

	паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))	
Сума встановлених під час ревізії порушень, (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 № 1.8.2.40604

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 ІМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ		-
ІНШІ ПОРУШЕННЯ		2,62
ОПЕРАЦІЯ:	Виявлено лишки товарно-матеріальних цінностей	

СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Виявлено лишки медикаменти та вироби медичного призначення на загальну суму 2,62 тис. гривень.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Виявлено у старшої медичної сестри приймального відділення Ступак В.О. в наявності медикаменти та вироби медичного призначення, які в бухгалтерському обліку Лікарні не обліковуються на загальну суму 2,62 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, а саме виявлено лишки матеріальних цінностей на суму 2616,16 грн, 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, п. 2.14 “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). Звіти про використання медичних препаратів (медикаментів, витратних матеріалів та інше) складені та підписані вищезазначеними матеріально-відповідальними особами. В період ревізії оприбутковано за бухгалтерським обліком лишки матеріальних цінностей на суму 2616,16 гривень
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>Ступак В.О..</u> (посада) (ПІБ) <u>ПОЯСНЕННЯ:</u> «...матеріальні цінності (медикаменти, витрати»

		матеріали, деззасоби) в відділеннях помилково були списані за бухгалтерським обліком до фактичного використання» 2. Бухгалтер <u>Бреус Н.О.</u> (посада) _____ (ПІБ) _____				
		ПОЯСНЕННЯ: «...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	2,62
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			2,62		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			Бухгалтерська довідка до Меморіального ордеру №17 за серпень 2022 про оприбуткування лишків		
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, (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 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) та оприбутковано за бухгалтерським обліком лишки матеріальних цінностей на суму **2616,16 гривень**.

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

Висновок: по даному розділу встановлено порушення на загальну суму



5683,84 гривень.

Вказане питання викладене в Довідці ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності провідного державного аудитора Рябокляч К.Є., яка наведена в Додатку № 3 до акта ревізії.

1.9 Використання коштів на харчування

Ревізією правильності списання продуктів харчування по меню-вимогах, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 30.06.2022, шляхом співставлення фактичної кількості продуктів, закладених для приготування страв з натуральними нормами харчування на одного хворого в день, затверджених наказом Міністерства охорони здоров'я України «Про удосконалення організації лікувального харчування та роботи дієтологічної системи в Україні» від 29.10.2013 № 931 (таблиця № 1 та таблиця № 2, надалі – Наказ № 931), за період з 01.01.2019 по 30.06.2022 виявлено наступне.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.9.1.20815

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 01.0.2019 по 01.01.2020	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	133,04	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	133,04	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	133,04	
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:	Закуплено та списано продукти харчування, не передбачені встановленими нормативами.	



СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Сестрою медичною з дієтичного харчування Макаренко О.В. списано на приготування страв продукти не передбачені нормами на суму 133,04 тис. гривень.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Сестрою медичною з дієтичного харчування Макаренко О.В. в супереч п.2.8 «Інструкції з організації лікувального харчування у закладах охорони здоров'я», затвердженої Наказом № 931 та п.1.3 Порядку організації системи лікувального харчування хворих у закладах охорони здоров'я, затвердженого Наказом № 931 списано на приготування страв продукти не передбачені нормами на суму 133,04 тис. гривень.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Ревізією правильності списання продуктів харчування по меню-вимогах, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 30.06.2022, шляхом співставлення фактичної кількості продуктів, закладених для приготування страв з натуральними нормами харчування на одного хворого в день, затверджених наказом Міністерства охорони здоров'я України «Про удосконалення організації лікувального харчування та роботи дієтологічної системи в Україні» від 29.10.2013 № 931 (таблиця № 1 та таблиця № 2, надалі – Наказ № 931), за період з 01.01.2019 по 30.06.2022 виявлено придбання та використання продуктів харчування, які не передбачені Наказом № 931, а саме: сиру твердого та оцту. Внаслідок допущеного порушення Лікарні нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 133043,36 гривень. Відповідно до п. 2.21 посадової інструкції сестри медичної з дієтичного харчування, обов'язки щодо складання карток-розкладок, розробка раціонального харчування, відповідно до норм середньодобового набору продуктів (заміну при потребі) харчових продуктів покладено на сестру медичну з дієтичного харчування Макаренко О.В. (з 01.01.2019 по 30.06.2022). В період ревізії, вище вказане порушення відшкодовано в сумі 8729,89 грн) особою, визначеною, згідно наказу директора «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії фінансово-господарської діяльності в Комунальному некомерційному підприємстві «Клінічна лікарня №15» від 22.07.2022 № 137, як винною у здійсненні порушення, в розмірі прямої дійсної шкоди, але не більше свого середньомісячного заробітку шляхом перерахування коштів до міського бюджету. Наказ «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії фінансово-господарської діяльності в Комунальному некомерційному підприємстві «Клінічна лікарня №15» від 22.07.2022 № 139, довідка про доходи щодо середнього заробітку особи, визначеної, згідно наказу, винною у здійсненні порушення (меморіальний ордер від 27.07.2022 №573330, виписки з рахунку банку від 27.07.2022 про зарахування коштів на рахунок та від 02.08.2022 про перерахування зазначених коштів до бюджету).
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):	
п.2.8 «Інструкції з організації лікувального харчування у закладах охорони здоров'я», затвердженої Наказом № 931 та п.1.3 Порядку організації системи лікувального харчування хворих у закладах охорони здоров'я, затвердженого Наказом № 931.	

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Виписки з казначейських та банківських рахунків, договори, прибуткові накладні та меню-розкладки					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	сестра медична з дієтичного харчування Макаренко О.В.					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. <u>сестра медична з дієтичного харчування Макаренко О.В.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: <i>«...в даному наказі в переліку продуктів для відділень загального профілю (терапевтичного та хірургічного) не указаний такий продукт як сир».</i>					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	так	Ні		Сума, тис. грн	0
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			8,73		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			виписка з рахунку банку від 27.07.2022 про зарахування коштів на рахунок та від 02.08.2022 про перерахування зазначених коштів до бюджету		
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):					133,04	
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 списання продуктів харчування ревізією не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання встановлено порушень на **133043,36** гривень.

Вказане питання викладене в Довідці ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності провідного державного аудитора Рябокляч К.Є., яка наведена в Додатку № 3 до акта ревізії.

1.10 Стан планування і використання бюджетних коштів на здійснення заходів з протипожежного захисту.

Використання коштів на здійснення заходів з протипожежного заходу проведено вибіркоким способом за період з 01.05.2018 по 31.06.2022.

Відповідальними особами за ведення операцій з основними засобами, іншими малоцінними необоротними активами, малоцінними швидкозношуваними предметами та запасами в періоді, що підлягав ревізії, була: заступник головного бухгалтера Бистрова В.П. (весь ревізійний період).

За **2019 рік**, по КПКВ 0712010 «Багатoproфільна стаціонарна медична допомога населенню», відповідно плану використання бюджетних коштів по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, невіднесені до заходів розвитку» за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т.ч. м'який інвентар та обмундирування» за загальним фондом кошторису Лікарні асигнування не передбачались та відповідно видатки не проводились.

Разом з тим за напрямком оплата послуг (крім комунальних) передбачені видатки в сумі 4890,00 грн. Касові видатки склали на рівні затверджених.

За **2020 (лютий-грудень) - 2022 (січень червень) роки**, за кошти Національної служби здоров'я України Лікарнею витрачені кошти на перевірку пожежних гідрантів в сумі 2165,46 грн. (договір від 22.10.2019 №101), перезарядку вогнегасників в сумі 6210,00 грн (договір від 12.02.2021), навчання працівників Лікарні правилам пожежної безпеки в сумі 16500,00 грн (договір від 17.06.2021 №СФ-0000238), заправка вогнегасників на суму 7762,20 грн (договір від 16.05.2022 №21-04/22К). Співставленням актів виконаних робіт, даних бухгалтерського обліку Меморіального ордеру №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» по рахунку 371, та актів звірки порушень не встановлено.

Порушень з відповідного питання не встановлено.

Висновок: порушень з відповідного питання не встановлено.

Вказане питання викладене в Довідці ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності провідного державного аудитора Рябокляч К.Є., яка наведена в Додатку № 3 до акта ревізії.

1.11 Перевірка використання коштів державного та місцевого бюджетів, а також коштів, отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

Перевірку використання коштів державного та місцевого бюджетів, а також коштів, отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19

спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 проведено вибіркоvim порядком, по окремим договорам.

Порушень при виконанні умов договорів, 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.

Перевіркою дотримання вимог Постанови № 224, в частині обґрунтованості включення постачальниками до вартості відпущених товарів (медикаментів, медичних виробів, медичного обладнання) податку на додану вартість (з урахуванням дії Постанови № 224 та внесених до неї змін), проведеною суцільним порядком, встановлено наступне.

Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби COVID-2019» від 30.03.2020 № 540-IX (надалі – Закон № 540-IX) внесені зміни до п.71 підрозділу 2, розділу XX «Перехідних положень» Податкового кодексу України.

При цьому, змінами, запровадженими Законом № 540-IX передбачено, що починаючи з 17.03.2020 тимчасово, на період, що закінчується останнім календарним днем місяця, в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), звільняються від оподаткування податком на додану вартість (далі – ПДВ) операції з ввезення на митну територію України та/або операції з постачання на митній території України товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України.

Постановою № 224 (зі змінами від 08.04.2020 № 271 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України») затверджено перелік лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), які звільняються від сплати ввізного мита та операції з ввезення яких на митну територію України звільняються від оподаткування податком на додану вартість незалежно від того, коли відбулось їх ввезення на митну територію України – до 17 березня чи після такої дати.

Перевіркою дотримання вимог Постанови № 224, в частині обґрунтованості включення постачальниками до вартості відпущених товарів (медикаментів, медичних виробів, медичного обладнання) податку на додану вартість (з урахуванням дії Постанови № 224 та внесених до неї змін), проведеною суцільним порядком, встановлено наступне.



КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.11.1.20625

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 19.03.2020 по 28.10.2021
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:		СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:		70,96
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:		70,96
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати		70,96
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:	Лікарнею оплачено ПДВ по придбаному товару, який звільнено від оподаткування	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок неналежного контролю з боку уповноваженої особи, економіста Євчин Г.О. під час організації закупівель та укладання за їх результатами договорів Лікарнею допущено необґрунтовані витрати на оплату ПДВ у сумі 70,96 тис. гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок неналежного контролю з боку уповноваженої особи, економіста Євчин Г.О. під час організації закупівель та укладання за їх результатами договорів Лікарнею в супереч вимог п.2 Постанови № 224 та пункту 71 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України допущено необґрунтовані та зайві витрати коштів Підприємства на оплату ПДВ у сумі 70,96 тис. гривень.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби COVID-2019» від 30.03.2020 № 540-ІХ (надалі – Закон № 540-ІХ) внесені зміни до п.71 підрозділу 2, розділу XX «Перехідних положень» Податкового кодексу України. При цьому, змінами, запровадженими Законом № 540-ІХ передбачено, що починаючи з 17.03.2020 тимчасово, на період, що	

закінчується останнім календарним днем місяця, в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), звільняються від оподаткування податком на додану вартість (далі – ПДВ) операції з ввезення на митну територію України та/або операції з постачання на митній території України товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України.

Постановою № 224 (зі змінами від 08.04.2020 № 271 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України») затверджено перелік лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), які звільняються від сплати ввізного мита та операції з ввезення яких на митну територію України звільняються від оподаткування податком на додану вартість незалежно від того, коли відбулось їх ввезення на митну територію України – до 17 березня чи після такої дати.

Водночас, у періоді з 19.03.2020 по 28.10.2021 Лікарнею укладено 18 договорів на постачання матеріальних цінностей (ЗІЗів, лікарських засобів, медичних виробів та медичного обладнання) з ПДВ (отримано товару та оплачено постачальникам), що є порушенням вимог Постанови № 224 та пункту 71 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України, а саме:

- з КП «Фармація»: договір від 20.03.2020 № Л-162 на суму 17747,98 грн (в т.ч. ПДВ - 1161,08 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-03-23-004379-b; від 26.03.2020 № 208 на суму 1677,87 грн (в т.ч. ПДВ - 109,77 грн), ідентифікатор закупівлі UA-2020-03-30-000513-b; від 01.04.2020 № 245 на суму 12358,50 грн (в т.ч. ПДВ - 808,50 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-04-15-006103-b, від 13.03.2020 № Л-84 на суму 53363,04 грн (в т.ч. ПДВ - 3491,04 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-03-13-001151-b, від 17.03.2020 № Л-85 на суму 8125,00 грн (в т.ч. ПДВ - 531,89 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-03-17-000519-b;

- з ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС»: від 05.11.2020 № 217 на суму 122675,65 грн (в т.ч. ПДВ - 20445,94 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-11-06-012969-c;

- ТОВ «ФАРМЕДІК»: від 13.04.2020 № 0113-20 на суму 6300,00 грн (в т.ч. ПДВ - 412,15 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-04-17-008508-b; від 18.08.2020 № 0294-20 на суму 4708,68 грн (в т.ч. ПДВ - 307,88 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-08-18-004752-a;

- ПП «ВЕФ «НЕМАН»: від 17.04.2020 на суму 12050,40 грн (в т.ч. ПДВ - 788,34 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-04-17-008073-b;

- ТОВ «Торговий дім «ВОЛЕС»: від 10.06.2020 № 141 на суму 1399,56 грн (в т.ч. ПДВ - 91,56 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-06-10-005031-b;

- ТОВ «ДіПи ЕйрГаз»: від 03.04.2020 № 92 на суму 199920,00 грн (в т.ч. ПДВ - 13078,88 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-04-15-004116-b; від 14.09.2020 № 180 на суму 420560,75 грн (в т.ч. ПДВ 29439,25 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-09-01-006584-b;

-ТОВ «Медична компанія «ЕМПІРІКА»: від 17.03.2020 № 86 на суму 4406,40 грн (в т.ч. ПДВ - 290,27 грн) ідентифікатор закупівлі UA-2020-03-31-000519-b. Закупівля таких товарів по завищеній вартості проведена: за рахунок коштів місцевого бюджету загального фонду Лікарні - на суму 5584,05 грн (КП «Фармація», ТОВ «Медична компанія «ЕМПІРІКА»), доходів від надання медичних послуг багатoproфільної стаціонарної та амбулаторної спеціалізованої медичної допомоги, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень від НСЗУ) – на суму 15487,31 грн (ПП «ВЕФ «НЕМАН», ТОВ «ФАРМЕДІК», ТОВ «Торговий дім «Волес», ТОВ «ДІПІ ЕЙР ГАЗ», КП «Фармація») доходів від надання медичних послуг за пакетом «Стаціонарна медична допомога пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2», у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень від НСЗУ) – на суму 49885,19 грн (ТОВ «ПРОФІМЕД СЕРВІС»). Під час проведення контрольного заходу Установою направлено листи - вимоги до постачальників матеріальних цінностей про повернення коштів завищеної вартості матеріальних цінностей на суму ПДВ. Відповідальною за допущене порушення є економіст Євчин Г.О. (з 19.03.2020 по 28.10.2021). Враховуючи вищенаведене, Лікарні нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 70956,55 гривень. 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.2 Постанови № 224 та пункту 71 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України							
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:		Договори на закупівлю товару, виписки з реєстраційного рахунку, прибуткові накладні					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		економіст І категорії Євчин Г.О.					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		1. економіст І категорії Євчин Г.О. (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: При проведенні закупівлі без використання електронної системи укладались договори з постачальниками на закупівлю лікарських засобів необхідних для виконання заходів ліквідації спалахів епідемії та пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, з порушенням вимог постановою Кабінету Міністрів України від 20.03.2020 №224, були помилково розміщені договори в зв'язку з великою загрузкою в роботі всім постачальникам надіслані листи щодо повернення на додану вартість.					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:		Так	так	Ні		Сума, тис. грн	70,96

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	
КП Фармація	05415852	Кузора В.В.	
ТОВ Профі Сервіс	36632965	Божко М.В.	
ПП ВЕФ Неман	32065818	Кутявін С.Л	
ТОВ Фармадіс	36046034	Пчелінцев Д.І	
ТОВ Торговий Дім ВОЛЕС	41828137	Максимченко М.П.	
ТОВ «ДіПі ЕйрГаз»	36858311	Албабаєв А.Є.	
ТОВ «Медична компанія «ЕМПІРІКА»	40957368	Лактіонова А.Ю.	
Сума встановлених під час ревізії порушень, (тис. грн):			70,96
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються КП Фармація (тис. грн):			6,1
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ТОВ Профі Сервіс (тис. грн):			20,45
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ПП ВЕФ Неман Сервіс (тис. грн):			0,79
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ТОВ Фармадіс (тис. грн):			0,72
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ТОВ Торговий Дім ВОЛЕС (тис. грн):			0,09
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ТОВ «ДіПі ЕйрГаз» (тис. грн):			42,52
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються ТОВ «Медична компанія «ЕМПІРІКА» (тис. грн):			0,29
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	
--	-----------------	--

Враховуючи вищенаведене, внаслідок зайвої сплати ПДВ Лікарні нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 70956,55 гривень.

Оплата завищеної вартості була здійснена за рахунок:

- *бюджетних коштів (місцевого бюджету), виділених КНП «КЛ № 15» по загальному фонду у “Звіті про виконання загального фонду кошторису установи” (форма № 2-м): в 2020 році (КПКВК 0712010) за КЕКВ 2610 на суму 5584,05 грн;*

- *доходів Підприємства від медичних послуг, у відповідності до укладених договорів «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» (надходжень НСЗУ) у звіті «Про доходи та витрати 1-НС»: станом на 01 січня 2021 року – на 65372,50 гривень.*

В період ревізії порушення не усунуто.

Інших порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Висновок: по даному розділу програми встановлено порушень на загальну суму 70956,55 гривень.

Вказане питання викладене в Довідці ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності провідного державного аудитора Рябокляч К.Є., яка наведена в Додатку № 3 до акта ревізії.

1.12 Дотримання законодавства про закупівлі.

Ревізію дотримання законодавства про закупівлі проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2019 по 31.05.2022 по нижче наведеним процедурам.

Ревізією наявності створеного тендерного комітету та дотримання законодавства при формуванні його складу відповідно до ст. 11 Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі», порушень не встановлено.

Проведення процедур закупівель Замовником здійснювалось у відповідності до затверджених річних планів закупівель.

За період з 01.05.2018 по 30.05.2022 Комунальним некомерційним підприємством «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – Лікарня, КНП «КЛ № 15» та/або Замовник) завершено 47 процедур публічних закупівель з очікуваною вартістю 63 753 224,62 грн (13 процедур відкритих торгів з очікуваною вартістю 45 017 519,49 грн, 17 переговорних процедур з очікуваною вартістю 16 480 296,13 грн, 17 спрощених процедур з очікуваною вартістю 2 255 409,00 грн), передбачених Законом України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі».

Згідно зі ст. 2 Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі» (до 19.04.2020) та п. 1 ч.1 ст. 3 Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі» (нова редакція з 19.04.2020, відповідно до змін, внесених Законом України 19.09.2019 року № 114-IX), пей

Закон застосовується до замовників, за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень, а робіт - 1,5 мільйона гривень; до замовників, які здійснюють діяльність в окремих сферах господарювання, за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 1 мільйон гривень, а робіт - 5 мільйонів гривень.

Статтею 4 Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі» (до 19.04.2020) визначено, що закупівля здійснюється відповідно до річного плану. Річний план, додаток до річного плану та зміни до них безоплатно оприлюднюються на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження.

У свою чергу, визначення поняття «замовники» які здійснюють закупівлі відповідно до цього Закону визначено п. 9 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (до 19.04.2020) та п. 3 ч. 1 ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (нова редакція з 19.04.2020) згідно з яким замовниками є, зокрема: юридичні особи, які є підприємствами, установами, організаціями (крім тих, які визначені у пунктах 1 і 2 цієї частини) та їх об'єднання, які забезпечують потреби держави або територіальної громади, якщо така діяльність не здійснюється на промисловій чи комерційній основі, за наявності однієї з таких ознак:

- юридична особа є розпорядником, одержувачем бюджетних коштів;
- органи державної влади чи органи місцевого самоврядування або інші замовники володіють більшістю голосів у вищому органі управління юридичної особи;
- у статутному капіталі юридичної особи державна або комунальна частка акцій (часток, паїв) перевищує 50 відсотків.

Тобто, у разі якщо господарські організації (державні, комунальні та інші підприємства) та їх об'єднання забезпечують потреби держави або територіальної громади, якщо така діяльність не здійснюється на промисловій чи комерційній основі, у статутному капіталі яких державна або комунальна частка акцій (часток, паїв) перевищує 50 відсотків, такі юридичні особи є замовниками у розумінні Закону і мають здійснювати закупівлі товарів, робіт і послуг з дотриманням вимог Закону, керуючись вартісними межами, визначеними Законом.

Згідно до Статуту Комунального некомерційного підприємства «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31.01.2020 № 207 (далі – Статут від 31.01.2020 № 207), Лікарня є закладом охорони здоров'я, неприбутковим Підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади міста Києва, віднесеним до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованим Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської

державної адміністрації) (далі - Департамент охорони здоров'я). Засновником та власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада (далі - Власник).

Підприємство утворено відповідно до рішення Київської міської ради від 24 жовтня 2019 року № 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 (п. 1.2 Статуту від 31.01.2020 № 207).

Підприємство є одержувачем бюджетних коштів у межах затверджених бюджетних асигнувань (п. 6.1 Статуту від 31.01.2020 № 207).

Відповідно до рішення Київської міської ради від 19 грудня 2019 року № 461/8034 «Про визначення розмірів статутних капіталів комунальних некомерційних підприємств виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» Підприємству визначено розмір статутного капіталу у сумі 7813346,00 грн. (п. 6.6 Статуту від 31.01.2020 № 207). Засновником Підприємства є Київська міська рада (100 % статутного капіталу).

Комунальне некомерційне підприємство «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) включено до реєстру неприбуткових установ та організацій *(зміна ознаки неприбутковості на підставі рішення Головного управління ДПС у місті Києві від 12.02.2020 № 2026564600034 (ознака не прибутковості: 0048 — інші юридичні особи))*.

Враховуючи вищезазначене, Комунальне некомерційне підприємство «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КНП «КЛ № 15») є Замовником у розумінні п. 9 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (до 19.04.2020) та п. 3 ч. 1 ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (нова редакція з 19.04.2020).

Частиною 1 ст. 13 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII визначено, що закупівлі можуть здійснюватися шляхом застосування однієї з таких конкурентних процедур:

- відкриті торги;
- торги з обмеженою участю;
- конкурентний діалог.

Згідно ч. 2 ст. 13 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII, як виняток та відповідно до умов, визначених у частині другій статті 40 цього Закону, замовники можуть застосовувати переговорну процедуру закупівлі.



Відповідно до п. 1.1 Договору, Замовник доручає, а Підрядник бере на себе зобов'язання щодо надання окремих медичних послуг пацієнтам, що включені до програми державних гарантій медичного обслуговування населення (далі - програма медичних гарантій), які Замовник зобов'язується надавати згідно з Договором про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, перелік та обсяг яких визначений у додатках до цього договору.

Згідно п. 4.2 Договору, вартість медичних послуг визначається згідно узгодженому Сторонами Прейскуранту (Додаток № 2, який є невід'ємною частиною даного Договору) і орієнтовно становить 1 600 000,00 гривень.

Згідно п. 4.3 Договору, оплата медичних послуг, згідно з цим Договором, здійснюється на підставі звіту підрядника про медичні послуги та Акту наданих медичних послуг.

Відповідно до п. 10.1 Договору, даний Договір набирає чинності з дня його підписання Сторонами і діє до 31.12.2021 року. Договір може бути скасований однією зі сторін. При цьому Сторона, що ініціює дострокове розірвання цього Договору зобов'язана повідомити іншу Сторону не менш ніж за 30 (тридцять) днів до запланованої дати розірвання. У випадку, якщо не пізніше, ніж за один місяць до закінчення строку дії договору жодна із Сторін не заявить про його припинення, то даний Договір вважається пролонгованим на кожен наступний рік і на тих же умовах.

Договір від 17.03.2021 № 97 підписано та скріплено печатками: із сторони Замовника – директором КНП «КЛ № 15» Мусієнком А.В. та із сторони Підрядника – директором КНП «КМ КДЦ» Савченко Т.С.

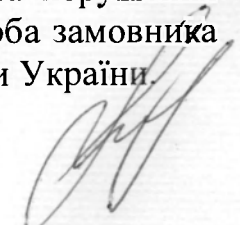
Як уже зазначалось, п. 1 ч. 1 ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (редакція 23.01.2021) до замовників, визначених пунктами 1-3 частини першої статті 2 цього Закону, за умови що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень, а робіт - 1,5 мільйона гривень.

Одночасно, п. 28 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (редакція 23.01.2021) спрощена закупівля це придбання замовником товарів, робіт і послуг, вартість яких дорівнює або перевищує 50 тисяч гривень та є меншою за вартість, що встановлена у пунктах 1 і 2 частини першої статті 3 цього Закону.

Враховуючи вищезазначене, КНП «КЛ № 15» без застосування конкурентних процедур укладено договір про надання медичних послуг особам від 17.03.2021 № 97 на загальну суму 1 600 000,00 грн понад вартісну межу (200,00 тис. грн) визначену п.1 ч. 1 ст. 3 Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі» (редакція 23.01.2021).

Таким чином, КНП «КЛ № 15» у порушення вимог п. 1 ч. 1, ч. 10 ст. 3, ч. 3 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (редакція 23.01.2021) укладено договір про надання медичних послуг особам від 17.03.2021 № 97 з КНП «КМ КДЦ» на загальну суму 1 600 000,00 грн без проведення процедур закупівель, визначених даним Законом.

Згідно ч. 2 ст. 44 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (редакція 23.01.2021), за придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, відповідно до вимог цього Закону, та укладення договорів, що передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених цим Законом, та за порушення вимог цього Закону службові (посадові) особи, уповноважена особа замовника та керівники замовників несуть відповідальність згідно із законами України.



Згідно із ч. 2 ст. 38 Закону України від 25 грудня 2015 року № 992-VIII «Про публічні закупівлі» (редакція 01.01.2019) за порушення вимог, установлених цим Законом в частині прийнятих рішень, вибору і застосування процедур закупівлі, відповідальність несуть члени тендерного комітету або уповноважена особа (особи) персонально.

Згідно з п. 2 наказу головного лікаря КНП «КЛ № 15» Мусієнка А.В. «про відповідальну особу в КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва за закупівлю товарів, робіт та послуг....» від 04.01.2021 № 11/1 «економіста Євчин Г.О. призначити відповідальною особою за визначення вибору процедури закупівлі.....».

У ході ревізії економісту Євчин Г.О. надано питання, згідно з пояснення якої: «мною економістом (уповноваженою особою) було помилово внесено в електронну систему інформацію договір № 97 від 17.03.2021 на надання медичних послуг особам..... Оплата за даним договором не здійснювалася».

Згідно п. 13 ч. 1 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (редакція від 23.01.2021) звіт про договір про закупівлю, укладений без використання електронної системи закупівель оприлюднюється протягом трьох робочих днів з дня укладення договору про закупівлю.

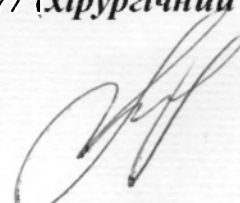
Одночасно, ревізією встановлено, що ЗВІТ про договір про закупівлю, укладений без використання електронної системи закупівель UA-2021-05-18-002973-b від 17.03.2021 № 97 на загальну суму 1 600 000,00 грн оприлюднено в інформаційно-телекомунікаційній системі публічних закупівель Prozorro 18.05.2021, чим порушено терміни та вимоги п. 13 ч. 1 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (редакція від 23.01.2021).

В зв'язку з наведеним, економісту Євчин Г.О. надано питання, з пояснення якої Звіт про договір про закупівлю був внесений в інформаційно-телекомунікаційну систему 18.05.2021 пізніше, ніж передбачено Законом України «Про закупівлю».

Крім того, КНП «КЛ № 15» в інформаційно-телекомунікаційній системі публічних закупівель Prozorro оприлюднено (сформовано) 18 січня 2022 року Звіт про виконання договору від 17.03.2021 № 97 про закупівлю UA-2021-05-18-002973-b. Згідно даного звіту про виконання договору: сума оплати за договором від 17.03.2021 № 97 мала бути 1600000,00 гривень.

При цьому, відповідно до наданих до ревізії оборотно-сальдових відомостей, платіжних доручень, казначейських та банківських виписок за період з 17.03.2021 по 30.06.2022 ревізією встановлено, що будь-які взаєморозрахунки між КНП «КМ КДЦ» та КНП «КЛ № 15» за договором від 17.03.2021 № 97 не здійснювалися.

***Перевірка процедури відкритих торгів на закупівлю робіт у 2019 році
по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15
Подільського району міста Києва по вул. Іллінська, будинок 3/7 (хірургічний***



**корпус)» з очікуваною вартістю 18 907 472,00 гривень
(оголошення ID: UA-2019-07-22-002523-b)**

Відповідно до річного плану закупівель на 2019 рік, КНП «КЛ № 15» проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська, будинок 3/7 (хірургічний корпус)» з очікуваною вартістю 18 907 472,00 гривень (оголошення ID: UA-2019-07-22-002523-b).

Порушень порядку визначення предмета та очікуваної вартості закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією наявності протоколів щодо вибору процедур закупівель, проведено зіставленням інформації у протоколах щодо вибору процедур закупівель із даними річного плану публічних закупівель, порушень не встановлено.

Ревізією питання обґрунтування потреби в закупівлі, порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що Тендерну документацію (далі – ТД) затверджено рішенням тендерного комітету (протокол від 19.07.2019 № 25).

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД встановлено наступне:

Відповідно до умов ТД:

- строк поставки робіт: з 22.07.2019 до 31.12.2019;
- кількість товарів або обсяг виконання робіт чи надання послуг: 1 роботи;
- місце виконання робіт: Україна, відповідно до документації;
- назва предмета закупівлі: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні №15 Подільського району міста Києва по вул. Іллінська, будинок 3/7 (хірургічний корпус)» (ДК 021:2015 – 45453000-7 Капітальний ремонт і реставрація);
- забезпечення тендерної пропозиції: 90 000,00 грн;
- вид забезпечення тендерних пропозиції (якщо замовник вимагає його надати): електронна гарантія;

- математична формула, яка буде застосовуватися при проведенні електронного аукціону для визначення показників інших критеріїв оцінки: $PP = P / (1 + (F1 + F2 + \dots + Fn) / PV)$, де: PP - приведена ціна; P - ціна; F1...Fn - питома вага інших критеріїв оцінки, запропонованих учасником; PV - питома вага критерію «ціна».

Ревізією встановлено, що п. 1 розділу IV «Подання та розкриття тендерної пропозиції» ТД, затвердженої рішенням тендерного комітету (протокол від 19.07.2019 № 25) визначено, що кінцевий строк подання тендерних позицій визначається електронною системою автоматично з урахуванням вимог Закону, тобто без зазначення фактичного кінцевого строку подання тендерних пропозицій, що є порушенням вимог пп. 13 ч. 2 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (редакція від 01.01.2019).



В ході ревізії надано запит від 07.10.2022 № 1-Т/Д про надання пояснень з вищенаведеного.

Згідно отриманого пояснення за підписом голови тендерного комітету – директора Мусієнка А.В., заступника голови тендерного комітету – заступника директора з медсерстринства Дмитрієвої Л.П. та секретаря тендерного комітету – головного бухгалтера Половинник М.В. слідує: *«Відповідно до пп.13 ч.2 ст.22 Закону тендерна документація має містити "13) зазначення кінцевого строку подання тендерних пропозицій;". Звертаємо увагу, що дана норма не містить слова "фактичний кінцевий строк", як стверджується у запиті. Також інформуємо, що наявна судова практика (<https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/court-document/102444501/>) свідчить, що дана ситуація не є порушенням основних принципів здійснення державних закупівель, визначених ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі».*

Тендерну документацію, затверджену рішенням тендерного комітету (протокол від 19.07.2019 № 25), опубліковано в інформаційно-телекомунікаційній системі публічних закупівель Prozorro 22.07.2019 о 17:09 у відповідності до вимог абз. 2 ч. 1 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (редакція від 01.01.2019). Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Відповідно до оголошення про проведення процедури закупівлі:

- дата та час розкриття тендерних пропозицій: 07.08.2019 о 11:46, після завершення електронного аукціону
- дата та час проведення електронного аукціону: 07.08.2019 о 11:25;
- кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 07.08.2019 о 00:00;
- розмір мінімального кроку пониження ціни 94 537,36 грн;
- розмір забезпечення тендерних пропозиції (якщо замовник вимагає його надати): 90 000,00 грн;
- вид забезпечення тендерних пропозиції (якщо замовник вимагає його надати): електронна гарантія.

Ревізією дотримання вимог законодавства про публічні закупівлі в частині прозорості державних закупівель встановлено, що оголошення про проведення процедури закупівлі опубліковано в інформаційно-телекомунікаційній системі публічних закупівель Prozorro за номером ID: № UA-2019-07-22-002523-b.

Порушень порядку оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі ревізією не встановлено.

Порушень щодо розгляду скарг Замовником та строку публікації, ревізією не встановлено.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій від 07.08.2019 11:46 на участь у торгах надійшли наступні пропозиції:

✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «Абсолют-Клімат» - первинна пропозиція 18 817 755,89 грн, (з ПДВ), остаточна пропозиція 18 817 755,89 грн (з ПДВ), коефіцієнт -1,25, приведена ціна 15 054 204,71 грн;

✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕКС» - первинна пропозиція 18 851 915,84 грн (з ПДВ), остаточна пропозиція 18 851 915,84 грн

