



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

14.10.2022

№ 05-30/275

м. Київ  
(місце складання)

**ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності  
Комунального некомерційного підприємства «Клінічна лікарня №15  
Подільського району м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради  
(КМДА)  
за період з 01.05.2018 по 30.06.2022**

Відповідно до п.1.2.2.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на III квартал 2022 року та на підставі направлень на проведення ревізії від 30.09.2022 №808, від 13.07.2022 №479, № 478, від 13.09.2022 №729, виданих начальником Північного офісу Держаудитслужби Карабановим О.В., ревізійною групою у складі: заступника начальника відділу Голінської Т.М., головного державного фінансового інспектора Звонкова О.М., провідного державного аудитора Рябокляч К.Є. та начальника вілліду Донченка І.В., за участю заступника начальника відділу контролю будівництва у бюджетній сфері Департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби України Чучмій А.В. та головного фінансового інспектора відділу контролю будівництва у бюджетній сфері Департаменту контролю у сфері будівництва Держаудитслужби України Мохниці З.М. проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі - Лікарня, Установа, Заклад або Підприємство) за період з 01.05.2018 по 30.06.2022.

Контрольний захід розпочато 19.07.2022 та завершено 07.10.2022 (призупинено в період з 11.08.2012 по 12.09.2022 та з 26.09.2022 по 30.09.2022).

Ревізію проведено у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома директора Мусієнка Андрія Володимировича (тел. 044-468-20-31) та в присутності головного бухгалтера Половинник Марини Володимирівни (тел. 044-468-26-46), а також здійснено відповідний запис в журналі реєстрації перевірок.

Директору Мусієнку А.В. надано по одному примірнику програми ревізії та направлень на проведення ревізії, про що зроблено відповідні відмітки на примірниках програми ревізії та направлень.

Юридична адреса Лікарні: 04070, м. Київ, Подільський район, вул. Г. Сковороди, буд. 2.

Фактична адреса Лікарні: 04070, м. Київ, Подільський район, вул. Г. Сковороди, буд. 2 (хірургічні відділення Лікарні), м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 107 (терапевтичне та інфекційне відділення Лікарні, адміністративні підрозділи).

Підприємство утворено відповідно до рішення Київської міської ради від 24.10.2019 №6/7579 “Про реорганізацію закладів охорони здоров’я, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва” шляхом перетворення Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва в Комунальне некомерційне підприємство “Клінічна лікарня №15 Подільського району міста Києва” виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство є правонаступником усього майна, всіх прав та обов’язків Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва.

Відповідно до Статуту Підприємства, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31.01.2020 за №207 Комунальне некомерційне підприємство “Клінічна лікарня №15 Подільського району міста Києва” виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) є закладом охорони здоров’я, неприбутковим Підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади міста Києва, віднесеним до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та підпорядкованим Департаменту охорони здоров’я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Згідно п.2.2 Статуту, предметом діяльності Підприємства є: медична практика, надання вторинної (спеціалізованої) 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, надання платних послуг з медичного обслуговування поза договорами про медичне обслуговування населення, організація надання медичної допомоги пацієнтам, які перебувають у невідкладному стані, відповідно до законодавства України.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 04.02.2020, Лікарня має:

Код ЄДРПОУ - 26199074;

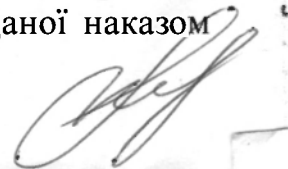
правовий статус суб’єкта - юридична особа;

організаційно-правова форма за КОПФГ (150) комунальне підприємство;

види діяльності за КВЕД:

86.10—Діяльність лікарняних закладів.

В період, що підлягав ревізії Підприємство здійснювало свою діяльність за наявності Ліцензії на здійснення медичної практики, виданої Міністерством охорони здоров’я України на підставі рішення від 28.10.2010 №32, серія АЕ №567219 (безстрокова, дія ліцензії з 28.10.2010), та ліцензії виданої наказом



Міністерства охорони здоров'я України від 30.04.2021 №844 (реєстраційне досьє від 06.04.2021 № 1429/21/М, безстрокова).

Також, згідно Ліцензійного реєстру на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, Підприємству видано ліцензію на придбання, зберігання, використання, знищення та реалізацію (відпуск) наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, терміном дії - з 25.06.2020 по 25.06.2025.

Колективні договори між адміністрацією Лікарні та профспілковим комітетом на 2019-2021 роки схвалено і затверджено на загальних зборах представників трудового колективу протоколом №1 (стаціонару №2 від 19.02.2019, стаціонару №2 від 21.02.2019) та зареєстровано Управлінням праці та соціального захисту населення Подільської районної в м. Києві державної адміністрації (реєстраційний номер – 3544 від 27.03.2019), на 2022-2026 роки схвалено і затверджено на загальних зборах представників трудового колективу від 17.01.2022 та зареєстровано Управлінням праці та соціального захисту населення Подільської районної в м. Києві державної адміністрації (реєстраційний номер 7 від 04.02.2022).

Посадовими особами Лікарні, яким надано право розпоряджатися рахунками та підписання розрахункових документів у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису – головний лікар (з 01.02.2020 - директор) Мусієнко А.В. (весь період), заступники головного лікаря з медичної частини Доля О.В. (весь період) та Коломієць П.В. (весь період);

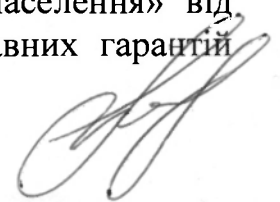
- з правом другого підпису – головний бухгалтер Половинник М.В. (весь період), заступники головного бухгалтера Шевченко О.А. (по 04.06.2020) та Бистрова В.П. (з 07.06.2020 та на момент завершення ревізії).

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, *перелік яких наводиться в Додатку № 1 до акту ревізії.*

Водночас, Законом України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» від 19.10.2017 № 2168-VIII (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» від 05.02.2020 № 65, **Закладом укладено договори «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій»** із Національною службою здоров'я України (надалі – НСЗУ), а саме:

- від 27.03.2020 за № 0420-E420-P000 медичні послуги, що визначені в Порядку надання медичної допомоги, затвердженому МОЗ України (код медичної послуги – “3”, “4”, “5”, “9”), зі змінами;

- від 01.10.2020 за № 5012-E920-P000 – медичні послуги, пов'язані з перехідним фінансовим забезпеченням комплексного надання медичних послуг в частині умов, які застосовуються з 1 вересня 2020 року (код медичної послуги – «33»), зі змінами;

- від 20.05.2020 за № 2549-E520-P000, медичні послуги, пов'язані з наданням стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, яка надається окремими закладами охорони здоров'я протягом квітня 2020 року (код медичної послуги – “30”), зі змінами;

- від 09.11.2020 за № 5767-M120-P000 – медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19 (код медичної послуги – «31»), зі змінами.

- від 05.11.2020 за № 5791-M120-P000 – медичні послуги, пов'язані з перехідним фінансовим забезпеченням комплексного надання медичних послуг закладами охорони здоров'я (код медичної послуги – «32»), зі змінами;

- від 27.04.2021 за № Договір № 3083-E421-P000 медичні послуги, що визначені в Порядку надання медичної допомоги, затвердженому МОЗ України (код медичної послуги – “3”, “4”, “5”, “9”, “12”, “13”), зі змінами;

- від 21.04.2021 за № 1586-E421-P000 – медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19 (код медичної послуги – «31»), зі змінами.

- від 06.02.2022 за № Договір № 1205-E122-P000 медичні послуги, що визначені в Порядку надання медичної допомоги, затвердженому МОЗ України (код медичної послуги – “3”, “4”, “5”, “9”, “12”, “13”, “31”, “36”, “47”), зі змінами;

За період, що підлягав ревізії, Установа фінансувалася за рахунок:

- коштів місцевого бюджету згідно коду відомчої класифікації видатків - 07 «Департамент охорони здоров'я ВОКМР (КМДА)» та програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів КПКВ0712010 “Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню”;

- надходжень з Державного бюджету України у відповідності до укладених із Національною службою здоров'я України (надалі – НСЗУ) 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».

В період, що підлягав ревізії, Лікарнею одержано коштів на загальну суму 355585090,36 грн, в тому числі:

- по загальному фонду по КПК 0712010 "Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню" на загальну суму 152929454,51 грн, в тому числі: протягом травня - грудня 2018 року – 27934225,33 грн, в 2019 році – 61367384,79 грн, в 2020 році – 33518079,72 грн, в 2021 році – 20547515,67 грн, протягом січня – червня 2022 року – 9562249,00 гривень;

- власні надходження від основної діяльності (плата за послуги, що надаються бюджетними установами) на загальну суму 1917076,55 грн, в тому числі: протягом травня - грудня 2018 року – 206071,63 грн, в 2019 році – 590457,96 грн, в 2020 році – 438595,07 грн, в 2021 році – 500756,6 грн, протягом січня – червня 2022 року – 181195,29 гривень;

- надходження від не основної діяльності (інші джерела власних надходжень) на загальну суму 10104678,33 грн, в тому числі: протягом червня - грудня 2018 року – 201428,55 грн, в 2019 році – 3255964,36 грн, в 2020 році – 4850711,25 грн, в 2021 році – 987010,83 грн, протягом січня – червня 2022 року – 809563,34 гривень;

- по спеціальному фонду цільові кошти на капітальний ремонт та на придбання обладнання за спеціальним фондом на загальну суму 31173385,43 грн, в тому числі: протягом травня - грудня 2018 року – 1805206,00 грн, в 2019 році – 10407584,99 грн та в 2020 році - 18960594,44 грн;

- від Національної служби здоров'я України у сумі 159460495,54 грн, в тому числі: за 2020 рік – на 52499892,38 грн, за 2021 рік – на 72503640,72 грн, за січень – червень 2022 року – 34456962,44 гривень.

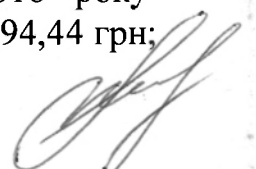
Обсяг перевірених коштів за період, що підлягав ревізії, становив 105801135,06 грн, в тому числі:

- по загальному фонду по КПК 0712010 "Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню" на загальну суму 32314484,12 грн, в тому числі: протягом травня - грудня 2018 року – 4655704,22 грн, в 2019 році – 15341846,20 грн, в 2020 році – 5586346,62 грн, в 2021 році – 5136878,91 грн, протягом січня – червня 2022 року – 1593708,17 гривень;

- власні надходження від основної діяльності (плата за послуги, що надаються бюджетними установами) на загальну суму 410447,31 грн, в тому числі: протягом травня - грудня 2018 року – 34345,27 грн, в 2019 році – 147614,49 грн, в 2020 році – 73099,18 грн, в 2021 році – 125189,15 грн, протягом січня – червня 2022 року – 30199,22 гривень;

- надходження від не основної діяльності (інші джерела власних надходжень) на загальну суму 2037694,32 грн, в тому числі: протягом червня - грудня 2018 року – 33571,42 грн, в 2019 році – 813991,09 грн, в 2020 році – 808451,88 грн, в 2021 році – 246752,71 грн, протягом січня – червня 2022 року – 134927,22 гривень;

- по спеціальному фонду цільові кошти на капітальний ремонт та на придбання обладнання за спеціальним фондом на загальну суму 31173385,43 грн, в тому числі: протягом травня - грудня 2018 року – 1805206,00 грн, в 2019 році – 10407584,99 грн та в 2020 році - 18960594,44 грн;



- від Національної служби здоров'я України у сумі 39865123,89 грн, в тому числі: за 2020 рік – на 13124973,10 грн, за 2021 рік – на 18125910,18 грн, за січень – червень 2022 року – 8614240,61 гривень.

Обревізовано майна за період з 01.05.2018 по 30.06.2022 – 72754628,00 гривень.

***Ревізією встановлено:***

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

***1.1 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.

Ревізією визначення відповідальних осіб встановлено, що обов'язки за ведення операцій, відкритих в органах Державної казначейської служби за весь ревізійний період виконувала бухгалтер I категорії Шурутіна Т.В. (весь період).

Для здійснення фінансово-господарської діяльності, станом на 30.06.2022 Лікарнею відкрито 1 рахунок в Управлінні державної казначейської служби України у Подільському районі м. Києва, зокрема для здійснення операцій за коштами загального фонду місцевого бюджету (КПК712010 – UA068201720344330001000037721).

Станом на 30.06.2022 залишок коштів на реєстраційному рахунку Центру становив 1597661,23 гривень.

Поряд з цим, впродовж ревізійного періоду в ПАТ «КБ «ПриватБанк» (МФО 305299) відкрито 5 рахункsd для здійснення в безготівковій формі операцій за коштами з відшкодування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, а також за коштами, спрямованими на заходи, що пов'язані з ліквідацією наслідків аварії на ЧАЕС – UA 533052990000026042036202781, для зарахування коштів від оренди - UA 123052990000026008036219031, благодійних внесків - UA393052990000026008016222189, інших власних надходжень - UA 313052990000026004036224451 а також коштів державного бюджету Національної служби здоров'я України та Міністерства охорони здоров'я України - UA 033052990000026009006214731.

Станом на 30.06.2022 залишок коштів на вказаних рахунках становив 2366027,82 гривень.

Інших фактів відкриття рахунків в установах банків, станом на 30.06.2022, за наявними документами на об'єкті контролю, не встановлено.

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 01.05.2018 по 30.06.2022, 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 (в період КНП –журналах-ордерах) «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду» №2, «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду» №3 та в книзі «Журнал-Головна» (Головній книзі).

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

Фактів відсутності підстав для проведення видаткових операцій за період з 01.05.2018 по 30.06.2022, не встановлено.

Проведені операції відображено на рахунках бухгалтерського обліку у відповідності до вимог нормативно-правових актів, що діяли в період господарювання об'єкта контролю, зокрема, в період господарювання Лікарні у формі комунального некомерційного підприємства, відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213, а також Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.

Ревізією наявності асигнувань в розрізі КЕКВ проведеною суцільним способом за період, що підлягав ревізії, шляхом звірки даних казначейських виписок щодо отримання асигнувань з даними карток обліку отриманих асигнувань, порушень не встановлено.

Впродовж періоду, що підлягав ревізії, на спеціальні реєстраційні рахунки надходили кошти за оренду майна та оплату за надані медичні послуги, благодійні внески.

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.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти відшкодування працівниками Лікарні вартості послуг зв'язку на мобільні та

міжміські телефонні розмови. проведеною за період з 01.05.2018 по 30.06.2022, порушень не встановлено.

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.

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

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

Фактів витрачання коштів на створення та фінансування позабюджетних фондів та інші необґрунтовані і непередбачені чинним законодавством заходи, перерахування бюджетних коштів на депозитні рахунки за період з 01.05.2018 по 30.06.2022, не встановлено.

У період, що підлягав ревізії видатки на представницькі заходи та на інші не першочергові потреби Лікарні не проводились.

*Висновок:* по даному розділу порушень не встановлено.

*Вказане питання викладене в Довідці ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності головного державного фінансового інспектора Звонкова О.М., яка наведена в Додатку № 2 до акта ревізії.*

### ***1.2 Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахувань на заробітну плату.***

Ревізію штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом за період з 01.05.2018 по 30.06.2022.

Ревізією визначення відповідальних осіб, проведеною за період з 01.05.2018 та станом на момент завершення контрольного заходу, встановлено, що обов'язки за ведення операцій по нарахуванню заробітної плати, матеріальної допомоги, премій, надбавок та доплат, курсів, відряджень і відпусток виконували: бухгалтер I категорії Довга Г.К. (весь період) та бухгалтер I категорії Огорєва Н.В. (з 16.06.2021 та станом на момент завершення ревізії); за формування штатного розпису та тарифікаційних списків, визначення посадових окладів, обов'язкових підвищень, надбавок та доплат – економіст I категорії Стрільник Ю.В. (весь період) та заступник директора з економічних питань Вашутіна Н.Г. (весь ревізійний період); за підготовку матеріалів для атестаційної, кваліфікаційної і тарифікаційної комісій – інженер з охорони праці Белінська Н.І. (весь період), за дотриманням трудової дисципліни – начальник відділу кадрів Грибюк Т.А.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні посадових окладів, надбавок та доплат працівникам Підприємства, проведеною вибіркоким способом за період з 01.01.2020 по 31.03.2022, шляхом порівняння тарифікаційних списків, щомісячних «розрахунків заробітної плати працівникам відділення по наданню платних медичних послуг», розрахункових листів по заробітній платі, особових карток по обліку кадрів працівників (типова форма № П-2), трудових книжок лікарського, середнього медичного (фахівців з базовою та неповною вищою медичною освітою по загальнолікарняному персоналу та працівникам відділення анестезіології та інтенсивної терапії) та адміністративного персоналу, документів про присвоєння (підтвердження) кваліфікаційних категорій, наказів про прийняття на посаду, присвоєння (підтвердження) категорії, про надання надбавок та доплат (в тому числі доплат за кількість підписаних декларацій), «Про виплату заробітної плати працівникам відділення по наданню платних медичних послуг» 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), Колективних договорів Лікарні на 2019-2021 роки (реєстраційний номер 3544 від 27.03.2019) та на 2022-2026 роки (реєстраційний №7 від 04.02.2022), встановлено наступне.

#### КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.1.20101

|                                                                                           |                                          |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---|
| Публічні кошти/майно/інше:                                                                | суб'єкту господарювання:                 |   |
|                                                                                           | державної власності                      |   |
|                                                                                           | комунальної власності                    | + |
|                                                                                           | Фонду                                    |   |
|                                                                                           | державного бюджету                       |   |
|                                                                                           | обласного бюджету                        |   |
|                                                                                           | районного бюджету                        |   |
|                                                                                           | бюджету місцевого самоврядування         |   |
| ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:                                                                 | з 01.01.2018 по 01.01.2022               |   |
| КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:                                                                      | СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.): |   |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ: | 516,77                                   |   |
| Недоотримано фінансових ресурсів                                                          |                                          |   |
| Проведено витрат з порушенням законодавства:                                              | 516,77                                   |   |
| Нецільові витрати державних ресурсів                                                      |                                          |   |

|                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Незаконні витрати                                                                                                                       | 516,77                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Недостачі                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА<br>У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА,<br>ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ<br>ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ<br>ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ІНШІ ПОРУШЕННЯ                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ОПЕРАЦІЯ:                                                                                                                               | нарахування заробітної плати керівнику (правильність оплати за умовами контракту з керівником)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| СУТЬ<br>ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                      | Заступником директора з економічних питань Вашутіною Н.Г. не вжито заходів у зв'язку зі змінами умов оплати праці керівника та не враховано нові умови матеріального стимулювання передбачені контрактом, що призвело до зайвої виплати заробітної плати керівнику Лікарні (за рахунок встановлення непередбачених підвищень, надбавок і доплат) в сумі 516,77 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| КОРОТКИЙ<br>ЗМІСТ<br>ПОРУШЕННЯ:                                                                                                         | Всупереч п.1 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, п.15 Контракту з директором від 31.01.2020 №148, в наслідок не вжиття заходів у зв'язку зі змінами умов оплати праці керівника заступником директора з економічних питань Вашутіною Н.Г., оплата праці керівника проводилась без урахування умов контракту, що призвело до зайвої виплати заробітної плати (за рахунок встановлення непередбачених підвищень, надбавок і доплат) в сумі 516,77 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ДЕТАЛІ<br>ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                    | <p>Так, ревізією встановлено, що нарахування заробітної плати головному лікарю Лікарні (з лютого 2020 року - директору Підприємства) Мусієнку А.В. більшу частину періоду (з 01.05.2018 по 01.01.2022), що підлягав ревізії, проводилось з урахуванням умов, визначених контрактами, укладеними з головним розпорядником коштів (органом управління), Департаментом охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) як з керівником бюджетного закладу.</p> <p>З січня 2020 року умови оплати праці Мусієнка А.В. були врегульовані “Контрактом з головним лікарем Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва” від 02.01.2020 №148, з лютого 2020 року “Контрактом з директором Комунального некомерційного підприємства “Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва” виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)” від 31.01.2020 №148.</p> <p>Відповідно до п. 15 “Умов матеріального забезпечення керівника” по контракту від 31.01.2020 №148, за виконання обов'язків за контрактом, керівнику нараховується заробітна плата відповідно до 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, з установлених: розміру посадового окладу встановленого в кратності до 5 мінімальних посадових окладів працівників основної професії (лікарів), премії, надбавок, гарантійних і компенсаційних виплат, передбачених законодавством.</p> <p>Проведеною перевіркою відповідності оплати заробітної плати керівника Підприємства, відповідно до умов укладеного контракту, встановлено, що протягом лютого 2020 – грудня 2021 року, оплата праці даного працівника проводилась без дотримання умов, визначених</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |    |   |                |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|---|----------------|---|
| <p>положеннями укладеного контракту від 31.01.2020 №148 (в наслідок безпідставного нарахування та виплати підвищень, надбавок і доплат не обумовлених контрактом), що суперечить п.1 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, п.15 Контракту з директором “Контрактом з директором Комунального некомерційного підприємства “Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва” виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)” від 31.01.2020 №148. Зазначене призвело до зайвого нарахування заробітної плати в сумі <b>516767,90 грн</b> (за 2020 рік – 247843,66 грн, 2021 рік – 206797,24 грн та 2022 рік 62127,00 грн).</p> <p>Внаслідок зазначеного порушення Лікарні нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 516767,90 гривень.</p> <p>Порушення допущен з вини відповідальної особи - заступника директора з економічних питань Вашутіної Н.Г. (з 01.01.2018 по 01.01.2022).</p> <p>В період ревізії порушення не усунуто.</p> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |    |   |                |   |
| <p><b>НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b> (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |    |   |                |   |
| <p>п.1 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, п.15 Контракту з директором “Контрактом з директором Комунального некомерційного підприємства “Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва” виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)” від 31.01.2020 №148</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |    |   |                |   |
| <p><b>ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | <p>Штатні розписи і тарифікаційні списки, розрахункові листи директора</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |    |   |                |   |
| <p><b>ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | <p>заступник директора з економічних питань Вашутіна Н.Г.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |    |   |                |   |
| <p><b>ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | <p>1. <u>заступник директора з економічних питань Вашутіна Н.Г.</u><br/>(посада) (ПІБ)</p> <p><b>ПОЯСНЕННЯ:</b><br/>Оплата праці директору нараховувалась згідно наказу МОЗ України від 05.10.2005 №308\519, але після роз’яснення ДОЗ м. Києва з січня 2022 року нарахування з/пл директору Мусієнко А.В. проводиться з урахуванням умов вказаних в контракті</p> |     |    |   |                |   |
| <p><b>НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  | Так                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | так | Ні |   | Сума, тис. грн | 0 |
| <p><b>УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | Сума усунутого порушення (тис. грн: )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |    | 0 |                |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |    |   |                |   |

|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                |                                   |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--|
|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                | підтверджують усунення порушення: |  |
| КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                |                                   |  |
| Назва Контрагента:                                                                                                                                 | код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП)) | ПІБ керівника Контрагента         |  |
|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                |                                   |  |
| Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):                                                                 |                                                                                                                                                                                                |                                   |  |
| Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта: |                                                                                                                                                                                                | якості операцій                   |  |
|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                | виду операцій                     |  |
|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                | обсягу операцій                   |  |

## КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.2.20614

|                                                                                           |                                  |                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|
| Публічні кошти/майно/інше:                                                                | суб'єкту господарювання:         |                                          |
|                                                                                           | державної власності              |                                          |
|                                                                                           | комунальної власності            | +                                        |
|                                                                                           | Фонду                            |                                          |
|                                                                                           | державного бюджету               |                                          |
|                                                                                           | обласного бюджету                |                                          |
|                                                                                           | районного бюджету                |                                          |
|                                                                                           | бюджету місцевого самоврядування |                                          |
| ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:                                                                 |                                  | з 01.01.2018 по 01.01.2022               |
| КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:                                                                      |                                  | СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.): |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ: |                                  | 113,69                                   |
| Недоотримано фінансових ресурсів                                                          |                                  |                                          |
| Проведено витрат з порушенням законодавства:                                              |                                  | 113,69                                   |
| Нецільові витрати державних ресурсів                                                      |                                  |                                          |
| Незаконні витрати                                                                         |                                  | 113,69                                   |
| Недостачі                                                                                 |                                  |                                          |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ                                        |                                  |                                          |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ                             |                                  |                                          |

|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ІМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>ІНШІ ПОРУШЕННЯ</b>                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>ОПЕРАЦІЯ:</b>                                                        | нарахування заробітної плати керівнику (правильність оплати за умовами контракту з керівником)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ:</b>                                                  | Заступником директора з економічних питань Вашутіною Н.Г. не вжито заходів у зв'язку зі змінами умов оплати праці керівника та не враховано нові умови матеріального стимулювання передбачені контрактом, що призвело до зайвих перерахувань до державних цільових фондів у сумі 113,69 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:</b>                                        | Всупереч п.1 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, п.15 Контракту з директором від 31.01.2020 №148, в наслідок не вжиття заходів у зв'язку зі змінами умов оплати праці керівника заступником директора з економічних питань Вашутіною Н.Г., оплата праці керівника проводилась без урахування умов контракту, що призвело до зайвих перерахувань до державних цільових фондів у сумі 113,69 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:</b>                                                | <p>Так, ревізією встановлено, що нарахування заробітної плати головному лікарю Лікарні (з лютого 2020 року - директору Підприємства) Мусієнку А.В. більшу частину періоду (з 01.05.2018 по 01.01.2022), що підлягав ревізії, проводилось з урахуванням умов, визначених контрактами, укладеними з головним розпорядником коштів (органом управління), Департаментом охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) як з керівником бюджетного закладу.</p> <p>3 січня 2020 року умови оплати праці Мусієнка А.В. були врегульовані “Контрактом з головним лікарем Клінічної лікарні №15 Подільського району м. Києва” від 02.01.2020 №148, з лютого 2020 року “Контрактом з директором Комунального некомерційного підприємства “Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва” виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)” від 31.01.2020 №148.</p> <p>Відповідно до п. 15 “Умов матеріального забезпечення керівника” по контракту від 31.01.2020 №148, за виконання обов'язків за контрактом, керівнику нараховується заробітна плата відповідно до 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, з установлених: розміру посадового окладу встановленого в кратності до 5 мінімальних посадових окладів працівників основної професії (лікарів), премії, надбавок, гарантійних і компенсаційних виплат, передбачених законодавством.</p> <p>Проведеною перевіркою відповідності оплати заробітної плати керівника Підприємства, відповідно до умов укладеного контракту, встановлено, що протягом лютого 2020 – грудня 2021 року, оплата праці даного працівника проводилась без дотримання умов, визначених положеннями укладеного контракту від 31.01.2020 №148 (в наслідок безпідставного нарахування та виплати підвищень, надбавок і доплат не обумовлених контрактом), що суперечить п.1 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, п.15 Контракту з директором “Контрактом з директором Комунального некомерційного</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |    |                                  |                |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|----------------------------------|----------------|---|
| <p>підприємства "Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва" виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)" від 31.01.2020 №148. Зазначене призвело до зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску на суму <b>113688,94 грн</b> (за 2020 рік – 54525,61 грн, 2021 рік – 45495,39 грн та 2022 рік – 13667,94 грн).</p> <p>Внаслідок зазначеного порушення Лікарні нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 113688,94 гривень.</p> <p>Порушення допущен з вини відповідальної особи - заступника директора з економічних питань Вашутіної Н.Г. (з 01.01.2018 по 01.01.2022).</p> <p>В період ревізії порушення не усунуто.</p> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |    |                                  |                |   |
| <p><b>НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b> (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |    |                                  |                |   |
| <p>п.1 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, п.15 Контракту з директором "Контрактом з директором Комунального некомерційного підприємства "Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва" виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)" від 31.01.2020 №148</p>                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |    |                                  |                |   |
| <p><b>ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | <p>Штатні розписи і тарифікаційні списки, розрахункові листи директора</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |     |    |                                  |                |   |
| <p><b>ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | <p>заступник директора з економічних питань Вашутіна Н.Г.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |    |                                  |                |   |
| <p><b>ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | <p>1. <u>заступник директора з економічних питань Вашутіна Н.Г.</u><br/>(посада) (ПІБ)</p> <p><b>ПОЯСНЕННЯ:</b><br/>Оплата праці директору нараховувалась згідно наказу МОЗ України від 05.10.2005 №308\519, але після роз'яснення ДОЗ м. Києва з січня 2022 року нарахування зпл директору Мусієнко А.В. проводиться з урахуванням умов вказаних в контракті</p> |     |    |                                  |                |   |
| <p><b>НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  | Так                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | так | Ні |                                  | Сума, тис. грн | 0 |
| <p><b>УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | <p>Сума усунутого порушення (тис. грн: )</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |    | <p>0</p>                         |                |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  | <p>Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |    |                                  |                |   |
| <p><b>КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |    |                                  |                |   |
| <p>Назва Контрагента:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  | <p>код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |    | <p>ПІБ керівника Контрагента</p> |                |   |

|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                                                                                    | податків, серія та номер<br>паспорту у разі відсутності<br>реєстраційного номеру<br>облікової картки платника<br>податків (для ФОП)) |  |
|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |
| Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):                                                                 |                                                                                                                                      |  |
| Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта: | якості операцій                                                                                                                      |  |
|                                                                                                                                                    | виду операцій                                                                                                                        |  |
|                                                                                                                                                    | обсягу операцій                                                                                                                      |  |

Внаслідок зазначеного, *зайво нараховано та виплачено заробітної плати:*

- за рахунок доходів від медичних послуг, пов'язаних з медичною допомогою (надходжень НСЗУ) за 2020 рік – 247843,66 грн, 2021 рік – 206797,24 грн та 2022 рік 62127,00 гривень

та зайво перераховано єдиного соціального внеску:

- за рахунок доходів від медичних послуг, пов'язаних з медичною допомогою (надходжень НСЗУ) за 2020 рік – 54525,61 грн, 2021 рік – 45495,39 грн та 2022 рік – 13667,94 гривень.

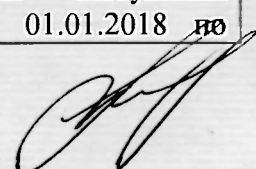
Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **630456,84 гривень**.

Також, проведеною перевіркою дотримання умов контракту укладеного з керівником встановлено наступне.

#### КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.3.30170

|                                                                                           |                          |                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------|
| Публічні кошти/майно/інше:                                                                | суб'єкту господарювання: |                                          |
|                                                                                           | державної власності      |                                          |
|                                                                                           | комунальної власності    | +                                        |
|                                                                                           | Фонду                    |                                          |
|                                                                                           | державного бюджету       |                                          |
|                                                                                           | обласного бюджету        |                                          |
|                                                                                           | районного бюджету        |                                          |
| Бюджету місцевого самоврядування                                                          |                          |                                          |
| ПЕРІОД СКОСННЯ ПОРУШЕННЯ:                                                                 |                          | з 01.01.2018 по 01.01.2022               |
| КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:                                                                      |                          | СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.): |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ: |                          |                                          |
| Недоотримано фінансових ресурсів                                                          |                          |                                          |
| Проведено витрат з порушенням законодавства:                                              |                          |                                          |

|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Нецільові витрати державних ресурсів                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Незаконні витрати                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Недостачі                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ІНШІ ПОРУШЕННЯ                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ОПЕРАЦІЯ:                                                                                                                      | нарахування заробітної плати керівнику (правильність оплати за умовами контракту з керівником)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| СУТЬ ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                | Заступником директора з економічних питань Вашутіною Н.Г. не вжито заходів у зв'язку зі змінами умов оплати праці керівника та не враховано нові умови матеріального стимулювання передбачені контрактом, що призвело до недоотримання керівником Лікарні (за рахунок встановлення посадового окладу в менших розмірах, ніж обумовлено умовами контракту) коштів в сумі 518,56 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:                                                                                                      | В супереч п.1 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, п.15 Контракту з директором від 31.01.2020 №148, в наслідок не вжиття заходів у зв'язку зі змінами умов оплати праці керівника заступником директора з економічних питань Вашутіною Н.Г., оплата праці керівника проводилась без урахування умов контракту, що призвело до недоотримання керівником Лікарні (за рахунок встановлення посадового окладу в менших розмірах, ніж обумовлено умовами контракту) коштів у сумі 518,56 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:                                                                                                              | <p>Відповідно до п. 15 "Умов матеріального забезпечення керівника" по контракту від 31.01.2020 №148, за виконання обов'язків за контрактом, керівнику нараховується заробітна плата відповідно до 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, з установлених: розміру посадового окладу встановленого в кратності до 5 мінімальних посадових окладів працівників основної професії (лікарів), премії, надбавок, гарантійних і компенсаційних виплат, передбачених законодавством.</p> <p>Проведеною перевіркою відповідності оплати заробітної плати керівника Підприємства, відповідно до умов укладеного контракту, встановлено, що протягом лютого 2020 – грудня 2021 року, оплата праці даного працівника проводилась без дотримання умов, визначених положеннями укладеного контракту від 31.01.2020 №148 (встановлення посадового окладу в менших розмірах, ніж обумовлено умовами контракту), що суперечить п.15 Контракту з директором "Контрактом з директором Комунального некомерційного підприємства "Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва" виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)" від 31.01.2020 №148. що. призвело до недоотримання керівником Лікарні в 2020-2021 роках коштів у сумі 518,56 тис. гривень.</p> <p>Порушення допущен з вини відповідальної особи - заступника директора з економічних питань Вашутіної Н.Г. (з 01.01.2018 по</p> |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |    |                           |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|---------------------------|---|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 01.01.2022).<br>В період ревізії порушення не усунуто. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |    |                           |   |
| НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |    |                           |   |
| п.1 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, п.15 Контракту з директором "Контрактом з директором Комунального некомерційного підприємства "Клінічна лікарня №15 Подільського району м. Києва" виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)" від 31.01.2020 №148 |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |    |                           |   |
| ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                        | Штатні розписи і тарифікаційні списки, розрахункові листи директора                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |    |                           |   |
| ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                        | заступник директора з економічних питань Вашутіна Н.Г.                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |    |                           |   |
| ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                        | <p>1. заступник директора з економічних питань <u>Вашутіна Н.Г.</u> (ПІБ)</p> <p>ПОЯСНЕННЯ:</p> <p>Оплата праці директору нараховувалась згідно наказу МОЗ України від 05.10.2005 №308\519, але після роз'яснення ДООЗ м. Києва з січня 2022 року нарахування з/пл директору Мусієнко А.В. проводиться з урахуванням умов вказаних в контракті</p> |     |    |                           |   |
| НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                        | Так                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | так | Ні | Сума, тис. грн            | 0 |
| УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                        | Сума усунутого порушення (тис. грн: )                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |    | 0                         |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                        | Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:                                                                                                                                                                                                                                                           |     |    |                           |   |
| КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |    |                           |   |
| Назва Контрагента:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                        | код СДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))                                                                                                                                                     |     |    | ПІБ керівника Контрагента |   |

|                                                                                                                                                    |                 |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--|--|
|                                                                                                                                                    |                 |  |  |
| Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):                                                                 |                 |  |  |
| Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта: | якості операцій |  |  |
|                                                                                                                                                    | виду операцій   |  |  |
|                                                                                                                                                    | обсягу операцій |  |  |

В період ревізії порушення не усунуто.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні посадових окладів, надбавок та доплат працівникам Підприємства, проведеною вибіркоким способом за період з 01.05.2018 по 30.06.2022 (по загальнолікарняному персоналу та працівникам терапевтичного відділення №1), шляхом порівняння тарифікаційних списків, розрахункових листів по заробітній платі, особових карток по обліку кадрів працівників Закладу (типова форма № П-2), трудових книжок лікарського, середнього медичного (фахівців з базовою та неповною вищою медичною освітою) та адміністративного персоналу, документів про присвоєння (підтвердження) кваліфікаційних категорій, наказів про прийняття на посаду, присвоєння (підтвердження) категорії, про надання надбавок та доплат 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, встановлено наступне.

#### КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.4.20602

|                                                                    |                                          |   |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---|
| Публічні кошти/майно/інше:                                         | суб'єкту господарювання:                 |   |
|                                                                    | державної власності                      |   |
|                                                                    | комунальної власності                    | + |
|                                                                    | фонду                                    |   |
|                                                                    | державного бюджету                       |   |
|                                                                    | обласного бюджету                        |   |
|                                                                    | районного бюджету                        |   |
| ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:                                          | з 01.05.2018 по 01.01.2020               |   |
| КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:                                               | СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.): |   |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І | 152,71                                   |   |



|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Недоотримано фінансових ресурсів                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Проведено витрат з порушенням законодавства:                                                                                   | 152,71                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Нецільові витрати державних ресурсів                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Незаконні витрати                                                                                                              | 152,71                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Недостачі                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ІНШІ ПОРУШЕННЯ                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ОПЕРАЦІЯ:                                                                                                                      | нарахування заробітної плати (нарахування заробітної плати інтернам)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| СУТЬ ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                | Внаслідок нарахування та виплати заробітної плати за табелями обліку робочого часу, наданими іншими медичними закладами заочної бази інтернатури, та відповідно, за фактично не відпрацьований на Підприємстві час, зайво нараховано та виплачено заробітної плати на загальну суму 152,71 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:                                                                                                      | Бухгалтером Довгою Г.К., внаслідок нарахування та виплати заробітної плати за табелями обліку робочого часу, наданими іншими медичними закладами заочної бази інтернатури, допущено виплату заробітної плати за фактично не відпрацьований на Підприємстві час, чим порушено п. 2 Постанови Кабінету Міністрів України “Про зміни в організації спеціалізації (інтернатури) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів” від 27.02.1992 № 96, п. 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88, на загальну суму 152,71 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:                                                                                                              | <p>Так, п.1 постанови Кабінету Міністрів України “Про зміни в організації спеціалізації (інтернатури) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів” від 27.02.1992 №96 (далі - Постанова №96), доручено Міністерству охорони здоров'я України розробити і затвердити положення про спеціалізацію (інтернатуру) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів.</p> <p>Міністерством охорони здоров'я України наказом від 19.09.1996 № 291 затверджено “Положення про спеціалізацію (інтернатуру) випускників вищих медичних і фармацевтичних закладів освіти III-IV рівня акредитації медичних факультетів університетів” (далі - Положення № 291), згідно п. 3.5.1 якого, базами стажування лікарів (провізорів) - інтернів визначено базові установи та заклади охорони здоров'я, які використовуються з метою первинної спеціалізації випускників вищих медичних (фармацевтичних) закладів освіти.</p> <p>Пунктом 1 наданих до ревізії наказів Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 01.08.2016 № 1143/к, від 18.07.2017 № 858/к, від 12.07.2017 № 781/к, від 11.10.2017 №1518/к передбачено зарахування для проходження інтернатури на відповідні посади лікарів до Клінічної лікарні №15.</p> <p>Одночасно, пунктом 2 наведених вище по тексту наказів</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p><u>передбачено направлення лікарів – інтернів для проходження очного розділу інтернатури на базі інших лікувально-профілактичних закладів.</u></p> <p>Пунктом 2 Постанови № 96 визначено, що лікарям і провізорам, які проходять спеціалізацію, заробітна плата протягом усього періоду навчання <u>виплачується за рахунок тих установ, в яких вони проходять зазначену спеціалізацію (базові установи), в розмірі, встановленому діючим законодавством.</u></p> <p>До ревізії надані табеля та графіки обліку робочого часу з інших лікувально-профілактичних закладів, що свідчать про проходження інтернатури лікарів – інтернів в цих закладах, в той час, як, відповідно до вищезгаданих наказів ДОЗ, вони повинні проходити інтернатуру в <u>Клінічній лікарні №15.</u></p> <p>Також, згідно пояснень керівників заочного курсу лікарів-інтернів призначеного Лікарнею, базою стажування таких лікарів-інтернів були інші лікувально-профілактичні заклади.</p> <p>При цьому, згідно наданих до ревізії наказів на зарахування інтернів на посади, за період, що підлягав ревізії, встановлено факт нарахування та виплати заробітної плати за відсутності належних на те підстав (зокрема, підтверджених належними первинними обліковими документами, що підтверджують факт здійснення господарської операції підписаними вповноваженими на вчинення таких господарських дій посадовими особами об'єкта контролю, а також таких, що за своїм змістом не належать до господарських операцій даного Підприємства), а саме за табелями обліку робочого часу, наданими іншими медичними закладами заочної бази інтернатури, та відповідно, за фактично не відпрацьований в Закладі час, чим порушено п. 2 Постанови № 96 п. 2.15 та п. 2.16 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88 (далі - Положення №88), що призвело до незаконних видатків при використанні фонду оплати праці на суму <b>152710,31 грн</b> (за 2018 рік – 146135,09 грн, та 2019 рік – 6575,29 грн).</p> <p>Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму <b>152710,31 гривень</b>.</p> <p>Порушення допущено з вини відповідальної особи - бухгалтера Довгої Г.К. (з 01.05.2018 по 01.01.2020).</p> <p>В період ревізії порушення щодо зайво виплаченої заробітної плати відшкодовано особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП КЛ №15 та їх відшкодування» від 22.09.2022 № 163, як винної у здійсненні порушень – бухгалтером Довгою Г.К. в розмірі середньомісячної заробітної плати з подальшим перерахуванням до бюджету.</p> |
| НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| п. 2 Постанови Кабінету Міністрів України “Про зміни в організації спеціалізації (інтернатури) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів” від 27.02.1992 № 96, п. 2.15, 2.16 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ. В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:                                                                                                                                                                                                                                                                        | Накази на зарахування інтернів на посади. особові картки на виплату заробітної плати, табелі і графіки відпрацювання робочого часу лікарів-інтернів                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |