвердження типового положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб)» та для підготовки і розміщення інших документів та інформації передбаченої вищенаведеним Законом та постановами та з метою забезпечення ефективного та прозорого здійснення закупівель виконання обов'язків та функцій Уповноваженої особи покладено на провідного економіста Альциванович О.В., на час відсутності Уповноваженої особи Замовника встановлено, що функції та обов'язки Уповноваженої особи виконує провідний економіст Мельник Н.О.

Наказом від 14.05.2020 № 94 адмін затверджено положення про уповноважену особу (осіб) з організації закупівельної діяльності КНП «КМКЛ № 8».

Наказом від 01.11.2021 № 87 виконання функцій та обов'язків на проведення закупівель (уповноваженої особи замовника) покладено на Альциванович О.В., та визнано уповноважену особу відповідальною за проведення закупівель лікарських засобів, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID – 19, спричиненої коронавірусом SARS- CoV-2. За відсутності Уповноваженої особи замовника її функції покладено на провідного економіста Мельник Н.О.

Наказом від 31.12.2021 № 178адм затверджено положення про уповноважену особу з організації закупівельної діяльності.

Наказом від 31.12.2021 № 178адм тендерний комітет КНП «КМКЛ № 8» ліквідовано та призначено уповноважену особу з питань проведення публічних закупівель в КНП «КМКЛ № 8». Згідно з наказом від 31.12.2021 № 178 адм з 01.01.2022 останнім правомірним днем функціонування тендерного комітету встановлено 31.12.2021.

Порушень затвердження комітету, внесення до нього змін, затвердження Положення, призначення секретаря комітету та проходження членами комітету навчання у сфері державних закупівель, ліквідації тендерного комітету, призначення уповноваженої особи ревізією не встановлено.

В ході дослідження дотримання Лікарнею законодавства при проведенні закупівель встановлено наступне.

Процедура відкритих торгів з особливостями на закупівлю робіт 45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи «поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка 8, очікуваною вартістю 2158445,00грн, (інформацію оприлюднено в електронній системі закупівель за номером ID: UA-2023-02-17-009835-а).

Відповідно до річного плану закупівель на 2023 рік, Замовником проведено процедуру відкритих торгів з особливостями на закупівлю робіт 45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи «поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ №8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка 8, очікуваною вартістю 2158445,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ID: UA-2023-02-17-009835-а. Тендерна документація затверджена протоколом уповноваженої особи від 17.02.2023 № б/н (далі –ТД).

Відповідно до умов оголошення:

строк поставки товарів – до 30.04.2023;

кількість послуг – 1 одиниця;

код за ДК 021:2015: 45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи;

кінцевий строк подання тендерних пропозицій - 25.02.2023 до 00 год. 00 хв.;

розмір мінімального кроку пониження ціни – 10 729,22 гривень.;

мова (мови), якою (якими) повинні готуватись тендерні пропозиції - мова

тендерної пропозиції українська;

критерій оцінки - ціна 100%;

розкриття пропозицій - розкриття тендерних пропозицій з інформацією та документами, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним критеріям та вимогам до предмета закупівлі, а також з інформацією та документами, що містять технічний опис предмета закупівлі, здійснюється автоматично електронною системою закупівель одразу після завершення електронного аукціону.

Для проведення відкритих торгів із застосуванням електронного аукціону повинно бути подано не менше двох тендерних пропозицій. Якщо була подана одна тендерна пропозиція, електронна система закупівель після закінчення строку для подання тендерних пропозицій, визначених замовником в оголошенні про проведення відкритих торгів, не проводить оцінку такої тендерної пропозиції та визначає таку тендерну пропозицію найбільш економічно вигідною.

Перевіркою повноти та правильності відображення інформації у ТД та оголошенні про проведення процедури закупівлі порушень не встановлено.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій від 18.09.2023 на участь у тендері подано пропозицію єдиного учасника: ФОП Мірзаханов Артем Рамазанович з ціною пропозиції - 2158444,24 грн (без ПДВ).

Протоколом розгляду тендерних пропозицій від 27.02.2023 № б/н переможцем торгів визначено ФОП Мірзаханов Артем Рамазанович.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції ФОП Мірзаханов Артем Рамазанович вимогам тендерної документації Замовника встановлено наступне.

Відповідно до додатку 2 до ТД Переможець у строк, що не перевищує чотири дні з дати оприлюднення в електронній системі закупівель повідомлення про намір укласти договір про закупівлю, надає замовнику шляхом оприлюднення в електронній системі закупівель документи, а саме:

- витяг або довідку з Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні правопорушення про те, що відомості про юридичну особу, яка є учасником процедури закупівлі, не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

- витяг або довідку з Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні правопорушення про те, що службову (посадову) особу учасника процедури закупівлі, яку уповноважено учасником представляти його інтереси під час проведення процедури закупівлі, фізичну особу, яка є учасником, не було притягнуто згідно із законом до відповідальності за вчинення корупційного правопорушення або правопорушення, пов'язаного з корупцією;

- витяг з інформаційно-аналітичної системи «Облік відомостей про притягнення особи до кримінальної відповідальності та наявності судимості» про те, що фізична особа, яка є учасником процедури закупівлі до кримінальної відповідальності не притягується, незнятої чи непогашеної судимості не має та в розшуку не перебуває;

- повний витяг з інформаційно-аналітичної системи «Облік відомостей про притягнення особи до кримінальної відповідальності та наявності судимості» про те, що службова (посадова) особа учасника процедури закупівлі, яка підписала тендерну пропозицію до кримінальної відповідальності не притягується, незнятої чи непогашеної судимості не має та в розшуку не перебуває;

- довідку в довільній формі або гарантійний лист про те, що тендерна пропозиція подана учасником конкурентної процедури закупівлі або участь у переговорній процедурі бере учасник, який не є пов'язаною особою з іншими учасниками процедури закупівлі та / або з уповноваженою особою (особами), та / або з керівником замовника;

- інформаційний лист наданий міжрегіональними управліннями Міністерства юстиції України або Міністерством юстиції України про те, що переможець процедури закупівлі не визнаний у встановленому законом порядку банкрутом та стосовно нього не відкрита ліквідаційна процедура;

- витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, в який містить інформацію про те, що у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань наявна інформація про переможця, передбачена пунктом 9 частини 2 статті 9 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» (крім нерезидентів);

- повний витяг з інформаційно-аналітичної системи «Облік відомостей про притягнення особи до кримінальної відповідальності та наявності судимості» про те, що службова (посадова) особа учасника процедури закупівлі, яку уповноважено учасником представляти його інтереси під час проведення процедури закупівлі / фізичну особу, яка є учасником до кримінальної відповідальності не притягується, незнятої чи непогашеної судимості не має та в розшуку не перебуває;

- довідку в довільній формі про те, що між ним і замовником не було укладено договору про закупівлю за яким переможець процедури закупівлі не виконав свої зобов'язання, що призвело до його дострокового розірвання, і було застосовано санкції у вигляді штрафів та/або відшкодування збитків - протягом трьох років з дати дострокового розірвання такого договору або Переможець процедури закупівлі, що перебуває в обставинах, зазначених у частині 2 статті 17 Закону, може надати підтвердження вжиття заходів для доведення своєї надійності, незважаючи на наявність відповідної підстави для відмови в участі у процедурі закупівлі. Для цього він повинен довести, що сплатив або зобов'язався сплатити відповідні зобов'язання та відшкодування завданих збитків.

Крім того, відповідно до Додатку 2 Замовником передбачено, що у разі якщо переможець процедури закупівлі не надав у спосіб, зазначений в тендерній документації, документи, що підтверджують відсутність підстав, встановлених статтею 17 Закону або надав документи, які не відповідають вимогам визначеним у тендерній документації або надав їх з порушенням строків визначених Особливостями здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 (далі - Особливості № 1178) замовник відхиляє його на підставі абзацу 3 підпункту 3 пункту 41 Особливостей, а саме: переможець процедури закупівлі не надав у спосіб, зазначений в тендерній документації, документи, що підтверджують відсутність підстав, встановлених статтею 17 Закону № 922 - VIII, з урахуванням пункту 44 цих особливостей.

Однак, Переможцем на виконання вищезазначеної вимоги не надано документи шляхом оприлюднення в електронній системі закупівель, чим порушено вимоги додатку 2 до ТД.

Згідно з абзацом 3 підпункту 3 пункту 44 Особливостей № 1178, замовник відхиляє тендерну пропозицію із зазначенням аргументації в електронній системі закупівель у разі, коли переможець процедури закупівлі не надав у спосіб, зазначений в тендерній документації, документи, що підтверджують відсутність підстав, визначених у підпунктах 3, 5, 6 і 12 та в абзаці чотирнадцятому пункту 47 цих Особливостей.

Однак, на порушення абзацу 3 підпункту 3 пункту 44 Особливостей № 1178, Замовником не відхилено тендерну пропозицію ФОП Мірзаханов Артем Рамазанович, а укладено з ним договір 06.03.2023 № 1/3170 на суму 2158444,24 гривень.

Відповідальною за вказане порушення порядку розгляду тендерної пропозиції є Уповноважена особа, а саме Мельник Н.О., з пояснення якої: «замовником перевірялись документи, щодо дотримання вимог Додатку 2 до тендерної документації в розрізі надання документів переможця ФОП Мірзаханова Артема Рамазановича за процедурою закупівлі за номером ID: UA-2023-02-17-009835-а шляхом перевірки прикріплених документів при подачі своєю пропозиції та заповнених електронних полів в системі Прозоро».

Фактів наявності інших критеріїв оцінки пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

За результатами процедури закупівлі між Замовником, в особі директора Хоменко І.П., та переможцем торгів ФОП Мірзаханов Артем Рамазанович, укладено договір від 06.03.2023 № 1/3170 (далі – Договір № 1/3170), предметом якого є роботи за кодом ДК 021:2015-45450000-6 Інші завершальні будівельні роботи «поточний ремонт інженерних мереж» КНП «КМКЛ № 8» за адресою: м. Київ, вул. Кондратюка, 8.

Відповідно до умов Договору від 06.03.2023 № 1/3170:

Склад та обсяги робіт визначені робочим проектом. Строки виконання робіт (будівництва об'єкта) до 30.04.2023.

Відповідно до п. 3.1 Договору № 1/3170, ціна даного договору складає 2158444, 24 гривень без ПДВ.

В ціну договору включені прямі витрати, накладні витрати, прибуток, який Підрядник планує одержати при виконанні цього договору, усі податки і збори, що сплачуються або мають бути сплачені Підрядником стосовно виконання робіт та будь-які інші витрати Підрядника.

Відповідно до пункту 11.1 Договору № 1/3170 вважається укладеним з моменту його підписання сторонами і діє до 31.12.2023. В частині виконання зобов'язань, що лишилися невиконаними – до повного їх виконання.

Договір укладено відповідно до вимог тендерної документації та тендерної пропозиції переможця процедури закупівлі, з дотриманням строків та наявністю всіх істотних умов.

Аналізом інформації, розміщеній на веб порталі Уповноваженого органу встановлено, що між Замовником в особі директора Хоменко І.П., та переможцем

торгів ФОП Мірзаханов Артем Рамазанович, укладено додаткову угоду від 14.03.2023 №1 до договору №1/3170, щодо зменшення суми договору на 42310,16 гривень та додаткову угоду від 20.03.2023 №2 щодо зменшення суми договору на 39268,44 грн. Загальна сума договору від 06.03.2023 № 1/3170, після внесення змін до істотних умов договору, становить 2076865,44 грн без ПДВ.

Порушень при внесенні змін до договору від 06.03.2023 № 1/3170 та порядку оприлюднення додаткових угод ревізією не встановлено.

Крім того, на виконання вимог підпункту 12, пункту 1 статті 10 Закону «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон № 922-VIII), Замовником 22.03.2023 оприлюднено звіт про виконання договору про закупівлю від 06.03.2023 № 1/3170, відповідно до якого, сума оплати за договором про закупівлю становить 2076865,44 гривень.

Висновок: порушень, що мають грошовий еквівалент по даному розділу програми ревізії не встановлено.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності КНП «Київська міська клінічна лікарня № 8» ВО КМР (КМДА), яка наведена в Додатку № 68 до акту ревізії.

Перевірка використання коштів державного та місцевого 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.

Відповідно до вимог Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб» від 06.04.2000 № 1645-III, постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11.03.2020 № 211, наказу Міністерства охорони здоров'я України «Про оптимізацію заходів щодо недопущення занесення і поширення на території України випадків COVID-19» від 13.03.2020 № 663, для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, з метою надання необхідної медичної допомоги пацієнтам при коронавірусній хворобі, наказом Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про організацію надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам при коронавірусній хворобі 2019 (COVID-19)» від 28.02.2020 № 245, для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, наказом Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про оптимізацію заходів щодо поширення коронавірусної хвороби 2019 (COVID)» від 17.03.2020 № 327 (зі змінами від 24.03.2020 № 351) КМКЛ № 8 визначено закладом для госпіталізації дорослих пацієнтів з підозрою або підтвердженою коронавірусною хворобою COVID-19.

Згідно розпоряджень керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації регіонального рівня - виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про затвердження переліку госпітальних баз для

прийому хворих із підозрою на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2 у місті Києві (I, II хвилі)» від 31.03.2020 № 8 (із змінами від 09.09.2020 № 65, від 26.10.2020 № 73, від 05.11.2020 № 76, від 24.12.2020 № 81, від 19.03.2021 № 3, від 22.03.2021 № 4), КНП «КМКЛ № 8» визначено закладом для госпіталізації пацієнтів з підозрою або підтвердженою коронавірусною хворобою COVID-19 та включено до «Переліку госпітальних баз для прийому хворих із підозрою на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, у місті Києві».

Ревізією використання коштів на придбання матеріальних цінностей (ЗІЗів, лікарських засобів, медичних виробів, медичного обладнання), повноти оприбуткування та списання придбаних і отриманих в централізованому порядку вище зазначених матеріальних цінностей, проведеною вибіркоким порядком за період з 01.04.2020 по 31.10.2023, шляхом звірки даних фінансової звітності, казначейських та банківських виписок, прикладених до них первинних документів, оборотно - сальдових відомостей по матеріальних субрахунках, а також наданих до них первинних документів (прибуткових та видаткових накладних, договорів, звітів про списання товарно-матеріальних цінностей матеріально-відповідальних осіб), встановлено наступне.

Згідно наказу Лікарні «Про уповноважену особу», відповідальну за організацію та проведення 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), спричиненої коронавірусом пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на території України, покладено функції уповноваженої особи на 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 на економіста планово-економічного відділу Мельник Н.О. (надалі – Уповноважена особа).

- за формування та подання заявок Уповноваженій особі, на закупівлю товарів, робіт та послуг необхідних для організації надання медичної допомоги хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19 – завідувачі відділень терапевтичне відділення № 1, терапевтичне відділення № 2, алергологічне відділення № 2, кардіологічне відділення, завідувачі та старші медичні сестри структурних підрозділів.

- за складання переліку лікарських засобів для надання медичної допомоги хворим на COVID-19, розрахунок матеріально-технічного забезпечення необхідного медичного обладнання та виробів медичного призначення – завідувач анестезіології з лишками для інтенсивної терапії Щупачинський В.Б.

- за отримання і використання медичного обладнання, медичних виробів, ЗІЗ, лікарських засобів, дезінфекційних засобів, що використовуються для обслуговування та надання медичної допомоги пацієнтам, які перебувають на них, - завідувачих та старших медичних сестер структурних підрозділів.

Крім того, згідно посадової інструкції на бухгалтера Калюжна О.Г. покладено обов'язки за ведення в бухгалтерському обліку операцій щодо оприбуткування та

списання ЗІЗ, дезінфекційних засобів, лікарських засобів, виробів медичного призначення.

Впродовж квітня-грудня 2020 - січня-грудня 2021 років для забезпечення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, Установи придбано матеріальних цінностей на загальну суму **33720661,50** грн, з яких: за кошти, отримані від НСЗУ, за надані Установою медичні послуги, пов'язані із стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2- закуплено комбінезони рукавички, шапочки, бахали лікарські засоби, окуляри, маски, лікарські засоби, медичні вироби на загальну суму 28764234,46 грн (засоби індивідуального захисту - 9589634,01 грн, лікарські засоби - 15141947,79 грн, медичні вироби - 3638313,64 грн, дез. засоби - 394339,02 грн). Згідно даних бухгалтерського обліку вище зазначені матеріальні цінності впродовж ревізійного періоду використали на суму 14329074,72 грн. Станом на 01.01.2022 залишок матеріальних цінностей становив в сумі 19391586,78 гривень.

Згідно пред'явлених до контрольного заходу документів, закупівля за укладеними Лікарнею договорами на придбання ЗІЗів, лікарських засобів, деззасобів, медичного обладнання, медичних виробів та робіт і послуг проведена з урахуванням процедури, визначеної «Порядком 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 (надалі – Порядок № 225) (в період його дії).

Договори, а також інша інформація (звіти про укладені договори, а також про виконання останніх) оприлюднені в електронній системі закупівель (prozorro.gov.ua), згідно вимог передбачених п.6 Порядку № 225.

Перелік зазначених у специфікаціях до договорів цінностей, а також фактично придбаних (згідно інформації вказаної в накладних), відповідає обумовленому в Порядку № 225, а також в «Переліку товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, операції з ввезення яких на митну територію України та/або операції з постачання яких на митній території України звільняються від оподаткування податком на додану вартість», затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 20.03.2020 № 224 (надалі – Постанова № 224).

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Перевіркою дотримання вимог Постанови № 224, в частині обґрунтованості включення постачальниками до вартості відпущених товарів (медикаментів, медичних виробів, медичного обладнання) податку на додану вартість (з урахуванням дії Постанови № 224 та внесених до неї змін), проведеною вибіркоким порядком, встановлено наступне.

Всупереч вимог «Переліку товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, операції з ввезення яких на митну територію України та/або операції з постачання яких на митній території України звільняються від оподаткування податком на додану вартість», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.03.2020 № 224 та пункту 71 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України, у вартість медичного обладнання, придбаних Лікарнею для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, необґрунтовано включено податок на додану вартість в загальній сумі 4950,00 грн. Бухгалтерська довідка у *Додатку № 69 до акту ревізії*.

Внаслідок зазначеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **4950,00** гривень.

Ведення та складання договорів Установи, відповідно до посадової інструкції та наказу щодо призначення уповноваженої особи на проведення закупівель товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію, та ліквідацію спалахів, епідемій пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) на території України Наказом від 14.05.2020 № 94 адмін визначено економіста Мельник Н.О., яка в період ревізії надала пояснення, що порушення допущено помилково. Питання та пояснення Мельник Н.О. у *Додатку № 70 до акту ревізії*.

Під час проведення контрольного заходу на письмову вимогу Лікарні до постачальника завищену вартість товарів (на суму ПДВ) повернуто в сумі 4950,00 грн (МПТВП «ОНІКО») на поточний рахунок, з подальшим перерахуванням коштів загального фонду до бюджету в сумі 4950,00 грн, як фінансування попередніх періодів.

Інформація про не повернуті суми ПДВ, (казначейська виписка про повернення коштів на рахунок платіжне доручення про перерахування коштів до бюджету, виписка з поточного рахунку про перерахування коштів до бюджету) у *Додатку № 71 до акту ревізії*.

Інших порушень при перевірці цього напряму питання програми не встановлено.

Крім того, за період з 01.04.2020 по 31.12.2021 до Установи в централізованому порядку, за наказами Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації, надійшли матеріальні цінності, а саме: засоби індивідуального захисту, лікарські засоби, медичні вироби на загальну суму **6883180,26** грн. Згідно даних бухгалтерського обліку вище зазначені матеріальні цінності використано за відповідний період на суму **5554024,38** грн. Станом на 31.12.2021 залишок матеріальних цінностей, що надійшли в централізованому порядку, становив в сумі **1329155,88** гривень.

Водночас, в періоді з 01.04.2020 по 31.12.2021 до Установи від благодійних організацій, юридичних та фізичних осіб надійшли матеріальні цінності у вигляді благодійної допомоги, в натуральному виразі, на загальну суму **15615492,90** грн. За

відповідний період зазначені матеріальні цінності використано на відповідну суму 12319667,47 грн. Станом на 31.12.2021 залишок матеріальних цінностей, що надійшли у вигляді благодійної допомоги, становив 3295825,43 гривень.

Всі придбані Установою в період з 01.01.2021 по 31.03.2023 матеріальні цінності та отримані в натуральному вигляді, за даними бухгалтерського обліку Підприємства, оприбутковані своєчасно та в повному обсязі.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства з питань повноти та своєчасності списання придбаних Установою матеріальних цінностей (отриманих безкоштовно), проведеною вибірковою методом, шляхом звірки даних звітів матеріально відповідальних осіб про використання з даними оборотно-сальдової відомості за субрахунком 202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби» порушень не встановлено.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Перевіркою обґрунтованості списання, придбаних Підприємством зазначених матеріальних цінностей, проведеною шляхом співставлення нормативів щодо їх використання з даними журналу забезпечення працівників відділення для лікування хворих на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, щодо обсягів фактично відпрацьованого часу працівниками з даними бухгалтерського обліку про фактичне використання (списання) таких товарно-матеріальних цінностей, проведеною за жовтень-грудень 2021 року, випадків перевищення кількості списаних цінностей понад обрахований норматив не виявлено. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією стану закріплення за матеріально-відповідальними особами встановлено, що які рахуються в обліку Установи закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Інших порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Висновок: по даному розділу програми встановлено порушень на загальну суму 4950,00 гривень.

Дотримання вимог законодавства щодо обмежень, введених в період воєнного стану, в тому числі застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій). Стан виконання заходів, спрямованих на подолання викликів і загроз національній та економічній безпеці, підвищення обороноздатності держави.

Ревізію вимог законодавства щодо обмежень, введених в період воєнного стану, в тому числі застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій). Стан виконання заходів, спрямованих на подолання викликів і загроз національної та економічної безпеці, підвищення обороноздатності держави проведено вибірковою порядком за період з 24.02.2022 по 31.10.2023.

Ревізію вимог законодавства, щодо визначення втрат через знищення та/або пошкодження майна внаслідок збройної агресії російської федерації встановлено, що Лікарня не належить до об'єктів критичної інфраструктури. Одним з ключових

завдань в діяльності органів державної та місцевої влади під час воєнного стану є забезпечення сталого функціонування системи охорони здоров'я та задоволення медичних потреб населення.

Будь яких обмежень та змін в роботі Установи, наданні медичної допомоги пацієнтам, у зв'язку із введенням на всій території України воєнного стану відповідно до Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 №64/2022, Підприємством в період з 24.02.2022 по 31.10.2023 не застосовувалось.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності.

Ревізію порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалося відповідне питання.

Об'єктом ревізії бухгалтерського обліку та фінансової звітності були реєстри синтетичного та аналітичного обліку, дані оборотно-сальдових відомостей, меморіальних ордерів та балансів, книги «Журнал-Головна», первинні та зведені документи, матеріали інвентаризацій, фінансова звітність, а також розпорядчі документи.

Ведення бухгалтерського обліку Підприємством здійснюється відповідно до Закону № 996, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про його застосування, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, інших нормативних документів.

При формуванні зведеної облікової інформації застосовується меморіально-ордерна система обліку. Використовується автоматизована система ведення бухгалтерського обліку.

Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на Підприємстві забезпечується працівниками бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером. Завдання, обов'язки та права працівників бухгалтерії закріплено посадовими інструкціями, які доведені їм під особистий підпис.

Відповідно до вимог Закону № 996 та Положення № 1213, з метою забезпечення єдиних принципів ведення бухгалтерського обліку у періоді, який підлягав ревізії, на Підприємстві діяв наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику.

Для синтетичного обліку господарських операцій застосовувався План рахунків, бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та власна розроблена система субрахунків.

В ході ревізії порушень дотримання вимог законодавства щодо зберігання бухгалтерських документів не встановлено.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за напрямками використання, порушень (крім тих, про які

зазначено в попередніх розділах акту ревізії) не встановлено.

Висновок: порушень із зазначеного питання не встановлено.

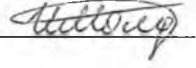
Акт складено на 111 (ста одинадцяти) аркушах в трьох примірниках.

Перший та третій примірники акта ревізії з додатками до нього в одному примірнику вручено для ознайомлення головному бухгалтеру Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

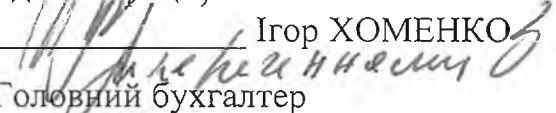
«25» січня 2024 року



Оксані ОМЕЛЬЧЕНКО

Завідувач сектору Північного офісу
Держаудитслужби
 Ірина МОЛДОВАНОВА

Директор Комунального
некомерційного підприємства
«Київська міська клінічна лікарня № 8»
виконавчого органу Київської міської
ради (Київської міської державної
адміністрації)

 Ігор ХОМЕНКО
Головний бухгалтер
 Оксана ОМЕЛЬЧЕНКО

Другий примірник акту ревізії вручено директору Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 8» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

«30» січня 2024 року  Ігор ХОМЕНКО



ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

ДЕПАРТАМЕНТ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

**КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ №8»**

(КНП «КМКЛ №8»)

вул. Юрія Кондратюка, 8, м. Київ, 04159 тел. (044)502-37-00 E-mail: kmkl8@kvivcity.gov.ua, kmkl8@ukr.net
код ЄДРПОУ 05497146

05.02.2024 № 061/08-589

Начальнику
Північного офісу Держаудитслужби
Олексію Королю

**Заперечення до акту ревізії від 02.02.2024 р.
№ 05-30/22**

На сторінках 72-76 акту ревізії вказано про порушення вимог законодавства, які призвели до нанесення збитків Лікарні. Зазначене твердження є хибним, так як, зміни проектного рішення при виконанні робіт з капітального ремонту системи киснепостачання КНП «КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ № 8» (далі – Об'єкт) по Договору підряду від 28.12.2021 № 3/3130 (далі – Договір) не відбулося, а саме.

Відповідно до робочого проекту по Об'єкту, що представлений був Замовником в складі тендерної документації, зокрема Розділу 3 «Лікувальне газопостачання» передбачено встановлення запірно – регулюючої арматури, а саме: Витратоміри газоподібного кисню зі зволожувачем типу FH-B-0-15 в кількості 501 штук та Кисневі швидкокороз'ємні клапанні розетки (без зазначення типу) заводу виробника AMCAREMED в кількості 501 штука.

При фактичному виконанні робіт, які виконувались в період дії форс – мажорних обставин – в зв'язку зі збройною агресією Російської Федерації, виникли критичні логістичні проблеми з поставками матеріалів з – за кордону та наявністю витратомірів та в повній мірі кисневих швидкокороз'ємних клапанних розеток саме виробника AMCAREMED на території України.

Так при виконанні робіт було змонтовано 83 одиниці кисневих швидкокороз'ємних клапанних розеток виробника AMCAREMED та 418 одиниць аналогічних виробів компанії ZENVA (Shanghai Zhenghua Medical Equipment Co., Ltd.)

*Відбулено Васильовим АД
05.02.2024*

1

*486-92-80
Вх.н: 26260014-1091-2024
Від 05.02.2024*

Слід зазначити, що місцезнаходження заводу виробника AMCAREMED є проспект Чжун Синь № 900, Чучжоу, Аньхой, місцезнаходження заводу виробника Zhanghai Zhenghua Medical Equipment Co. – вулиця Чуанша, район Пудун, Шанхай, тобто обидва виробники країни Китай.

Shanghai Zhenghua Medical Equipment Co., Ltd., заснована в 1993 році, є професійним виробником, який займається дослідженнями, розробкою, виробництвом, продажем і обслуговуванням медичних підвісок, робочого освітлення, операційного столу та системи MGPS, проекту операційної підключ, системи очищення операційна.

На момент виконання робіт витратоміри та кисневі швидкороз'ємні клапанні розетки вказаного вище виробника були в наявності для відпуску.

Крім того, зазначені витратоміри та кисневі швидкороз'ємні клапанні розетки обох виробників є ідентичними за своїми технічними та якісними характеристиками (зокрема за ємністю зволожувача, матеріалом пляшки, діапазоном контролю потоку, вхідним та вихідним тиском та видами газу) та відповідають німецькому стандарту DIN.

РОЗЕТКИ			
Amcamed		Zenva	
Робочий тиск	5bar	Робочий тиск (Термінал стисненого газу)	5bar
Швидкість потоку	40 L/min	Швидкість потоку (Термінал стисненого газу)	40 L/min
Швидкість потоку (Вакуумний термінал)		Швидкість потоку (Вакуумний термінал)	25L/min

ФЛОУМЕТР И			
Amcamed		Zenva	
Вхідний тиск	0,45Mpa	Вхідний тиск	15Mpa
Діапазон потоку кисню	1-15L/min	Діапазон потоку кисню	1-15L/min
		Діапазон тиску запобіжного клапана	3.5±0.5mpa
		Вихідний тиск	0.2-0.3Mpa
Ємність зволожувача		Ємність зволожувача	170ml

British Standard Gas Outlets

British standard medical gas outlets are installed at medical gas systems delivery points. Available wall mounting, bed head mounting, and pendant mounting.

Send Your Inquiry Now



Product Detail

British Standard Medical Gas Outlets are installed at medical gas systems delivery points. The base part made of brass alloy. Twice outlet connection. With shut-off valve can maintain without having to interrupt gas delivery to other outlets. Only accept British standard (BS) quick connect adapters. Different gas type with different quick connect adapters

Specifications

- Completely with EN ISO 9170-1, EN ISO 9170-2, HTM 02-01 standard
- Gas Type: O₂, AIR, VAC, N₂O, N₂, CO₂ are available
- O.D. 10 mm copper pipeline
- ISO32 color-coded for easy gas identification
- 100% tested for flow, leaks and cleaned
- Wall mounting, Bed Head mounting and Pendant mounting available

Aluminum Body Oxygen Flowmeter FH-C-O-15

Medical gas flowmeter has the function of humidifying and filtering oxygen and medical air. It is mainly used in the medical center gas supply system, emergency rooms, patient rooms, and ambulance. It's an indispensable instrument for emergency therapy and hypoxia patients for inhalation.

Get Latest Price Now



Product Detail Specifications Model

Product Detail

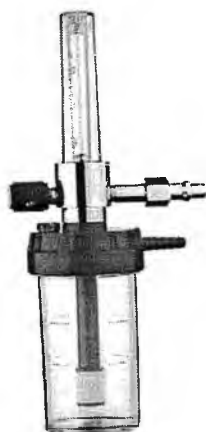
AmcareMed aluminum body oxygen flowmeter with humidifier bottle is an instantaneous flow measurement device used to regulate oxygen flow in medical treatment. The oxygen flowmeter with humidifier bottle can be attached to gas-specific probes according to your requirements and only attached to the corresponding medical gas outlet. Manufactured in the version with single or twin configuration in order to allow a double and independent gas supply using a single gas source.

The base of the oxygen flowmeter with humidifier bottle is made of aluminum alloy to make sure it is light. The flow tube is made of crack-resistant polycarbonate housings and the ball is stainless steel. The pressure dome and accuracy is tested which ensures the safety of both the user and the patient. Calibrated at 50 psi inlet pressure.

Specifications

- Connection type: OHMEDA, DISS, CHEMETRON, FS, DIN, BS, JIS
- Lightweight aluminum body
- Use the integral high precision valve
- Backpressure compensation to ensure measurement accuracy
- 100% tested to ensure accuracy
- Flow accuracy is $\pm 4\%$ of the displayed value
- Input pressure 4.5bar $\pm$ 0.5bar
- Set ranges: 0-5 L/min, 10 L/min, 15 L/min

zenva



ZH-LB02 Wall Oxygen Flowmeter with Humidifier Bottle Bed Head Unit Type

Oxygen Supply System Equipment

Enter your name

Your mail

Phone number

Write your message

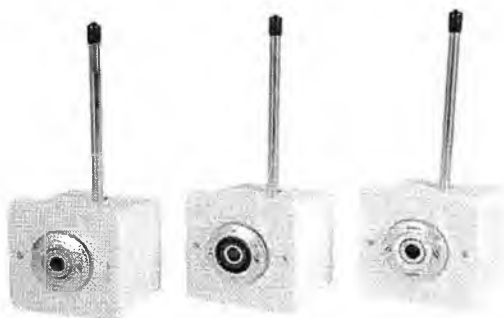
Download Brochure

Inquire Now

Product Description

Product Name	Oxygen Flow Meter
Model	ZH-LB02
Kind of Gas	O ₂
Input pressure	15MPa
Output pressure	0.2 ~ 0.3MPa
Flow Control Range	0-15L/Min
Bottle material	PC
Humidifier capacity	170ml
Warranty	1 year

zenva



Hospital British Standard Medical Gas Outlet Oxygen Outlet

Medical Gas Terminal

Enter your name

Your mail

Phone number

Write your message

Download Brochure

Inquire Now

Hospital British Standard Medical Gas Outlet Oxygen Outlet

Technical Data

Oxygen	O2
Medical Air	Air
Nitrous Oxide	N2
Carbon Dioxide	Co2
Vacuum	VAC

In addition, the following terminal units, non-standardized, are included in the sales program:

Compressed Air > 6 bar	Air 6-10 bar	
Nitrogen	Nitrogen	
	Compressed gas terminal unit	Vacuum terminal unit
Operating pressure	5 bar	0.6 bar abs
Flow rate	40 U/min	25 L/min
Locking mechanism	In two levels (standby- and operating position)	
Maintenance valve	Change of check valve and O-ring under pressure	
Connection to piping system	Copper pipe 8.1 mm for all couplings	
Plaster compensation	Variable from 0 to 20 mm, with adapter up to 40 mm possible	

Тому нами, як Замовником та Товариством, як виконавцем робіт було прийнято позитивне рішення щодо встановлення аналогічного типу матеріалів за аналогічною ціною, але іншого виробника, що не призвело до зміни технічних рішень, їх якості та збільшення вартості робіт, а від так проектно – кошторисна документація не потребувала корегування та проведення експертизи.

Поставлені матеріали мають Декларацію про відповідність медичних виробів № AM/MD-02/DEC від 14.12.2021 та відповідають вимогам Технічного регламенту щодо медичних виробів, класу 1 за критеріями класифікації згідно додатку 2, затвердженого постановою КМУ від 02.10.2013 № 753.

Виконані роботи та їх якість згідно п.1.1., 2.15. та 4.4.1. Договору відповідають робочому проекту та проведеним відкритим торгам та не мають відхилень від проектно – кошторисної документації, що підтверджено відсутністю зауважень з боку автора проекту згідно даних журналу авторського нагляду, який було надано для ознайомлення до ревізії.

Відповідно до ч. 2 ст. 225 Господарського кодексу України під збитками розуміються витрати, зроблені управненою стороною, втрата або пошкодження її майна, а також не одержані нею доходи, які управнена

сторона одержала б у разі належного виконання зобов'язання або додержання правил здійснення господарської діяльності другою стороною.

Звертаємо Вашу увагу на те, що мету та цілі проведених відкритих торгів та укладеного Договору досягнуто шляхом виконання зобов'язання Підрядника за дорученням Замовника робіт по Об'єкту відповідно до наданого Замовником робочого проекту та умов Договору (з урахування додаткових угод).

Таким чином, висновки Північного офісу Держаудитслужби щодо нанесення матеріальної шкоди (збитків) на суму 10 962 483,42 грн. в тому числі завищення вартості наданих послуг технічного нагляду на суму 129 838,23 грн, що призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) є хибними та невірними в зв'язку з відсутністю змін проектних рішень при виконанні умов Договору та досягненням мети здійснення капітального ремонту системи киснепостачання.

Крім того, визначення терміну «проектні рішення» **визначено** в п.30 Постанови КМУ від 01.09.2021 № 926 «Про затвердження Порядку розроблення, оновлення, внесення змін та затвердження містобудівної документації», а саме: проектні рішення – це перспективні заходи щодо визначення та змін функціонального призначення, обмежень у використанні земель, режимів використання, розвитку соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури території тощо, що спрямовані на забезпечення наближення або досягнення індикаторів тобто заміна матеріалу на аналогічний з іншого заводу виробника не є заміною проектного рішення.

З метою всебічного з'ясування обставин викладених в акті ревізії, КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 8» звернулась до підрядної організації ТОВ «РК «ІЗОЛ», якою надано листування з Північним офісом Держаудитслужби, зокрема лист від 09.01.2024 щодо неможливості надання в повному обсязі запитуваних первинних документів в зв'язку з проведенням роботи по їх відновленню та листи (з відмітками про їх отримання) від 23.01.2024 та від 25.01.2024 стосовно надання акту узгодження заміни матеріалів від 23.12.2022, видаткових накладних тощо.

При цьому, про вищезазначене в акті ревізії взагалі нічого не вказано.

В зв'язку з цим, повторно надаємо зазначені документи для врахування їх в висновках в додатках 1,2,3,4.

Зауваження в акті ревізії про відсутність в актах виконаних робіт виробів для кріплення пояснюється зменшенням вартості робіт за Договором на 50% (з 21 995 158,00 грн. на 10 962 483,42 грн.) відповідно укладених додаткових угод в зв'язку з проведенням коригуванням проектною документації та обмеженням фінансування.

Прокладання трубопроводів системи киснепостачання проектом передбачено в коробах та по конструкціях.

В ході реалізації першого етапу виконання робіт Підрядником виконано кріплення мереж киснепроводу за допомогою прокладання коробів та відповідно до проектних рішень. (Фотофіксація кріплення мереж

додається та викопіювання з робочого проекту – монтажні вказівки в додатках 13,14,15,16,17,18), а остаточне закріплення трубопроводів на конструкціях буде виконано в ході завершення робіт по проекту. Кріплення системи киснепроводу до актів приймання виконаних будівельних робіт по договору від 28.12.2021 №3/3130 не включались і оплата Підряднику не виплачувалась.

Таким чином, висновки Північного офісу Держаудитслужби щодо нанесення матеріальної шкоди (збитків) на суму 10 962 483,42 грн. в тому числі завищення вартості наданих послуг технічного нагляду на суму 129 838,23 грн, що призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) є хибними та невірними в зв'язку з відсутністю змін проектних рішень при виконанні умов Договору.

На констатування в акті ревізії порушення ТОВ «РК «ІЗОЛ» вимог Закону України «Про архітектурну діяльність» від 20.05.1999 № 687-XIV повідомляємо, що вказане трактування є з перевищенням повноважень оскільки відповідно до ст.10 вказаного Закону державний архітектурно-будівельний контроль здійснюють органи державного архітектурно-будівельного контролю, визначені статтею 6 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI.

Статтею 6 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності" від 17.02.2011 № 3038-VI визначено вичерпний перелік органів державного архітектурно – будівельного контролю, серед яких відсутня Держаудитслужба.

Також згідно ст.19 Конституції України встановлено, що органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах, повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

В зв'язку з вищевикладеним, прошу врахувати вищенаведені факти при складанні висновків.

Додатки (1,2,3,4), копії фотофіксації (5,6,7,8,9,10,11,12) та викопіювання з робочого проекту (13,14,15,16,17,18) додаються.

Директор



Ігор ХОМЕНКО