

	або навчаються в закладах освіти і т.д. отримують медичну допомогу за рахунок бюджетних коштів. Функціональними обов'язками є організація та якість надання медичної допомоги. До функціональних обов'язків заступника директора не входить вирішення питання відшкодування коштів за проведення лікування. Відшкодування коштів за лікування входить до компетенції економічної служби лікувального закладу. Проаналізувавши 10 історій хвороб, 7 іноземних громадян мали громадянство або документи, які надають право на безоплатну допомогу, у 3 випадках статус не встановлений, але госпіталізація проведена за ургентними та невідкладними станами (конкретний перелік історій за якими було надано вказане пояснення дана посадова особа не зазначила, документів, які б підтверджувало сказане в поясненнях не надала) <u>2. заступник директора з медичної частини Доля О.В.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Громадяни, які мають посвідку на тимчасове\постійне проживання, біженці, іноземні громадяни, які працюють, або навчаються в закладах освіти і т.д. отримують медичну допомогу за рахунок бюджетних коштів. Проаналізувавши медичні картки повідомляю, що дванадцять пацієнтів ідентифіковані особи, заведені в ЄСООЗ, для оплати, підтвердженого системою медичного випадку, через НСЗУ, один пацієнт має посвідку на постійне проживання на території України, одна пацієнтка отримала невідкладну медичну допомогу, перебувала в стаціонарі менше доби. Всі пацієнти доставлені в тяжкому стані до стаціонару бригадами швидкої допомоги для надання невідкладної медичної допомоги. 17.01.2022 наказом №40 Лікарні були запроваджені економічно обґрунтовані платні медичні послуги, тому медична допомога до 17.01.2022 надавалась на безоплатній основі. (документів які б підтверджували факт що підтверджує вказаними в переліку іноземними особами реєстрацію відповідно до встановленого в Україні порядку до ревізії не надано, як і конкретний перелік історій за якими було надано вказане пояснення. Інформацію, яка б підтверджувала позитивну ідентифікацію системою внесених історій хвороб до МІС в підтвердження сказаного в поясненнях не надано також. Твердження про відсутність затверджених тарифів не спростовує обов'язковість відшкодування такими особами вартості витрат понесених на лікування таких осіб).					
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 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	

Внаслідок зазначеного, Лікарнею **покрито витрати сторонніх фізичних осіб:**

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 3273,75 грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 3320,88 грн;

- за рахунок коштів НСЗУ за період з 01.01.2012 по 31.12.2020 – на 6310,29 грн, з 01.01.2021 по 31.12.2021 – 15010,36 грн та за I півріччя 2022 року - 643,78 гривень.

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **28559,06 гривень**.

В період ревізії порушення не усунуто.

Також, перевіркою повноти надходження до спеціального фонду встановлено наступне.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.5.2.20603

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 01.05.2018 по 01.01.2020



КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:		СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:		1296,56
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:		1296,56
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати		1296,56
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:	надання медичної допомоги населенню	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	В наслідок неналежного контролю з боку заступників директора з лікувальної роботи Коломійця П.В. та з медичної частини Долі О.В., Лікарнею безоплатно надано медичну допомогу пацієнтам, вартість обслуговування яких передбачена у витратах інших місцевих бюджетів, що призвело до здійснення завищених видатків територіальної громади м. Києва без послідуєчого відшкодування витрат на медичне обслуговування з відповідних місцевих бюджетів на загальну суму 1296,56 тис. гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	В наслідок неналежного контролю з боку заступників директора з лікувальної роботи Коломійця П.В. та з медичної частини Долі О.В., Лікарнею безоплатно надано медичну допомогу 1253 пацієнтам, вартість обслуговування яких передбачена у витратах інших місцевих бюджетів, що призвело до здійснення завищених видатків територіальної громади м. Києва без послідуєчого відшкодування витрат на медичне обслуговування з відповідних місцевих бюджетів на загальну суму 1296,56 тис. грн., чим порушено вимоги ст. 18 Закону України № 2801, ч. 1 ст. 103 ⁴ Бюджетного кодексу України від 28.07.2010 № 2456-IV та п. 3 постанови Кабінету Міністрів України «Про деякі питання надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» від 23.01.2015 № 11.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Так, відповідно до ст. 8 Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» від 19.11.1992 № 2801-ХІІ (далі – Закон України № 2801), кожен громадянин має право на безоплатне отримання у державних та комунальних закладах охорони здоров'я медичної допомоги, до якої належать: екстрена, первинна, вторинна та третинна медична допомога. Одночасно, відповідно до ст. 7 (зокрема, п. “в”) вказаного закону, <u>Держава згідно з Конституцією України гарантує всім громадянам реалізацію їх прав у сфері охорони здоров'я шляхом фінансування надання всім громадянам та іншим визначеним законом особам гарантованого обсягу медичних і реабілітаційних послуг та лікарських засобів у порядку, встановленому законом</u>, а відповідно до ст. 8 - Держава гарантує громадянам України та іншим визначеним законом особам надання необхідних медичних послуг та лікарських засобів за рахунок	

коштів Державного бюджету України на умовах та в порядку, встановлених законодавством.

Відповідно до ст. 30 Закону, Порядок надання медичної допомоги лікарями та іншими медичними працівниками і порядок направлення пацієнтів до закладу охорони здоров'я, що надає медичну допомогу відповідного виду, встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я, якщо інше не передбачено законом.

Згідно ст. 34 Закону лікуючий лікар обирається пацієнтом або призначається йому в установленому цими Основами порядку. (Обов'язками лікуючого лікаря є своєчасне і кваліфіковане обстеження та лікування пацієнта)

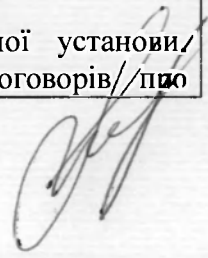
Одночасно, відповідно до ст. 3 Закону: пацієнт – це фізична особа, яка звернулася за медичною та/або реабілітаційною допомогою або медичною послугою та/або якій така допомога або послуга надається; а послуга з медичного обслуговування населення (медична послуга) - послуга, у тому числі реабілітаційна, що надається пацієнту закладом охорони здоров'я, реабілітаційним закладом або фізичною особою - підприємцем, яка зареєстрована та одержала в установленому законом порядку ліцензію на провадження господарської діяльності з медичної практики, та оплачується її замовником. Замовником послуги з медичного обслуговування населення можуть бути держава, відповідні органи місцевого самоврядування, юридичні та фізичні особи, у тому числі пацієнт.

Так, ст. 18 Закону передбачено, що Медична допомога надається безоплатно за рахунок бюджетних коштів у закладах охорони здоров'я та фізичними особами - підприємцями, які зареєстровані та одержали в установленому законом порядку ліцензію на провадження господарської діяльності з медичної практики, з якими головними розпорядниками бюджетних коштів укладені договори про медичне обслуговування населення.

Договори про медичне обслуговування укладаються у межах бюджетних коштів, передбачених на охорону здоров'я на відповідний бюджетний період, на підставі вартості та обсягу послуг з медичного обслуговування, замовником яких є держава або органи місцевого самоврядування. Вартість послуги з медичного обслуговування розраховується з урахуванням структури витрат, необхідних для надання такої послуги відповідно до галузевих стандартів у сфері охорони здоров'я. Вимоги до надавача послуг з медичного обслуговування населення, з яким головними розпорядниками бюджетних коштів укладаються договори про медичне обслуговування населення, порядок укладання таких договорів та типова форма договору затверджуються Кабінетом Міністрів України.

Заклади охорони здоров'я можуть використовувати для підвищення рівня якості медичного обслуговування населення кошти, отримані від юридичних та фізичних осіб, якщо інше не встановлено законом. Заклади охорони здоров'я встановлюють плату за послуги з медичного обслуговування, що надаються поза договорами про медичне обслуговування населення, укладеними з головними розпорядниками бюджетних коштів, у порядку, встановленому законом".

Так, в період функціонування Лікарні як бюджетної установи/ обслуговування пацієнтів здійснювалось на підставі договорів/про



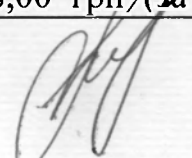
медичне обслуговування населення, укладених розпорядником бюджетних коштів в особі ДОЗ КМДА (який в свою чергу представляв безпосередньо інтереси мешканців громади м. Києва, а предмет договору також стосувався обслуговування мешканців територіальної громади м. Києва, на обслуговування яких головним розпорядником КМДА виділялось відповідне фінансування з місцевого бюджету), а в період діяльності закладу у формі Комунального некомерційного підприємства – на підставі договорів укладених з НСЗУ.

Одночасно, утримання закладів охорони здоров'я інших територіальних громад обласного та місцевого рівнів протягом 2018-2019 років здійснювалось за рахунок коштів медичної субвенції, надання якої проводилось з урахуванням порядку, передбаченого Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження формули розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» від 19.08.2015 № 618 (далі – Постанова № 618) згідно якого, показник обсягу медичної субвенції для відповідного бюджету враховує чисельність наявного населення відповідної адміністративно-територіальної одиниці, тобто, з урахуванням видатків передбачених на лікування мешканців відповідної територіальної громади.

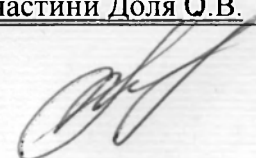
Постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618 «Про затвердження формули розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» (далі – Постанова № 618) передбачено, що при визначенні показника обсягу медичної субвенції для відповідного бюджету враховується чисельність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

Таким чином, Лікарня, в період, що підлягав ревізії, була власністю територіальної громади м. Києва, а медична субвенція з державного бюджету та бюджетні кошти всіма учасниками бюджетного процесу повинна спрямовуватись виключно на здійснення передбачених ними завдань, тобто, отримані Лікарнею бюджетні асигнування – з метою реалізації статутної діяльності та виконання укладених з головним розпорядником коштів договорів про медичне обслуговування населення (забезпечення якісною та доступною медичною допомогою мешканців територіальної громади м. Києва), для одержувачів субвенції – з метою надання медичної допомоги лікувальними закладами обласного та місцевого рівнів пацієнтам відповідної адміністративно-територіальної одиниці.

- Фактично, проведеною перевіркою журналу реєстрації приймальних відділень встановлено випадки надання медичних послуг 458 особам, обслуговування яких договорами про медичне обслуговування населення, укладеними з головним розпорядником бюджетних коштів не обумовлено (не мешканці м. Києва, тобто іногородні особи) в наслідок чого, за відсутності належного контролю з боку заступників директора з лікувальної роботи Коломійця П.В. та з медичної частини Долі О.В., лікувальним закладом в супереч ст. 18 Закону України № 2801, ч. 1 ст. 103⁴ Бюджетного кодексу України від 28.07.2010 № 2456-IV та п. 3 постанови Кабінету Міністрів України «Про деякі питання надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» від 23.01.2015 № 11, протягом 2018-2019 років допущено покриття витрат бюджетів інших рівнів (обласних та місцевих) на загальну суму 1296558,00 грн/за



	період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 671891,00 грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 624666,00 грн). Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 1296558,00 гривень. Порушення допущене з вини відповідальних осіб - заступників директора з лікувальної роботи Коломійця П.В. та з медичної частини Доля О.В. (з 01.05.2018 по 01.01.2020). В ході контрольного заходу порушення не усунуто.
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):	ст. 18 Закону України № 2801, ч. 1 ст. 103⁴ Бюджетного кодексу України від 28.07.2010 № 2456-IV та п. 3 постанови Кабінету Міністрів України «Про деякі питання надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» від 23.01.2015 № 11
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Журнали приймальних відділень, Історії хвороб стаціонарних хворих, виписки з казначейських рахунків
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	заступники директора з лікувальної роботи Коломієць П.В. (п.3 посадової інструкції б/д – організовує та спрямовує відповідно до нормативних документів лікаувально-профілактичну роботу підпорядкованих структурних підрозділів, п.13 – вживає заходи щодо раціонального використання у підрозділах наявної матеріально-технічної бази, медикаментозних засобів та ліжкового фонду) та з медичної частини Доля О.В. (р. II посадової інструкції від 27.04.2020 – впроваджує та контролює заходи щодо ефективного та доцільного використання ліжкового фонду та медикаментів, виконує вимоги нормативно-правових документів з охорони праці, дбайливого використання матеріальних цінностей установи)
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	<u>1. заступник директора з лікувальної роботи Коломієць П.В.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: До функціональних обов'язків заступника директора з лікувальної роботи входить організація надання медичної допомоги згідно стандартів та протоколів затверджених МОЗ України. Відшкодування коштів за надання медичної допомоги не входить до функціональних обов'язків заступника директора з лікувальної роботи. Згідно законодавства України, наказів МОЗ, ДОЗ та ін.. кожен має право вибрати лікувальний заклад та лікаря який відповідає за своєчасну та кваліфіковану медичну допомогу. Наказ про затвердження тарифів на оплату медичної допомоги затверджено 17.01.2022 №40. До того, за наказами по закладу вносилися благодійна допомога на розвиток та покращення матеріально-технічної бази закладу. <u>2. заступник директора з медичної частини Доля О.В.</u>



	(посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: НЕ НАДАНО					
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		

Внаслідок зазначеного, Лікарнею покрито витрати сторонніх фізичних осіб:

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 671891,00 грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 624666,00 гривень.

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **1296558,00 гривень**.

Слід відмітити, що надходження бюджетних коштів на рахунок Лікарні за період з 01.05.2018 по 01.01.2020 з бюджету інших обласних чи міських бюджетів, передбачених на лікування мешканців інших регіонів не встановлено.

В період ревізії порушення не усунуто.

Інших порушень щодо своєчасності відображення в бухгалтерському обліку доходів за надані платні послуги, а також порушень щодо правильності нарахування власних надходжень та повноти їх відшкодування, за наявними на об'єкті контролю документами, ревізією не виявлено.



Ревізією повноти та своєчасності перерахування необхідної частки отриманих доходів до бюджету, проведеної за березень 2018 – червень 2022 років, порушень не встановлено. Зокрема, фактів отримання від реалізації майна брухту і відходів дорогоцінних металів та, відповідно, перерахування відповідної частки отриманих доходів до бюджету, ревізією не встановлено.

Ревізією правильності використання житлового фонду гуртожитків, проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що на балансі Підприємства станом на 30.06.2022 гуртожитки не обліковуються.

Ревізією повноти та своєчасності надходження, законності використання коштів, отриманих від роботи виробничих майстерень, проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що виробничі майстерні на балансі Підприємства не обліковуються, та, відповідно, доходи від провадження зазначеної виробничої діяльності не надходили.

Ревізію стану збереження і використання приміщень, які здаються в оренду, проведено вибіркоким способом.

Відповідно наданих до ревізії договорів оренди встановлено, що Підприємством станом на 30.06.2022 в оренду здаються нежитлові приміщення 6 орендарям (6 договорів) загальною площею 200,5 м. кв, що становить 1,3 відсотка від загальної площі Лікарні.

Згідно пред'явлених до ревізії договорів оренди, орендовані приміщення використовуються для розміщення аптек, комунальних та приватних закладів охорони здоров'я, об'єктів громадського харчування.

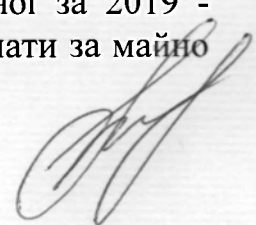
Передача Лікарнею приміщень проведена відповідно до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-ХІІ, у терміни і на умовах, визначених у договорах оренди; про що надано акти приймання-передачі вказаного майна, підписані орендодавцем (Департаментом комунальної власності м. Києва), балансоутримувачем (Підприємством) та орендарями.

В період ревізії на підставі наказу директора Лікарні «Про проведення вибіркової інвентаризації в зв'язку з проведенням аудиту фінансово-господарської діяльності в КНП «Клінічна лікарня № 15» від 19.07.2022 № 139, суцільним порядком інвентаризаційною комісією Підприємства, з відома та в присутності представників орендарів, проведено обстеження фактично займаних, станом на момент проведення контрольного заходу, площ орендарями, за результатами яких розбіжностей між фактично займаною орендарями площею та зазначеною в договорах оренди не встановлено.

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

Розміщення інших сторонніх юридичних або фізичних осіб в приміщеннях Лікарні без оформлення договірних відносин, в тому числі орендних, інвентаризаціями не встановлено.

Ревізією правильності визначення орендної плати, проведеної за 2019 - 2022 роки, відповідно до вимог Методики розрахунку орендної плати за майно



територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої Додатком № 3 до рішення Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 (надалі – Методика № 415/1280, зі змінами), порушень не встановлено.

Орендна плата орендарям встановлювалась у вигляді орендної ставки у відсотках до вартості орендованого майна, визначеної експертним шляхом за незалежною оцінкою або на конкурсних засадах, відповідно до конкурсних пропозицій переможця конкурсу на право оренди, у відповідності до вимог Методики № 415/1280 (зі змінами).

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не виявлено.

Під час ревізії повноти та правильності нарахування та відшкодування комунальних та експлуатаційних послуг орендарями, проведеною суцільним способом по орендарях, які використовують приміщення Лікарні встановлено наступне.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.5.3.20602

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 01.05.2018 по 30.06.2022	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	14,86	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	14,86	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	14,86	
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:	Установою при розрахунку сум відшкодування експлуатаційних витрат включено недостовірні дані про супутні витрати на утримання орендованого майна (витрати на поточний ремонт мереж)	

СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок неналежного виконання обов'язків економістом I категорії Стрільник Ю.В. до рахунків на відшкодування експлуатаційних послуг включено недостовірні дані щодо супутніх витрат на утримання орендованого майна (зокрема, витрат на поточний ремонт мереж), що призвело до нарахування відшкодувань за спожиті послуги у заниженому розмірі, унаслідок чого Лікарнею протягом 2018-2022 років здійснено покриття витрат орендарів на загальну суму 14,86 тис. грн.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок неналежного виконання обов'язків економістом I категорії Стрільник Ю.В. до рахунків на відшкодування експлуатаційних послуг в порушення ч. 5 та ч. 8 ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (далі Закон №996), п. 2.14 "Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, абз.2 п.4 Методики № 415/1280, а також п.3.9, п.4.2.13, п.4.2.14 договорів оренди «про передачу майна ...», договорів про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг, орендарю включено недостовірні дані щодо супутніх витрат на утримання орендованого майна (зокрема, витрат на поточний ремонт мереж), що призвело до нарахування відшкодувань за спожиті послуги у заниженому розмірі, унаслідок чого Лікарнею протягом 2018-2022 років здійснено покриття витрат орендарів на загальну суму 14,86 тис. грн.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	В порушення частини 5 та частини 8 статті 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (далі Закон №996), пункту 2.14 "Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, абзацу другого п.4 Методики № 415/1280, а також п.3.9, п.4.2.13, п.4.2.14 договорів оренди «про передачу майна ...», договорів про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг орендарю, під час обрахунку експлуатаційних витрат Лікарнею не включено до рахунків на відшкодування орендарями витрат на утримання орендованого майна балансоутримувача (витрати на поточний ремонт мереж), що призвело до нарахування відшкодувань за спожиті орендарями експлуатаційні послуги у заниженому розмірі, внаслідок чого, Підприємством впродовж 2018-2022 років здійснено покриття витрат орендарів на загальну суму 14858,65 грн (за рахунок коштів (місцевого бюджету), виділених по загальному фонду кошторису за КПКВ 0712010 КЕКВ 2282 у 2018 році – 3236,53 грн та 2019 році – 4558,81 грн, та спеціального фонду за КПКВ 0712010 КЕКВ 2610 у 2020 році – 4942,60 грн, 2021 – 1132,42 грн та 2022 році – 988,29 грн). Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 14858,65 гривень. Порушення допущено з вини відповідальної особи - економіста I категорії Стрільник Ю.В. (з 01.05.2018 по 30.06.2022).
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):	
ч. 5 та ч. 8 ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (далі Закон №996), п. 2.14 "Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, абз.2 п.4 Методики № 415/1280, а також п.3.9, п.4.2.13	

п.4.2.14 договорів оренди «про передачу майна ...», договорів про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг.						
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Договори на відшкодування комунальних послуг та розрахунки сум відшкодування комунальних та експлуатаційних послуг, виписки з реєстраційного рахунку, виставлені рахунки орендарям, плани будівель, дані оборотно-сальдових відомостей по рахункам					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	економіст I категорії Стрільник Ю.В.					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. економіст I категорії (посада) Стрільник Ю.В. (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: НЕ НАДАНО					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	так	Ні		Сума, тис. грн	14,86
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)				14,86	
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:				Меморіальні ордери (банківські рахунки) платіжні доручення від 01.09.2022, 29.08.2022, 17.08.2022, 23.08.2022, 19.08.2022, 02.09.2022 та 20.09.2022	
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	
ФОП Глушков М.А.	3226199074				Глушков М.А.	
КП Фамація	05415852				Кузор В.В.	
ФОП Ландар В.В.	3644008152				Ландар В.В.	
ТОВ МРТ	34613280				Габорець Ю.Ю.	
ФОП Нетак В.В.	2371011930				Нетак В.В.	
ФОП Біленька Л.Н.	1827112669				Біленька Л.Н.	
Сума встановлених під час ревізії порушень, (тис. грн):					14,86	



Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ФОП Глушков М.А. (тис. грн):	2,0	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються КП Фамація (тис. грн):	1,36	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ФОП Ландар В.В. (тис. грн):	0,77	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ТОВ МРТ В.В. (тис. грн):	8,2	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ФОП Нетак В.В. (тис. грн):	2,31	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ФОП Біленька Л.Н. (тис. грн):	0,22	
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	

Інших порушень щодо покриття витрат орендарів, ревізією не встановлено.

Обсяги комунальних послуг, спожитих орендарями, визначались: за показниками лічильників обліку електроенергії або у відповідності до енергоспоживаючих приладів та їх потужності, щодо використання води, опалення - за окремими розрахунками постачальників послуг, інших витрат (крім комунальних) на утримання орендованого майна - виходячи від фактичних витрат Лікарні, пропорційно зайнятих орендарями площ (окрім зазначеного вище по тексту).

Ревізією використання коштів, що надійшли від орендарів у вигляді відшкодування здійснених Лікарнею витрат з оплати комунальних послуг, встановлено, що отримані кошти за спожиті орендарями енергоносії протягом ревізійного періоду спрямовувались на оплату вищезгаданих витрат в повному обсязі (окрім зазначеного вище по тексту).

Фактів покриття витрат орендарів або сторонніх юридичних осіб, а також випадків покриття витрат фізичних осіб за рахунок коштів Підприємства, ревізією не встановлено (окрім зазначеного вище по тексту).

Фактів безоплатного користування орендарями телефонними номерами Лікарні за наявними на об'єкті контролю документами, ревізією не встановлено.

Висновок: при перевірці даного питання програми встановлено порушень на суму 1339975,72 гривень.

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.

1.6 Забезпечення цільового використання коштів

Ревізією цільового використання коштів проведено вибірково.

Так, складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін та загальний стан виконання кошторису проведено вибіркоким способом за

напрямами та періодами викладеними нижче по тексту за кодом програмної класифікації видатків (надалі - КПКВ) 0712010 «Забезпечення діяльності Збройних Сил України, підготовка кадрів і військ, медичне забезпечення особового складу, ветеранів військової служби та членів їхніх сімей, ветеранів війни», шляхом співставлення казначейських документів, даних розрахунків до кошторису, лімітної довідки, планів асигнувань із загального фонду бюджету, планів спеціального фонду бюджету, кошторисів, довідок про зміни до річного розпису бюджету (кошторису), балансів (форма №1), Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2м) (надалі - Звіт форми №2м), Звіту про надходження і використання коштів отриманих як плата за послуги (форма №4-1м) (надалі – Звіт форми №4-1м), Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2м) (надалі – Звіт форми №4-2м), Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (надалі – Звіт форми №4-3м) Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7м) (надалі – Звіт форми №7м), меморіальних ордерів № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державної казначейської служби України (установах банків)», № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державної казначейської служби України (установах банків)».

Відповідальною особою за складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін, за складання та достовірність фінансової звітності у період, що підлягав ревізії була заступник директора з економічних питань Вашутіна Н.Г.

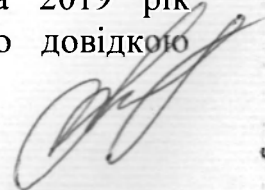
Кошторис на 2019 рік по КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» затверджено 10.01.2019 заступником директора Департаменту охорони здоров'я-начальник управління економіки Г.В. Лепським.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження кошторису, плану асигнувань загального фонду бюджету, плану спеціального фонду та інших документів згідно з нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України щодо касового виконання державного бюджету за видатками проведеною за 2019 рік, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження Центром кошторисів на 2019 рік за КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» (далі - КПКВ 0712010), порушень не встановлено.

До ревізії надано кошторис на 2019 рік, складені на підставі планів асигнувань загального фонду бюджету, планів спеціального фонду бюджету відповідно до вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 (далі – Порядок №228).

Ревізією відповідності сум затверджених в кошторисі на 2019 рік бюджетних асигнувань по КПКВ 0712010 доведеним лімітною довідкою



порушень не встановлено.

Ревізією щодо дотримання порядку при внесенні змін до кошторису загального фонду бюджету проведеною за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 за наявними у Підприємства документами, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності затверджених в кошторисі сум асигнувань загального фонду бюджету на здійснення видатків за відповідними кодами економічної класифікації граничним обсягам видатків бюджету доведених планом асигнувань із загального фонду бюджету, порушень не встановлено.

Ревізією наявності та обґрунтованості розрахунків обсягу надходжень та видатків по загальному та спеціальному фондах кошторисів за кожним джерелом доходів та фінансування бюджету на 2019 рік, встановлено, що кошторис КПКВ 0712010 сформовано на підставі розрахунків потреби по загальному та спеціальному фондах кошторису.

Ревізією встановлено:

За КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» кошторис на 2018 рік за загальним фондом бюджету, з урахуванням внесених протягом року змін, затверджений на загальну суму 52 678 099,00 гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та Звіту форми №2м за 2018 рік надійшло коштів за КПКВ 0712010 в сумі 52 437 123,33 грн (99,54 % від затвердженого обсягу). Касові видатки за загальним фондом бюджету відповідають обсягам виділених асигнувань; фактичні видатки склали 54 202 347,09 гривень.

Із загальної суми річних виділених асигнувань та касових видатків понад 80 % або 42 251 500,00 грн складали асигнування та видатки на оплату праці і нарахування на заробітну плату.

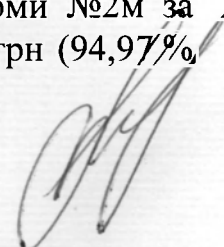
За КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» кошторис на 2019 рік за загальним фондом бюджету, з урахуванням внесених протягом року змін, затверджений на загальну суму 61 813 566,00 гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та Звіту форми №2м за 2019 рік надійшло коштів за КПКВ 0712010 в сумі 61 367 384,79 грн (99,27 % від затвердженого обсягу). Касові видатки за загальним фондом бюджету відповідають обсягам виділених асигнувань; фактичні видатки склали 59 110 368,84 гривень.

Із загальної суми річних виділених асигнувань та касових видатків понад 73 % або 45 594 000,00 грн складали асигнування та видатки на оплату праці і нарахування на заробітну плату.

За КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» кошторис на 2020 рік за загальним фондом бюджету, з урахуванням внесених протягом року змін, затверджений на загальну суму 35 293 100,00 гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та Звіту форми №2м за 2020 рік надійшло коштів за КПКВ 0712010 в сумі 33 518 079,72 грн (94,97%).



від затвердженого обсягу). Касові видатки за загальним фондом бюджету відповідають обсягам виділених асигнувань.

За КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» кошторис на 2021 рік за загальним фондом бюджету, з урахуванням внесених протягом року змін, затверджений на загальну суму 21 207 441,00 гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та Звіту форми №2м за 2019 рік надійшло коштів за КПКВ 0712010 в сумі 20 547 515,67 грн (96,88 % від затвердженого обсягу). Касові видатки за загальним фондом бюджету відповідають обсягам виділених асигнувань.

За КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» кошторис на 2022 рік за загальним фондом бюджету, з урахуванням внесених протягом року змін, затверджений на загальну суму 23 475 170,00 гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та Звіту форми №2м за I півріччя 2022 року надійшло коштів за КПКВ 0712010 в сумі 9 562 249,00 грн (40,73 % від затвердженого річного обсягу). Касові видатки за загальним фондом бюджету склали 7 963 991,11 грн, залишок на кінець звітної періоду складає 1 598 257,89 гривень.

Кошторис за спеціальним фондом бюджету:

2018 рік

По КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» затверджено в сумі 279 800,00 грн від оренди майна бюджетних установ.

Відповідно до Звіту форми №4-1м та даних бухгалтерського обліку по КПКВ 0712010 надійшло коштів на загальну суму 422 611,19 грн (за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 22 518,67 грн; від оренди майна бюджетних установ – 397 929,82 грн; від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 2 162,70 грн); видатки склали в загальній сумі 448 143,35 грн. Залишок коштів станом на 01.01.2018 склав 202 550,46 грн; залишок коштів на кінець звітної періоду складав 177 018,30 гривень.

По КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» затверджено в сумі 310 496,77 грн (від отримання благодійних внесків, грантів та дарунків – 148 542,19 грн, від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 31 864,55 грн, фінансування – 130 090,03 грн).

Відповідно до Звіту форми №4-2м та даних бухгалтерського обліку по КПКВ 0712010 надійшло коштів на загальну суму 424 541,74 грн (від отримання благодійних внесків, грантів та дарунків – 392 677,19 грн, від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних

потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 31 864,55 грн); видатки склали в загальній сумі 213 450,97 грн. Залишок коштів станом на 01.01.2018 склав 130 090,03 грн; залишок коштів на кінець звітного періоду складав 341180,80 гривень.

По КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» затверджено в сумі 1 806 000,00 грн від оренди майна бюджетних установ.

Відповідно до Звіту форми №4-3м та даних бухгалтерського обліку по КПКВ 0712010 надійшло коштів на загальну суму 1 805 206,00 грн (КЕКВ 3132 Капітальний ремонт інших об'єктів); касові видатки склали 1 805 206,00 грн, фактичні – 1 237 917,50 гривень.

2019 рік

По КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» затверджено в сумі 681 927,00 грн (від оренди майна бюджетних установ - 504 909,00 грн, фінансування – 177 018,30 грн).

Відповідно до Звіту форми №4-1м та даних бухгалтерського обліку по КПКВ 0712010 надійшло коштів на загальну суму 590 457,96 грн (за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 2 500,00 грн; від оренди майна бюджетних установ – 568 763,21 грн; від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 19 194,75 грн); видатки склали в загальній сумі 596 908,77 грн. Залишок коштів станом на 01.01.2019 склав 177 018,30 грн; залишок коштів на кінець звітного періоду складав 170 567,49 гривень.

По КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» затверджено в сумі 3 544 602,16 грн (від отримання благодійних внесків, грантів та дарунків – 490 982,08 грн, від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 2 712 439,28 грн, фінансування – 341 180,80 грн).

Відповідно до Звіту форми №4-2м та даних бухгалтерського обліку по КПКВ 0712010 надійшло коштів на загальну суму 3 255 964,36 грн (від отримання благодійних внесків, грантів та дарунків – 543 525,08 грн, від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 2 712 439,28 грн); видатки склали в загальній сумі 3 477 831,27 грн. Залишок коштів станом на 01.01.2019 склав 341 180,80 грн; залишок коштів на кінець звітного періоду складав 119 313,89 гривень.

По КПКВ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» затверджено в сумі 10 407 600,00 грн від оренди майна бюджетних установ.



Відповідно до Звіту форми №4-3м та даних бухгалтерського обліку по КПКВ 0712010 надійшло коштів на загальну суму 10 407 584,99 грн (КЕКВ 3132 Капітальний ремонт інших об'єктів); касові та фактичні видатки відповідають отриманому фінансуванню.

Ревізією фактів здійснення Лікарнею заборонених Бюджетних кодексом України запозичень у будь-якій формі, а також надання юридичним та фізичним особам кредитів з бюджету не встановлено.

Ревізією відповідності проведених касових видатків затвердженим обсягам асигнувань, проведеною за 2019 рік, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності використаних бюджетних коштів їх цільовому призначенню (в розрізі складових витрат та джерел їх фінансування), порушень не встановлено.

Ревізія дотримання вимог статей Законів України «Про Державний бюджет України» на 2019 роки та Бюджетного кодексу України проводилась на всіх етапах ревізії за відповідні періоди, про що викладено у відповідних розділах акта.

Ревізію забезпечення цільового використання бюджетних коштів проведено в ході перевірки кожного питання програми ревізії.

Фактів витрачання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають бюджетним асигнуванням, під час ревізії не встановлено.

1.7 Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю

Ревізію дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю проведено вибіркоvim порядком за період з 01.05.2018 по 31.06.2022.

Під час дослідження питання щодо виділення коштів державного бюджету, у тому числі Фонду соціального захисту інвалідів, місцевих бюджетів, а також органами місцевого самоврядування за місцевими програмами соціального захисту окремих категорій населення за рахунок коштів місцевих бюджетів для здійснення заходів щодо врахування потреб людей з інвалідністю встановлено, що асигнування не виділялись, касові та фактичні видатки не здійснювались.

Спеціальні робочі місця для працевлаштування інвалідів, здійснюючи для цього адаптацію основного і додаткового обладнання, технічного оснащення і пристосування тощо, з урахуванням обмежених можливостей інваліда за рахунок коштів Фонду соціального захисту інвалідів або за рішенням місцевої ради за рахунок власних коштів у разі потреби за ревізійний період, не створювались.

Також, Лікарня впродовж ревізійного періоду, не отримувала від Фонду соціального захисту інвалідів цільової позики (на поворотній основі з терміном повернення до трьох років) на створення робочих місць, призначених для працевлаштування інвалідів та дотацій на створення спеціальних робочих місць для працевлаштування інвалідів, зареєстрованих у державній службі зайнятості як безробітні або такі, що шукають роботу.



Фактів, повернення до державного бюджету на підставі відповідного рішення Фонду соціального захисту інвалідів коштів у разі нецільового використання фінансової допомоги, позики або їх частин або створення Лікарнею місць для працевлаштування інвалідів у меншій кількості, ніж передбачалося умовами надання позики чи поворотної фінансової допомоги, не встановлено.

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.

1.8 Використання коштів на закупівлю лікарських засобів.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням лікарських засобів згідно наказу директора «Про проведення вибіркової інвентаризації в зв'язку з проведенням аудиту фінансово-господарської діяльності в КНП «Клінічна лікарні № 15» від 19.07.2022 № 139, комісією Підприємства, в присутності провідного державного аудитора, проведено інвентаризації наявності лікарських засобів, медичних виробів, деззасобів у 8-ми матеріально - відповідальних осіб Установи, за результатами яких, встановлено розбіжності між фактичною наявністю лікарських засобів, а саме:

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.8.1.30406

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 01.01.2022 по 30.06.2022	
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:	В бухгалтерському обліку списано медикаментів до фактичного їх використання
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Виявлено в наявності медикаменти та вироби медичного призначення, які в бухгалтерському обліку впродовж травня-червня 2022 року списано старшими медичними сестрами кардіологічного відділення Луценко А.А. та приймального відділення Ступак В.О. на видатки до фактичного використання медичних виробів, деззасобів і даними бухгалтерського обліку на загальну суму 3,07 тис. гривень.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Виявлено в наявності медикаменти та вироби медичного призначення, які в бухгалтерському обліку впродовж травня-червня 2022 року списано старшими медичними сестрами кардіологічного відділення Луценко А.А. та приймального відділення Ступак В.О. на видатки до фактичного використання медичних виробів, деззасобів і даними бухгалтерського обліку на загальну суму 3,07 тис. грн, що є порушенням вимог частини 1 та частини 5 статті 9 Закону № 996, пп. 2.2, 2.14, 2.15, 2.16 та 3.4 Наказу № 88
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням лікарських засобів згідно наказу директора «Про проведення вибіркової інвентаризації в зв'язку з проведенням аудиту фінансово-господарської діяльності в КНП «Клінічна лікарні № 15» від 19.07.2022 № 139, комісією Підприємства, в присутності провідного державного аудитора, проведено інвентаризації наявності лікарських засобів, медичних виробів, деззасобів у 8-ми матеріально - відповідальних осіб Установи, за результатами яких, встановлено розбіжності між фактичною наявністю лікарських засобів, медичних виробів, деззасобів і даними бухгалтерського обліку на загальну суму 3067,68 грн, а саме: виявлено в наявності медикаменти та вироби медичного призначення, які в бухгалтерському обліку впродовж травня-червня 2022 року списано на видатки до фактичного використання медичних виробів, деззасобів і даними бухгалтерського обліку, що є порушенням вимог ч.1, ч.5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, пп.2.2, 2.14, 2.15, 2.16 та 3.4 «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. Згідно функціональних обов'язків, визначених кваліфікаційними вимогами до посади, відповідальність за вказані порушення покладено на матеріально – відповідальних осіб – сестер медичних старших: кардіологічного відділення Луценко А.А., приймального відділення Ступак В.О. та бухгалтера відділу бухгалтерського обліку і звітності Бреус Н.О. (з 01.01.2022 по 30.06.2022). В період ревізії здійснено коригування фактичних видатків за «напрямком медикаменти та перев'язувальні матеріали» на загальну суму 3067,68 грн, що придбані за рахунок доходів від медичних послуг, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень НСЗУ).

НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):							
ч.1, ч.5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, пп.2.2, 2.14, 2.15, 2.16 та 3.4 “Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88							
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:		Оборотно-сальдові відомості, книги та журнали обліку у матеріально-відповідальних осіб					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		Старші медичні сестри кардіологічного відділення Луценко А.А. та приймального відділення Ступак В.О., бухгалтер Бреус Н.О.					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		1. <u>Старша медична сестра</u> <u>Луценко А.А.</u> (посада) (ПІБ) <u>ПОЯСНЕННЯ:</u> «...матеріальні цінності (медикаменти, витратні матеріали, деззасоби) в відділеннях помилково були списані за бухгалтерським обліком до фактичного використання» 2. <u>Старша медична сестра</u> <u>Ступак В.О.</u> (посада) (ПІБ) <u>ПОЯСНЕННЯ:</u> «...матеріальні цінності (медикаменти, витратні матеріали, деззасоби) в відділеннях помилково були списані за бухгалтерським обліком до фактичного використання» 3. <u>Бухгалтер</u> <u>Бреус Н.О.</u> (посада) (ПІБ) <u>ПОЯСНЕННЯ:</u> «...списання матеріальних цінностей було прийнято по неуважності за травень місяць 2022 року з недостовірними даними помилково...».					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:		Так	так	Ні		Сума, тис. грн	3,07
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:		Сума усунутого порушення (тис. грн:)			3,07		
		Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			Бухгалтерська довідка до Меморіального ордеру №17 за липень 2022 про коригування фактичних видатків за бухгалтерським обліком		
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:							
Назва Контрагента:		код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер			ПІБ Контрагента керівника		