

встановлено.

Нарахування та виплата матеріальної допомоги, в тому числі на оздоровлення, а також премій працівникам Підприємства проведені, відповідно до вимог Колективного договору, «Положення про преміювання...», «Положення про матеріальну допомогу працівникам Лікарні» у розмірах, визначених наказами Підприємства.

Преміювання працівників Лікарні у разі наявності в них дисциплінарних стягнень за порушення трудової дисципліни, за наявними на об'єкті контролю документами, не проводилось.

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Ревізією з питань наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час, проведеною вибірковою порядком за період з березня по червень 2021 року, шляхом співставлення табелів обліку робочого часу, листків тимчасової непрацездатності, наказів по Підприємству про надання відпусток (щорічної чи без збереження заробітної плати), направлення на курси підвищення кваліфікації, звільнення з розрахунковими листами по заробітній платі співробітників Лікарні, порушень не встановлено (окрім зазначених вище по тексту).

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці позаштатним працівникам (за договорами цивільно-правового характеру), проведеною за період з 01.05.2018 по 30.06.2022, методом співставлення наказів по Лікарні, укладених угод з штатними розписами, тарифікаційними списками, посадовими обов'язками працівників Підприємства, розрахунково-платіжними відомостями, табелями обліку робочого часу, порушень не встановлено. За наявними на об'єкті контролю документами випадків нарахування і виплати заробітної плати нештатним працівникам за виконання обов'язків, які покладені на штатних працівників та за які останнім здійснюється оплата, ревізією не встановлено.

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці зовнішніх сумісників, проведеною за період з 01.05.2018 по 31.05.2022, вибірковою способом по 11 особах (із 37 працюючих), шляхом співставлення особових справ зовнішніх сумісників, табелів обліку використання робочого часу, графіків роботи працівників Лікарні, наказів, штатних розписів, відомостей для зарахування на карткові рахунки, розрахункових листів по заробітній платі з відомостями з основного місця роботи, які надійшли встановлено наступне.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.10.20104

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 01.01.2022	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	15,31	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	15,31	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	15,31	
Недостачі		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ		
ІНШІ ПОРУШЕННЯ		
ОПЕРАЦІЯ:	Нарахування та виплата заробітної плати (нарахування заробітної плати зовнішнім сумісникам)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Зайво нараховано та виплачено заробітної плати зовнішнім сумісникам за невідпрацьований час на загальну суму 15,31 тис. гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок внесення сестрами медичними Мельник С.М., Маслій К.С. та Гончаренко Т.М. недостовірних даних до табелів обліку робочого часу, зайво нараховано та виплачено заробітної плати зовнішнім сумісникам за невідпрацьований час на загальну суму 15,31 тис. грн, чим порушено ст.102-1 Кодексу Законів про працю № 322, п.2 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 та п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 № 43, та, як наслідок, зайво нараховано та виплачено заробітної плати на загальну суму 15,31 тис. гривень.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці зовнішніх сумісників, проведеною за період з 01.05.2018 по 30.06.2022, по 11 особах, суцільним способом співставлення особових справ зовнішніх сумісників, табелів обліку використання робочого часу, графіків роботи працівників Лікарні, наказів, штатних розписів, відомостей для зарахування на карткові рахунки, розрахункових листів по заробітній платі з відомостями з основного місця роботи, встановлено 3 випадки виплати заробітної плати за невідпрацьований час, а саме, за рахунок збігу робочого часу в Лікарні та за основним місцем роботи, за час перебування у відрядженні та на лікарняних чим порушено ст.102-1 Кодексу Законів про працю № 322, п.2 «Про роботу за сумісництвом	

працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 та п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 № 43, що призвело до зайво виплаченої заробітної плати на загальну суму 15310,53 гривень. Вище зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні в сумі 15310,53 гривень. Порушення допущено з вини відповідальних осіб - сестер медичних старших Маслій К.С., Гончаренко Т.М. та Мельник С.М. (з 01.05.2018 по 01.01.2022). 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):							
Ст.102-1 Кодексу Законів про працю № 322, п.2 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 та п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 № 43							
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:		Особові картки на виплату заробітної плати, табелі і графіки відпрацювання робочого часу, дані про облік робочого часу за основною посадою зовнішніх сумісників					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		сестри медичні старші Мельник С.М., Маслій К.С. та Гончаренко Т.М.					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		1. <u>сестра медична старша</u> <u>Маслій К.С.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Порушень трудової дисципліни з боку Титової Т.А. (сумісник-лікар) за період роботи в терапевтичному відділенні №1 при КНПКЛ №15 не відмічалось. Відпрацювання робочого часу відбувалось згідно графіка роботи. Про перебування Титової Т.А. у відрядженні мені не відомо.					
		2. <u>сестра медична старша</u> <u>Мельник С.М.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: НЕ НАДАНО					
		3. <u>сестра медична старша</u> <u>Гончаренко Т.М.</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 ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))	ПІБ Контрагента	керівника
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):			
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:		якості операцій	
		виду операцій	
		обсягу операцій	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.11.20614

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	+
	фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	
	районного бюджету	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	3 01.05.2018 по 01.01.2022	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	3,09	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	3,09	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	3,09	
Недостачі		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ		

ІНШІ ПОРУШЕННЯ	
ОПЕРАЦІЯ:	Нарахування та виплата заробітної плати (нарахування заробітної плати зовнішнім сумісникам)
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Зайво перераховано єдиного соціального внеску на суму 3,09 тис. гривень.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок внесення сестрами медичними Мельник С.М., Маслій К.С. та Гончаренко Т.М. недостовірних даних до табелів обліку робочого часу, зайво нараховано та виплачено заробітної плати зовнішнім сумісникам за невідпрацьований час, чим порушено ст.102-1 Кодексу Законів про працю № 322, п.2 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 та п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 № 43, та як наслідок зайво перераховано єдиного соціального внеску на суму 3,09 тис. гривень.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці зовнішніх сумісників, проведеною за період з 01.05.2018 по 30.06.2022, по 11 особах, суцільним способом співставлення особових справ зовнішніх сумісників, табелів обліку використання робочого часу, графіків роботи працівників Лікарні, наказів, штатних розписів, відомостей для зарахування на карткові рахунки, розрахункових листів по заробітній платі з відомостями з основного місця роботи, встановлено 3 випадки виплати заробітної плати за невідпрацьований час, а саме, за рахунок збігу робочого часу в Лікарні та за основним місцем роботи, за час перебування у відрядженні та на лікарняних чим порушено ст.102-1 Кодексу Законів про працю № 322, п.2 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 та п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 № 43, що призвело до зайвого перерахування єдиного соціального внеску на суму 3089,63 гривні.. Вище зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні в сумі 3089,63 гривень. Порушення допущено з вини відповідальних осіб - сестер медичних старших Маслій К.С., Гончаренко Т.М. та Мельник С.М. (з 01.05.2018 по 01.01.2022). 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):	
Ст.102-1 Кодексу Законів про працю № 322, п.2 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 та п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 № 43	
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Особові картки на виплату заробітної плати, табелі і графіки відпрацювання робочого часу, дані про облік робочого часу за основною посадою зовнішніх сумісників

ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	сестри медичні старші Мельник С.М., Маслій К.С. та Гончаренко Т.М.					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. <u>сестра медична старша</u> <u>Маслій К.С.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Порухень трудової дисципліни з боку Титової Т.А. (сумісник-лікар) за період роботи в терапевтичному відділенні №1 при КНПКЛ №15 не відмічалось. Відпрацювання робочого часу відбувалось згідно графіка роботи. Про перебування Тітової Т.А. у відрядженні мені не відомо.					
	2. <u>сестра медична старша</u> <u>Мельник С.М.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: НЕ НАДАНО					
	3. <u>сестра медична старша</u> <u>Гончаренко Т.М.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Боровкова А.В. табелювалась в лютому, березні, грудні 2020 року та лютому 2021 згідно наданого графіку лікарів. За основним місцем праці лікар Боровкова А.В. графік не надавала. Табель було складено згідно вказаних днів та кількості годин відпрацювання сумісника.					
	...					
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, *зайво нараховано та виплачено заробітної плати:*

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 6124,16 грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 3401,68 грн;

- за рахунок коштів НСЗУ протягом 2020 року - 3054,35 грн, 2021 рік – 2730,34 грн;

та зайво перераховано єдиного соціального внеску:

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 1347,32 грн та за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 591,44 грн;

- за рахунок коштів НСЗУ протягом 2020 року – 550,19 грн, 2021 року – 600,68 грн;

Вищезазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні в сумі 18400,16 гривень.

В період ревізії порушення не усунуто.

Інших порушень при нарахуванні та здійсненні виплат зовнішнім сумісникам ревізією не встановлено.

Одночасно, проведеною перевіркою оплати праці внутрішніх сумісників, проведеною вибірково (по загально лікарняному персоналу та структурним підрозділам не лікарняного призначення) шляхом співставлення графіків за основною роботою та за сумісництвом за 2019 рік встановлено наступне.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.12.20101

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	+
	Фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.05.2018 по 01.04.2020	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	36,56	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	36,56	
Нецільові витрати державних ресурсів		

Незаконні витрати		36,56
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:	Оплата праці робітників за сумісництвом (внутрішнє сумісництво)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок недостатнього контролю з боку начальника відділу кадрів Грибюк Т.А. за дотриманням трудового законодавства під час працевлаштування працівників Лікарні, за відсутності належних на те підстав керівнику структурного підрозділу, завідувачу складу Кравчук Л.І., надано роботу за сумісництвом на 0,25 посади прибиральника службових приміщень, внаслідок чого Лікарнею допущено незаконні витрати з фонду оплати праці на загальну суму 36563,26 гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок недостатнього контролю з боку начальника відділу кадрів Грибюк Т.А. за дотриманням трудового законодавства під час працевлаштування працівників Лікарні, завідувачу складу Кравчук Л.І., в супереч вимог п. 4 постанови Кабінету Міністрів України “Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій” від 03.04.1993 №245 та п. 4 Положенням про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого спільним наказом Мінпраці, Мінфіну та Мінюсту від 28.06.1993 №43, надано роботу за сумісництвом на 0,25 посади прибиральника службових приміщень, внаслідок чого Лікарнею допущено незаконні витрати з фонду оплати праці при виплаті заробітної плати на загальну суму 36563,26 гривень.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок надання керівнику структурного підрозділу, завідувачу складу Кравчук Л.І., роботи за сумісництвом на 0,25 посади прибиральника службових приміщень Лікарнею всупереч вимог п. 4 постанови Кабінету Міністрів України “Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій” від 03.04.1993 №245 та п. 4 Положенням про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого спільним наказом Мінпраці, Мінфіну та Мінюсту від 28.06.1993 №43, допущено незаконні витрати з оплати праці при виплаті заробітної плати на загальну суму 36563,26 грн (за рахунок бюджетних коштів в 2018 році – 10407,47 грн, 2019 році – 21158,57 грн та коштів отриманих по договорах з НСЗУ протягом 2020 року на суму 4997,22 грн). Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму 36563,26 гривень. Порушення допущено з вини відповідальної особи - начальника відділу кадрів Грибюк Т.А. (з 01.05.2018 по 01.04.2020). В період ревізії порушення щодо зайво виплаченої заробітної плати відшкодовано особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП КЛ №15 та їх відшкодування» від 22.09.2022 № 163, як винної у здійсненні порушень – начальника відділу кадрів Грибюк Т.А. в розмірі	

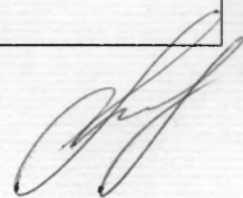
середньомісячної заробітної плати з подальшим перерахуванням до бюджету.							
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):							
п. 4 постанови Кабінету Міністрів України "Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій" від 03.04.1993 №245 та п. 4 Положенням про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого спільним наказом Мінпраці, Мінфіну та Мініюсту від 28.06.1993 №43							
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:		Штатні розписи і тарифікаційні списки, розрахункові листи, накази на працевлаштування					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		Начальник відділу кадрів Грибюк Т.А. (яка відповідно до посадової інструкції контролювала дотримання трудового законодавства в Лікарні)					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		1. <u>начальник відділу кадрів</u> <u>Грибюк Т.А.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Кравчук Л.І., зав. складом, було надано сумісництво згідно наданих заяв, за клопотанням заступника головного лікаря з технічних питань Абрамова В.І. (станом на момент проведення ревізії не перебуває в трудових відносинах з Лікарнею), заступника директора з господарської частини Панасюка С.О., за погодженням заступника головного лікаря з економічних питань (заступника директора з економічних питань) Вашутіної Г.І					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:		Так	так	Ні		Сума, тис. грн	4,13
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:		Сума усунутого порушення (тис. грн:)			4,13		
		Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			Внесення середньомісячної заробітної плати, виписка банку від 28.09.2022		
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 Контрагента керівника		
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):							

Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	
	виду операцій	
	обсягу операцій	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.13.20614

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 01.05.2018 по 01.04.2020	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	8,04	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	8,04	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	8,04	
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:	Оплата праці робітників за сумісництвом (внутрішнє сумісництво)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок недостатнього контролю з боку начальника відділу кадрів Грибюк Т.А. за дотриманням трудового законодавства під час працевлаштування працівників Лікарні, за відсутності належних на те підстав керівнику структурного підрозділу, завідувачу складу Кравчук Л.І., надано роботу за сумісництвом на 0,25 посади прибиральника службових приміщень, внаслідок чого Лікарнею допущено незаконні витрати з фонду оплати праці і, як наслідок, зайво нараховано та перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 8,04 тис. гривень.	

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	В наслідок недостатнього контролю з боку начальника відділу кадрів Грибюк Т.А. за дотриманням трудового законодавства під час працевлаштування працівників Лікарні, завідувачу складу Кравчук Л.І., в супереч вимог п. 4 постанови Кабінету Міністрів України “Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій” від 03.04.1993 №245 та п. 4 Положенням про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого спільним наказом Мінпраці, Мінфіну та Мінюсту від 28.06.1993 №43, надано роботу за сумісництвом на 0,25 посади прибиральника службових приміщень, внаслідок чого Лікарнею допущено незаконні витрати з фонду оплати праці і, як наслідок, зайво нараховано та перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 8,04 тис. гривень.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок надання керівнику структурного підрозділу, завідувачу складу Кравчук Л.І., роботи за сумісництвом на 0,25 посади прибиральника службових приміщень Лікарнею всупереч вимог п. 4 постанови Кабінету Міністрів України “Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій” від 03.04.1993 №245 та п. 4 Положенням про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого спільним наказом Мінпраці, Мінфіну та Мінюсту від 28.06.1993 №43, допущено незаконні витрати з оплати праці і, як наслідок, зайво нараховано та перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 8043,92 грн (в 2018 році – 2289,64 грн, 2019 році – 4654,89 грн, протягом 2020 року на суму 1099,39 грн). Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму 8043,9 гривень. Порушення допущено з вини відповідальної особи - начальника відділу кадрів Грибюк Т.А. (з 01.05.2018 по 01.04.2020). В період ревізії порушення щодо зайво виплаченої заробітної плати відшкодовано особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП КЛ №15 та їх відшкодування» від 22.09.2022 № 163, як винної у здійсненні порушень – начальника відділу кадрів Грибюк Т.А. в розмірі середньомісячної заробітної плати з подальшим перерахуванням до бюджету.
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):	
п. 4 постанови Кабінету Міністрів України “Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій” від 03.04.1993 №245 та п. 4 Положенням про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого спільним наказом Мінпраці, Мінфіну та Мінюсту від 28.06.1993 №43	
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Штатні розписи і тарифікаційні списки, розрахункові листи, накази на працевлаштування
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Начальник відділу кадрів Грибюк Т.А. (яка відповідно до п.2.13 посадової інструкції (б\д) контролювала дотримання трудового законодавства в Лікарні)



ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. <u>начальник відділу кадрів</u> <u>Грибчук Т.А.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Кравчук Л.І., зав. Складом, було надано сумісництво згідно наданих заяв, за клопотанням заступника головного лікаря з технічних питань Абрамова В.І. (станом на момент проведення ревізії не перебуває в трудових відносинах з Лікарнею), заступника директора з господарської частини Панасюка С.О., за погодженням заступника головного лікаря з економічних питань (заступника директора з економічних питань) Вашутіної Г.І						
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	так	Ні		Сума, тис. грн	1,1	
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)				1,1		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:				Внесення середньомісячної заробітної плати, виписка банку від 28.09.2022		
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, *зайво нараховано та виплачено заробітної плати:*

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 10407,47 грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 21158,57 грн;
 - за рахунок коштів НСЗУ протягом 2020 року - 4997,22 грн;
- та зайво перераховано єдиного соціального внеску:
- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 2289,64 грн та за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 4654,89 грн;
 - за рахунок коштів НСЗУ протягом 2020 року – 1099,39 грн;

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної



шкоди (втрат) на загальну суму **44607,18 гривень**.

В період ревізії порушення щодо зайво виплаченої заробітної плати відшкодовано особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП КЛ №15 та їх відшкодування» від 22.09.2022 № 163, як винної у здійсненні порушень – начальника відділу кадрів Грибюк Т.А. в розмірі середньомісячної заробітної плати з подальшим перерахуванням до бюджету.

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

Ревізією відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати, згідно розрахункових листків по заробітній платі, фактично виплаченій, відповідно відомостей для зарахування на карткові рахунки, проведеною за період з 01.01.2021 по 01.04.2021, порушень не встановлено.

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

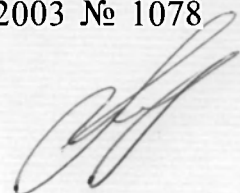
Порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, проведеною суцільним порядком за січень-квітень 2021 року, шляхом звірки розрахункових листів по заробітній платі, «довідок про заробітну плату до листка непрацездатності», «розрахунків оплати лікарняного листа», табелів обліку використання робочого часу, листків тимчасової непрацездатності, протоколів засідання комісії соціального страхування випадків тимчасової втрати працездатності, порушень Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.2001 № 1266, порушень не встановлено.

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

Ревізією дотримання законодавства з питань наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці, проведеної за 2019 - 2021 роки, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Закладу, проведеною вибіркоким способом за 2020-2021 роки, порушень вимог Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078 (із змінами) не встановлено.



Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою, за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Інших порушень при перевірці даного питання програми не виявлено.

Висновок: по даному розділу програми встановлено порушень у сумі 1822700,71 грн., з них таких, що призвели до втрат на суму 1304138,45 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.

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

Порушень по даному розділу програми 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.

1.4 Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Відповідно до посадової інструкції, здійснення керівництва господарської діяльності, капітальним ремонтом, реконструкцією, технічним обслуговуванням обладнання, забезпечення обладнання, складання і контроль правильності виконання кошторисів, заявок, договорів на проведення ремонтів, керування складанням технічної документації на виробництво будівельних і монтажних робіт, на капремонт обладнання, будинків і споруд, забезпечення Підприємства усіма необхідними для його виробничої діяльності матеріальними ресурсами, нагляд за матеріально-технічним станом адміністративних приміщень, лікувальних корпусів, координація роботи по усуненню поточних поломок, недоліків які перешкоджають роботі, покладено: з 01.05.2018 по 30.10.2020 на заступника директора з технічних питань Абрамова В.І., з 09.11.2020 по 30.06.2022 на заступника директора з господарської частини Панасюка С.О.

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

Виконані роботи оформлені актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в (далі – акт форми № КБ-2в), довідками про вартість



виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3 – типові форми первинних облікових документів у будівництві, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, які введені в дію 01.01.2014, актами наданих послуг та актами здачі приймання виконаних проектних робіт.

Акти форми № КБ-2в та довідки форми № КБ-3, акти наданих послуг підписані та завірені печатками Замовника та Підрядника.

Обсяг охоплених контролем коштів за період з 01.05.2018 по 30.06.2022 становить 3165793,65 гривень.

Ревізію проведено в розрізі підрядних організацій відповідно до укладених договорів підряду укладених Підприємством (Замовник), з підрядними організаціями.

ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»

В ході ревізії проведено зустрічну звірку, за результатами якої встановлено наступне.

За період з 01.05.2018 по 30.06.2022, Товариством виконувались будівельні роботи згідно договорів, які укладені між Лікарнею (Замовник), в особі директора Мусієнка А.В. та ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» (код ЄДРПОУ 35837877) (Виконавець), в особі генерального директора Березовського В.М. на загальну суму 23 839 328,38 грн (з ПДВ), а саме: по договору від 30.08.2019 № ГП-Л15-08/19 на суму 10 249 006,94 грн з ПДВ; та по договору від 05.05.2020 № ГП-Л15-04/20 на суму 23 839 328,38 грн з ПДВ.

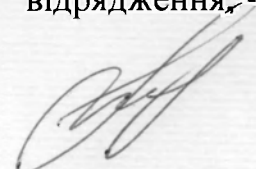
Договірні ціни по договорах підрядів встановлені як динамічні.

Відповідно до банківських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку по картці рахунку 36 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за 01.05.2018 по 30.06.2022, Товариством виконано робіт згідно актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) на загальну суму 23 839 328,38 грн з ПДВ та отримано грошових коштів від Лікарні по вищезазначеним договорам на зазначену суму (будь-яка заборгованість не обліковується).

До зазначених договорів надано договірні ціни, дефектні акти, кошторисна документація, підсумкову відомість матеріалів, акти приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) на загальну суму 23 839 328,38 грн з ПДВ.

Звіркою правильності застосування показників для нарахування кошторисного прибутку та адміністративних витрат, застосованих в актах виконаних робіт (ф. КБ-2в) на загальну суму 23 839 328,38грн., розбіжностей з показниками, зазначеними в проектно-кошторисній документації до вище зазначених договорів та вимогами ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» (далі ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013), затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 не встановлено.

Кошти на зведення та розбирання тимчасових будівель і споруд, додаткові витрати при виконанні будівельно-монтажних робіт у зимовий (літній) період, кошти на покриття ризику, витрати на відрядження,



проживання та витрати на перевезення робітників будівельно-монтажних організацій автомобільним транспортом в актах виконаних робіт (ф. КБ-2в) не враховувались.

Зустрічною звіркою встановлено, що оригінали документів ТОВ «Абсолют-Клімат», в тому числі щодо постачальників матеріальних ресурсів по об'єктах Лікарні, на виконання звернення Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області № 51/2/1-40198 від 13.01.2020 р. були передані Товариством супровідним листом від 30.03.2020 № 38 до Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області.

З метою проведення зустрічної звірки в повному обсязі, Північним офісом Держаудитслужби були направлені: лист від 06.09.2022 № 262618-17/4689-2022 на Головне управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області, яким, відповідно до ст. 7 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26 січня 1993 року № 2939-XII для повного та всебічного дослідження питань програми ревізії Лікарні, Північний офіс Держаудитслужби просить забезпечити наявність вилучених документів за місцезнаходженням Товариства або в іншому місці за погодженням з керівником ТОВ «Абсолют-Клімат».

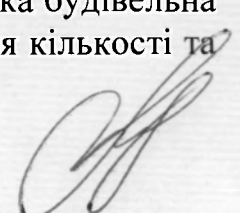
Станом на 24.06.2022 відповіді на вищезазначені листи Північний офіс Держаудитслужби не отримував.

Звіркою встановлено, що відповідно до актів виконаних підрядних робіт на суму 23 839 328,38 грн (з ПДВ) вартість матеріальних ресурсів, обладнання та устаткування врахованих у складі прямих витрат виконаних робіт становить 17 469 793,48 грн (з ПДВ).

До звірки надано невилучені видаткові накладні наступних постачальників будівельних матеріалів при виконанні робіт Товариством в період, що підлягає зустрічній звірці, на загальну суму 13 826 107,08 грн (з ПДВ):

ТОВ «БК Буд-Інвест ЛТД» ЄДРПОУ 43539234; ТОВ «Евертон Компонент» ЄДРПОУ 43475443; ТОВ «Будівельні інновації ЛТД» ЄДРПОУ 42943027; ТОВ «ФІЛТОН МАКС» ЄДРПОУ 43232301; ТОВ «ЛАМІНА ГРУП» ЄДРПОУ 43346578; ТОВ «ІНТЕРІЯ-НОРМ» ЄДРПОУ 37696239; ТОВ «ІНТЕРІЯ ТОРГ» ЄДРПОУ 42241870; ТОВ «Імпорт Продакшн» ЄДРПОУ 43475417; ТОВ СТЕН БІЗНЕС» ЄДРПОУ 40959868; ТОВ «ОВЕРЗ» ЄДРПОУ 43914023; ТОВ СПРІНГ ПРОМ» ЄДРПОУ 44040655; ТОВ «Компанія Оптоторг» ЄДРПОУ 44003498; ТОВ «КОМПОЗИТ ПРАЙМ» ЄДРПОУ 43334520.

Вибірковою звіркою врахування в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) на загальну суму 23 839 328,38 грн (з ПДВ) основних будівельних матеріалів, виробів та устаткування (Металопластикові блоки віконні, фарба акрилова, огорожа кована, пігмент тонуючий, екструзійний пінополістирол, плити теплоізоляційні з мінеральної вати, декоративна штукатурка Церезит, плитка керамогранітна фасадна, гідроізоляційні рулонні матеріали суміші сухі Церезит СТ-190, сітка будівельна із скловолосна, алюмінієві двері) проведено шляхом співставлення кількості та



вартості матеріалів врахованих в підсумкових відомостях ресурсів в розрізі актів виконаних робіт ф. КБ-2в з даними бухгалтерського обліку Товариства (накладними на придбання у постачальників матеріалів, даними субрахунку 205 «будівельні матеріали»), даними звітів про витрати основних матеріальних цінностей, в співставленні з нормами витрат (М-29) за період з 01.05.2018 по 30.06.2022, за результатами якої розбіжностей не встановлено.

Вибірковою звіркою правильності визначення вартості застосованих будівельних машин та механізмів, які використовувались Товариством за період з 01.05.2018 по 30.06.2022 року згідно актів ф. КБ-2в 2в на загальну суму 23 839 328,38 грн з ПДВ в співставленні з наданими до звірки шляховими листами, рапортами - нарядами, даними по рах. 10, даними бухгалтерського обліку Товариства розбіжності не встановлено.

ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС»

За період з 01.05.2018 по 30.06.2022, Товариством виконувались будівельні роботи згідно договорів, які укладені між Лікарнею (Замовник), та ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС» (Виконавець), в особі директора Божка М.В. на загальну суму 3 165 793,65 грн (з ПДВ), а саме: по договору від 27.01.2020 № 01/20 на суму 23 505,00 грн з ПДВ; по договору від 05.11.2020 № 217 на суму 122 675,65 грн з ПДВ та по договору від 17.12.2020 № 255 на суму 3 019 613,00 грн з ПДВ.

Відповідно до банківських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку по картці рахунку 36 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за 01.05.2018 по 30.06.2022, ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС» виконано робіт згідно актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) на загальну суму 3 165 793,65 грн з ПДВ та отримано грошових коштів від Лікарні по вищезазначеним договорам на зазначену суму (будь-яка заборгованість не обліковується).

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС», за результатами якої встановлено наступне.

1. Договір від 27.01.2020 № 01/20 про закупівлю товарів за державні кошти.

Договір укладено між Лікарнею, в особі голови комісії по реорганізації Вашутіної Наталії Геннадіївни (Замовник) та ТОВ «Профімед-Сервіс» в особі директора Божка Михайла Васильовича (Постачальник).

Згідно пункту 1.1. договору Постачальник зобов'язується поставити товар згідно ДК 021:2015 (CPV): 33190000-8 Медичне обладнання та вироби медичного призначення згідно специфікації.

Загальна вартість Договору складає 23 505,00 грн з ПДВ.

На підтвердження виконання договору до звірки надано видаткова накладна № ПС-0000001 від 28.01.2020 на суму 23 505,00 грн з ПДВ, згідно до якої Лікарні передано обладнання на відповідну суму.

2. Договір від 05.11.2020 № 217 на розробку проектної документації.

Договір укладено між Лікарнею, в особі директора Мусієнко Андрія Володимировича (Замовник) та ТОВ «Профімед-Сервіс» в особі директора Божка Михайла Васильовича (Підрядник, Проектувальник).



Пункт 1.1 На умовах цього договору та Договірною ціною, яка є додатком № 1 до даного Договору, діючих нормативних документів у будівництві Підрядник приймає на себе зобов'язання виконати наступні роботи: Послуги з проектування трубопроводів. Послуги на проектні роботи «Капітальний ремонт рампи кисневої та системи лікувального газозабезпечення в хірургічному корпусі КНП «Клінічної лікарні № 15 Подільського району міста Києва» по вул. Іллінська, буд. 3/7»

Загальна вартість Робіт, що виконується за цим Договором складає відповідно до кошторису складає 122 675,65 грн з ПДВ.

На підтвердження виконання договору до звірки Акт № ПС-0000026 здачі-прийняття робіт (надання послуг) від 09.12.2020 на суму 122 675,65 грн з ПДВ.

Звіркою правильності визначення вартості виконаних проектних робіт відповідно до кошторису на розробку проектної документації розбіжностей з ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 (із змінами) «ПРАВИЛА ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ПРОЕКТНО-ВИШУКУВАЛЬНИХ РОБІТ ТА ЕКСПЕРТИЗИ ПРОЕКТНОЇ ДОКУМЕНТАЦІЇ НА БУДІВНИЦТВО» (Затверджених Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 08.08.2013 № 374, не встановлено.

3. Договір від 17.12.2020 № 255 «Капітальний ремонт рампи кисневої та системи лікувального газозабезпечення в хірургічному корпусі КНП «Клінічної лікарні № 15 Подільського району міста Києва» по вул. Іллінська, буд. 3/7».

Договір укладено між Лікарнею, в особі в.о. директора Вашутіної Наталії Геннадіївни (Замовник) та ТОВ «Профімед-Сервіс» в особі директора Божка Михайла Васильовича (Підрядник).

Пункт 1.1 Підрядник зобов'язується за завданням Замовника виконати і здати в установлений Договором строк Замовникові роботи відповідно до погодженої та затвердженої в установленому порядку кошторисної документації, а Замовник зобов'язується надати Підрядникові будівельний майданчик (фронт робіт), передати передбачені умовами Договору вихідні дані для виконання робіт з капітального ремонту системи киснепостачання, а саме монтаж трубопроводів лікувального газопостачання на об'єкті: «Капітальний ремонт рампи кисневої та системи лікувального газозабезпечення в хірургічному корпусі КНП «Клінічної лікарні № 15 Подільського району міста Києва» по вул. Іллінська, буд. 3/7»

Пункт 1.2 Обсяги будівельно-монтажних робіт, виконання яких є предметом цього Договору, можуть бути зменшені Замовником залежно від реального фінансування видатків Замовника, що оформляється додатковою угодою.

Пункт 3.1 Загальна договірна ціна визначена на підставі Державних будівельних норм, ДСТУ та становить 3 322 147,57 грн з ПДВ, в тому числі ПДВ 7% - 139 845,72 грн, ПДВ 20% - 197 417,64 грн.

Договірна ціна по Договору є динамічною.



Пункт 3.2 Договірна ціна за цим Договором може коригуватися (в бік зменшення вартості виконання робіт) в процесі виконання проектних та будівельно-монтажних робіт у наступних випадках:

- зміни обсягів та складу будівельно-монтажних робіт, а також зміни номенклатури та кількості, якщо такі зміни сталися не з вини Підрядника та погоджені Замовником;

- виникнення обставин непереборної сили.

Пункт 14.1 Договір набуває чинності з моменту його підписання і діє до 31.12.2020 року та в будь-якому випадку до повного виконання зобов'язань за договором.

До звірки надано:

Додаткову угоду від 24.12.2020 № 1 до Договору від 17.12.2020 № 255 щодо зменшення Загальної договірної ціни в зв'язку зі зменшенням вартості фактично виконаних робіт, відповідно до якої загальна договірна ціна становить 3 019 613,00 грн з ПДВ, в тому числі ПДВ 7% - 139 845,72 грн, ПДВ 20% - 146 995,21 грн.

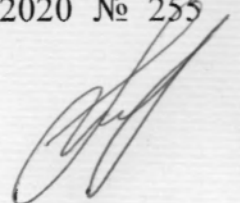
На підтвердження виконання робіт до звірки надано акт виконаних підрядних робіт форми КБ-2в № 1 за грудень 2020 року на суму 584 037,68 грн з ПДВ, акт вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт на суму на суму 2 435 575,32 грн з ПДВ, а також довідку про вартість виконаних будівельних робіт та витрати примірної форми КБ-3 на загальну суму 3 019 613,00 грн з ПДВ.

Звіркою правильності застосування показників для нарахування кошторисного прибутку, загальновиробничих та адміністративних витрат, застосованих в акті виконаних робіт (ф. КБ-2в) № 1 за грудень 2020 року на суму 584 037,68 грн з ПДВ, розбіжностей з показниками, зазначеними в проектно-кошторисній документації до вище зазначених договорів та вимогами ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» (далі ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013), затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 не встановлено.

Кошти на зведення та розбирання тимчасових будівель і споруд, додаткові витрати при виконанні будівельно-монтажних робіт у зимовий (літній) період, кошти на покриття ризику, витрати на відрядження, проживання та витрати на перевезення робітників будівельно-монтажних організацій автомобільним транспортом в актах виконаних робіт (ф. КБ-2в) не враховувались.

Звіркою встановлено, що відповідно до актів виконаних підрядних робіт на суму 3 019 613,00 грн (з ПДВ) вартість матеріальних ресурсів, обладнання та устаткування врахованих у складі прямих витрат виконаних робіт становить 2 719 069,21 грн (з ПДВ).

Основними постачальниками матеріалів та обладнання, що використовувалися при виконанні робіт по Договору від 17.12.2020 № 255 були:



ТОВ «СТЕРІЛ СИСТЕМЗ ІНЖИНІРИНГ» ЄДРПОУ 39207227; ТОВ «ПРОПЕКС» ЄДРПОУ 32594350; ТОВ «Абсолют-Калоріс» ЄДРПОУ 40440109; ТОВ «ЕК ЕТНА» ЄДРПОУ 39079785; ПАТ «Солді і Ко» ЄДРПОУ 23162981; ТОВ «Компанія «Парк» ЄДРПОУ 37777401; ТОВ «Апогей ГМБК» ЄДРПОУ 20035383; ТОВ «Леон-Сервіс Плюс» ЄДРПОУ 30181253; ТОВ «ГЕЙЗЕР ЦЕНТР» ЄДРПОУ 40291432; ТОВ «Металбудсервіс Тейд» ЄДРПОУ 38671681; ПП «Вітос принт» ЄДРПОУ 19137061; ТОВ «Торгівельна компанія «ВТІ» ЄДРПОУ 33404685); ПП «Є.Т.Н.А.» ЄДРПОУ 31629660.

Звіркою врахування в акті приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) та акті вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт на загальну суму 3 019 613,00 грн з ПДВ основних будівельних матеріалів, виробів та устаткування (перехідники-муфти, хомути, адаптери, анкера, дюбелі, коліна мідні, коробка пластикові, муфти, трійники, труби мідні, витратоміри-зволожувачі MZ 103F, групові затвори SU 03S, киснева балонна рампа, панель кінцевого розподілення медичних газів (на один газ) UR27B, штекер кутовий NU/05) проведено шляхом співставлення кількості та вартості матеріалів врахованих в підсумкових відомостях ресурсів в розрізі акту приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) та акту вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт з даними бухгалтерського обліку Товариства (накладними на придбання у постачальників матеріалів, даними субрахунку 201 «Сировина і матеріали», субрахунку 281 «Товари на складі»), даними звітів про витрати основних матеріальних цінностей, в співставленні з нормами витрат (М-29), за період з 01.05.2018 по 30.06.2022, за результатами якої розбіжностей не встановлено.

Звіркою встановлено, що будівельні машини та механізми при виконанні робіт не застосовувались.

Ревізією норм, коефіцієнтів та розцінок порушень не встановлено.

В ході ревізії, на підставі наказу Підприємства від 19.09.2022 № 162/1, в присутності: представника замовника - Заступника директора з господарських питань Лікарні Панасюка Є.О., представника підрядника –директора ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС» Божко М.В. було проведено контрольні обміри робіт виконаних ТОВ «ПРОФІМЕД-СЕРВІС» робіт, під час яких встановлено, що фактичний обсяг виконаних робіт, врахований в акт виконаних підрядних робіт форми КБ-2в № 1 за грудень 2020 року на суму 584 037,68 грн з ПДВ, акт вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт на суму на суму 2435575,32 грн з ПДВ по договору від 17.12.2020 № 255 менший, ніж визначено в актах, зокрема встановлено відсутність групового затвору (на один газ) моделі SU 03 S що, в свою чергу, призвело до завищення вартості робіт на загальну суму 56491,56 грн з ПДВ по договору від 17.12.2020 № 255 «Капітальний ремонт рампи кисневої та системи лікувального газозабезпечення в хірургічному корпусі КНП «Клінічної лікарні № 15 Подільського району міста Києва» по вул. Іллінська, буд. 3/7», та є порушенням п.6.4.4, п.4.9, п. 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та

