



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

01.07.2022

(дата)

№ 05-30/69

Київ
(місце складання)

**ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності
Комунального некомерційного підприємства
“Київська міська клінічна лікарня № 10” виконавчого органу Київської
міської ради (Київської міської державної адміністрації)
за період з 01.01.2018 по 31.03.2022**

Відповідно до п.1.2.2.3 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на II квартал 2022 року та на підставі направлень на проведення ревізії від 09.05.2022 № 226 та від 12.05.2022 № 230 - №232, виданих начальником Північного офісу Держаудитслужби Карабановим О.В., ревізійною групою у складі: головного державного фінансового інспектора Звонкова О.М., головного державного аудитора Крюкової А.О., провідного державного аудитора Коваленко С.Л. та начальника відділу Донченко І.В. проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства “Київська міська клінічна лікарня №10” (надалі – Підприємство, Лікарня) виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), за період з 01.01.2018 по 31.03.2022.

Контрольний захід розпочато 12.05.2022 та завершено 24.06.2022 (призупинено в період з 07.06.2022 по 19.06.2022).

Ревізію проведено у відповідності до питань програми та робочого плану з відома директора Підприємства.

Директору Підприємства надано по одному примірнику програми ревізії та направлень на проведення контрольного заходу, про що 09.06.2020 зроблено відповідні відмітки на примірниках програми ревізії та в направленнях.

Юридична та фактична адреса Підприємства: 03039, м. Київ, Голосіївський район, проспект Голосіївський, 59-б.

Телефони: директора – (044) 525-32-73, головний бухгалтер – (044) 525-32-73.

Підприємство створене рішенням Київської міської ради «Про реорганізацію закладів охорони здоров'я, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва» від 24.10.2019 № 6/7579, шляхом перетворення Київської міської клінічної лікарні № 10 в Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 10» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), відповідно до Закону України «Про місцеве

самоврядування в Україні», шляхом перетворення комунального закладу охорони здоров'я в комунальне некомерційне підприємство.

Підприємство є правонаступником усього майна, грошових коштів, усіх прав та обов'язків Київська міська клінічна лікарня № 10.

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

Засновником та власником Лікарні є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

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

Метою діяльності Підприємства є забезпечення потреб населення в наданні вторинної (спеціалізованої) і третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги.

Підприємство здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого розпорядженнями Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31.01.2020 № 207.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 06.03.2020 (первинна реєстрація – 03.12.1987), Підприємство має наступні реєстраційні дані:

Код ЄДРПОУ - 01993931;

правовий статус суб'єкта - юридична особа;

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

види діяльності за КВЕД-2010: 86.10 – діяльність лікарняних закладів, 86.22 – спеціалізована медична практика, 86.90 – інша діяльність у сфері охорони здоров'я, 96.03 – організування поховань і надання суміжних послуг.

Лікарню зареєстровано в Державній податковій інспекції у Голосіївському районі Головного управління ДПС у м. Києві як платника податків, внесено до Реєстру неприбуткових організацій (ознака неприбутковості – 0048 (інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Податкового кодексу України), індивідуальний податковий номер 019939326508).

Ліцензію на здійснення медичної практики Підприємству видано Міністерством охорони здоров'я України (наказ «Про ліцензування медичної практики» від 25.02.2021 № 350), за спеціальностями: акушерство і гінекологія, анестезіологія, бактеріологія, гастроентерологія, ендоскопія, епідеміологія, кардіологія, клінічна лабораторна діагностика, медична психологія, неврологія, онкологія, онкохірургія, організація і управління охороною здоров'я, отоларингологія, патологічна анатомія, рентгенологія, терапія, трансфузіологія, ультразвукова діагностика, фізіотерапія, функціональна діагностика, хірургія; за спеціальністю молодших спеціалістів з медичною освітою: лабораторна справа (гігієна), лабораторна справа (клініка), лабораторна справа (патологія), сестринська справа, сестринська справа (операційна), рентгенологія; місце провадження діяльності – м. Київ, проспект Голосіївський, 59-б.



Попередню ліцензію на здійснення медичної практики Лікарні видано Міністерством охорони здоров'я України від 15.12.2010, серія АВ № 567780, термін дії – з 14.10.2010 (місце провадження діяльності – м. Київ, проспект Голосіївський, 59-б.).

Також, згідно Ліцензійного реєстру на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, Підприємству видано ліцензію на придбання, зберігання, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, терміном дії - з 18.06.2020 по 18.06.2025. Попередня ліцензія на придбання, зберігання, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками від 15.11.2016 (термін дії визначено з 15.11.2016 по 15.11.2021).

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

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

Зокрема, в ході ревізії встановлено, що на виконання статті 8 Закону № 2168, постанов Кабінету Міністрів України «Деякі питання щодо договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 25.04.2018 № 410, «Про затвердження вимог до надавача послуг з медичного обслуговування населення, з яким головними розпорядниками бюджетних коштів укладаються договори про медичне обслуговування населення» від 28.03.2018 № 391, «Про невідкладні заходи щодо забезпечення державних фінансових гарантій медичного обслуговування пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та належної оплати праці медичних та інших працівників, які надають медичну допомогу таким пацієнтам» від 24.04.2020 № 331, «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 році» від 05.02.2020 № 65, *Підприємством укладено договора «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» із Національною службою здоров'я України (надалі – НСЗУ), а саме:*

- в 2020 році:

➤ від 30.03.2020 за № 0414-E420-P000 (термін дії договору – з 01.04.2020 по 31.12.2020), - медичні послуги, пов'язані зі стаціонарною медичною допомогою, що визначені в Порядку надання первинної медичної допомоги, затверджені МОЗ України (код медичної послуги – «3», «4», «12», «13», «23», «24»);

➤ від 25.09.2020 за № 3900-E920-P000 (термін дії договору – з дати підписання до закінчення 30-денного строку після відміни карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, але не



пізніше 31.12.2020) – медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги – «31»);

➤ від 07.10.2020 за № 4695-E920-P000 (термін дії договору – з дати підписання до 31.12.2020) – медичні послуги, пов'язані з перехідним фінансовим забезпеченням комплексного надання медичних послуг в частині умов, які застосовуються з 1 вересня 2020 року (код медичної послуги – «33»);

- в 2021 році:

➤ протягом I кварталу додаткова угода № 0414-E420-P000/05 до договору від 30.03.2020 за № 0414-E420-P000 (термін дії договору – по 31.03.2021), - медичні послуги, пов'язані з стаціонарною медичною допомогою, що визначені в Порядку надання первинної медичної допомоги, затвердженому МОЗ України (код медичної послуги – «3», «4», «12», «13», «23», «24»);

➤ протягом I кварталу за додатковими угодами № 3900-E920-P000/02, № 3900-E920-P000/03 та № 3900-E920-P000/04 до договору від 25.09.2020 за № 3900-E920-P000 на медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги – «31»);

➤ протягом I кварталу за додатковою угодою № 4695-E920-P000/ 02 до договору від 07.10.2020 № 4695-E920-P000 (термін дії договору – з дати підписання до 31.12.2020) – медичні послуги, пов'язані з перехідним фінансовим забезпеченням комплексного надання медичних послуг в частині умов, які застосовуються з 1 вересня 2020 року (код медичної послуги – «33»);

➤ протягом II-IV кварталів від 28.04.2021 за № 2512-E421-P000 (термін дії договору по 31.12.2021), - медичні послуги, пов'язані з медичною допомогою, що визначені в Порядку надання первинної медичної допомоги, затвердженому МОЗ України (код медичної послуги – «3», «4», «9», «12», «13», «23», «24»);

➤ протягом II-IV кварталів від 22.04.2021 за № 1535-E421-P000 (термін дії договору – з дати підписання до закінчення 30-денного строку після відміни карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, але не пізніше 31.12.2021) – медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги – «31»);

- в 2022 році:

➤ від 04.02.2022 за № 0344-E122-P000 (термін дії договору – по 31.12.2022), - медичні послуги, пов'язані з медичною допомогою, що визначені в Порядку надання первинної медичної допомоги, затвердженому МОЗ України (код медичної послуги – «3», «4», «9», «12», «13», «23», «24», «31», «42»).

Колективний договір між адміністрацією Київської міської клінічної лікарні № 10 та трудовим колективом на 2018-2020 роки схвалено і затверджено на загальних зборах трудового колективу, зареєстровано Управлінням праці та соціального захисту населення Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації (реєстраційний номер – № 78 від 23.05.2018), на 2021-2024 роки



схвалено і затверджено на загальних зборах трудового колективу, зареєстровано Управлінням праці та соціального захисту населення Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації (реєстраційний номер – № 90 від 03.08.2021).

Посадовими особами Підприємства, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису: директор Добуш Д.Є. (весь період, що підлягав ревізії), заступник директора з медичної частини Редька І.С. (з 30.08.2018 та станом на момент завершення ревізії), заступник директора з економічних питань Гриценко Ю.С. (з 20.11.2019 по 02.01.2020);

- з правом другого підпису: головний бухгалтер Димочко Н.В. (з 01.01.2018 по 18.09.2020), головний бухгалтер Сітар Д.В. (з 21.09.2020 по 26.03.2021), головний бухгалтер Кравченко І.О. (з 02.04.2021 та станом на момент завершення ревізії), заступник головного бухгалтера Сітар Д.В. (з 01.02.2018 по 20.09.2020), заступник головного бухгалтера Коханевич Н.І. (з 21.09.2020 та станом на момент завершення ревізії).

За період, що підлягав ревізії, Підприємство утримувалося за рахунок:

- *коштів місцевого бюджету* згідно коду відомчої класифікації видатків - 07 «Департамент охорони здоров'я ВОКМР (КМДА)» та програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів **0712010** «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» (2018-2022 роки), **0718771** «Заходи із запобігання поширенню інфекційних захворювань за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету» (2021 рік);

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

Згідно реєстраційних карток розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів) від 06.02.2020 (перереєстрація) Підприємство внесено до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів за статусом «одержувач» (з лютого 2020 року) та присвоєно код - 49221.

У періоді, що підлягав ревізії, об'єктом контролю одержано бюджетних коштів на загальну суму **456730071,00**, в тому числі:

- по загальному фонду кошторису місцевого бюджету – **190097646,98 грн** (за 2018 рік по КПКВ 0712010 – 59575779,66 грн, за 2019 рік по КПКВ 0712010 – 68166380,47 грн, за 2020 рік – 37217439,16 грн, за 2021 рік – 20496939,69 грн, за січень-березень 2022 року – 4641108,00 грн;



- по спеціальному фонду кошторису місцевого бюджету – **63200178,22** грн, з яких за 2018 рік по КПКВ 0712010 – **11631999,32** грн (плата за послуги – 2578972,70 грн, інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 2261335,78 грн, цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду та на придбання обладнання за спеціальним фондом кошторису – 6791690,84 грн;

за 2019 рік по КПКВ 0712010 – 31036175,91 грн (плата за послуги – 3076668,90 грн, інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 4270125,93 грн, цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду та на придбання обладнання за спеціальним фондом кошторису – 23689381,08 грн;

за 2020 рік на підготовку до осінньо-зимового періоду та на придбання обладнання за спеціальним фондом кошторису по КПКВ 0712010 – 7398741,96 грн;

за 2021 рік на підготовку до осінньо-зимового періоду та на придбання обладнання за спеціальним фондом кошторису по КПКВ 0712010 – 12408261,03 грн та КПКВ 0718771 – 725000,00 гривень.

Крім того, протягом 2020 року – I кварталу 2022 року Підприємством отримано кошти від Національної служби здоров'я України на загальну суму **185682145,72** грн. (за 2020 рік – 66262966,87 грн, за 2021 рік – 92513991,58 грн та за I квартал 2022 року – 26905187,27 грн).

Також, протягом 2020 року – I кварталу 2022 року Підприємством отримано за іншими джерелами власних надходжень (від платних послуг, від надання в оренду майна, благодійної допомоги) коштів на загальну суму – **17750100,08** грн (в 2020 році - 8854681,76 грн, в 2021 році - 8135792,33 грн, в I кварталі 2022 року - 759625,99 грн.).

Обсяг перевірених коштів за період, що підлягав ревізії становив загальну суму **48902131,26** грн, в тому числі:

- по загальному фонду кошторису місцевого бюджету – **11584434,64** грн (за 2018 рік по КПКВ 0712010 – 1191515,59 грн, за 2019 рік по КПКВ 0712010 – 1363327,61 грн, за 2020 рік – 4466092,70 грн, за 2021 рік – 4099387,94 грн, за січень-березень 2022 року – 464110,80 грн;

- по спеціальному фонду кошторису місцевого бюджету – **12905827,13** грн, з яких за 2018 рік по КПКВ 0712010 – 3100091,67 грн, за 2019 рік по КПКВ 0712010 – 5119334,85 грн, за 2020 рік по КПКВ 0712010 – 1479748,39 грн, за 2021 рік по КПКВ 0712010 – 2481652,21 грн та по КПКВ 0718771 – 725000,00 гривень.

Крім того, протягом 2020 року – I кварталу 2022 року перевірено коштів отриманих Підприємством від Національної служби здоров'я України на загальну суму **22281857,49** грн. (за 2020 рік – 7951556,02 грн, за 2021 рік – 11101678,99 грн та за I квартал 2022 року – 3228622,47 грн).

Також перевірено отримані Підприємством протягом 2020 року – I кварталу 2022 року коштів з інших джерел власних надходжень (від платних послуг, від надання в оренду майна, благодійної допомоги) коштів на загальну суму – **2130012,01** грн (в 2020 році – 1062561,81 грн, 2021 році – 976295,08 грн, I кварталі 2022 року – 91155,12 грн.).

Обревізовано майна за період з 01.01.2018 по 31.03.2022 – **41258260,77** гривень.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, *перелік яких*



наведено у Додатку № ____ до акта ревізії.

Ревізією встановлено:

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

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

Операції на всіх відкритих Підприємством рахунках обревізовано суцільним способом за період з 01.01.2018 по 31.03.2022.

Ревізією визначення відповідальних осіб встановлено, що обов'язки за ведення операцій, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків виконували: бухгалтер I категорії Бабкіна Н.В. (з 01.01.2018 по 21.01.2019), бухгалтер I категорії Коханевич Н.І. (з 22.01.2019 по 20.09.2020), бухгалтер II категорії Лазаренко Н.О. (з 01.10.2020 по 17.02.2021) та бухгалтер I категорії Воскобойнікова І.В. (з 10.02.2021 та станом на момент завершення ревізії).

Для здійснення фінансово-господарської діяльності за період з 01.01.2018 по 31.03.2022 Лікарнею було відкрито 10 рахунків, в тому числі:

- в Головному Управлінні Державної казначейської служби у м. Києві (як розпорядник бюджетних коштів), МФО 820019:

- для здійснення операцій за коштами загального фонду місцевого бюджету по КПКВК 0712010 - №35419069024077 (відкритий – 01.01.2018, закритий 01.01.2020);

- інші надходження спеціального фонду безпосереднього зарахування по КПКВК 0712010 - №35427169024077 (відкритий 01.01.2018, закритий – 01.01.2020);

- інші джерела власних надходжень спеціального фонду по КПКВК 0712010 - №35421369024077 (відкритий 01.01.2018, закритий – 01.01.2020);

- плата за послуги бюджетних установ по спеціальному фонду по КПКВК 0712010 - №35424269024077 (відкритий 01.01.2018, закритий – 01.01.2020);

- в Державній казначейській службі України у м. Києві (як розпорядник бюджетних коштів і як одержувач бюджетних коштів), МФО 820172:

- загальний фонд по КПКВК 0712010 - №UA788201720344220001000024077 (відкритий 01.01.2020, закритий – 16.02.2020);

- інші кошти спеціального фонду по КПКВК 0712010 - №UA678201720344201001100024077 (відкритий 01.01.2020, 16.02.2020);

- за платні послуги бюджетних установ по спеціальному фонду по КПКВК 0712010 - №UA948201720344211001200024077 (відкритий 01.01.2020, 16.02.2020);

- інші джерела власних надходжень спеціального фонду по КПКВК 0712010 - №UA 248201720344221001300024077 (відкритий 01.01.2020, 16.02.2020);

- загальний фонд по КПКВК 0712010 - №UA858201720344330001000024077 (відкритий 17.02.2020);

- інші кошти спеціального фонду по КПКВК 0712010 - №UA748201720344311001100024077 (відкритий 17.02.2020, закритий - 31.12.2020);

- інші кошти спеціального фонду по КПКВК 0712010 - №UA378201720344301001136024077 (відкритий 16.12.2020, закритий - 31.12.2020);

- інші кошти спеціального фонду по КПКВК 0718771 - №UA198201720344321004100024077 (відкритий 05.04.2021, закритий - 31.12.2021);

- інші кошти спеціального фонду по КПКВК 072010 - №UA068201720344361001121024077 (відкритий 30.08.2021, закритий - 31.12.2021);

- у ПАТ КБ "ПриватБанк" (як одержувач бюджетних коштів) МФО 320649 (з 2021 року МФО 305299):

- для здійснення операцій за коштами спеціального фонду - №UA183206490000026006052741660 (відкритий 07.02.2020, закритий 07.11.2021);

- для здійснення операцій за коштами спеціального фонду (благодійні внески) - №UA803206490000026008052750176 (відкритий 07.02.2020, закритий 07.11.2021);

- для здійснення операцій за коштами НСЗУ - №UA983206490000026005052749164 (відкритий 07.02.2020, закритий 07.11.2021);

- для здійснення операцій за лікарняними листами - №UA073206490000026049052619146 (відкритий 07.02.2020, закритий 07.11.2021);

- для здійснення операцій за коштами спеціального фонду - №UA353052990000026001005009978 (відкритий 08.11.2021);

- для здійснення операцій за лікарняними листами - №UA313052990000026044005000246 (відкритий 08.11.2021);

- для здійснення операцій за коштами НСЗУ - №UA523052990000026005045001084 (відкритий 08.11.2021);

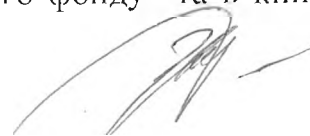
- для здійснення операцій за коштами спеціального фонду (благодійні внески) - №UA083052990000026001025019915 (відкритий 08.11.2021);

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

Станом на 31.03.2022, залишок коштів на рахунках Підприємства становив 20311147,17 грн, зокрема: за коштами спеціального фонду на рахунку №UA353052990000026001005009978 - 57306,43 грн, за коштами НСЗУ на рахунку №UA523052990000026005045001084 - 18937866,13 грн, за коштами загального фонду на рахунку №UA858201720344330001000024077 - 746184,08 грн, благодійні внески - на рахунку № UA083052990000026001025019915 - 569790,53 гривень.
Довідка про відкриті Лікарнею рахунки додається, Додаток № __ до акта ревізії.

Ревізією виписок з реєстраційних рахунків, їх хронології, дат та відповідності залишків з виписки на кінець попереднього дня та залишку, зазначеному у виписці на початок наступного дня, наявності відповідних додатків, що засвідчують достовірність здійснення операцій на рахунках, проведеною за період з 01.01.2018 по 31.03.2022, встановлено, що виписки пред'явлені в повному обсязі, належним чином оформлені (з штампами та підписами працівників Державної казначейської служби та працівників банків, без підчисток та виправлень), рух коштів на рахунках підтверджується первинними документами.

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



“Журнал-Головна” (в період діяльності закладу у формі комунального некомерційного підприємства – Журналах-ордерах №2 та Головні книзі).

Проведені операції відображено на рахунках бухгалтерського обліку відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 №611, а також Інструкції по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

Впродовж періоду, що підлягав ревізії, на спеціальні реєстраційні рахунки надходили кошти за оренду майна, відшкодування комунальних послуг, реалізацію майна (від здачі брухту та відходів), а також у вигляді благодійних внесків.

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

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

Фактів витрачання коштів на створення та фінансування позабюджетних фондів та інші необґрунтовані і непередбачені чинним законодавством заходи, перерахування бюджетних коштів на депозитні рахунки, а також випадків надання позик по спеціальному фонду співробітникам Лікарні, за період, що підлягав ревізії, не встановлено.

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

Ревізією з питань дотримання Підприємством граничних витрат на здійснення видатків для придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів, відповідно до Постанови №332 (в період дії) порушень не встановлено.

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

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

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

Ревізію штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2018 по



31.03.2022.

Ревізією визначення відповідальних осіб, проведеною за період з 01.01.2018 та станом на момент завершення контрольного заходу, встановлено, що обов'язки за ведення операцій по нарахуванню заробітної плати, матеріальної допомоги, премій, надбавок та доплат, курсів, відряджень і відпусток (в розрізі розподілених структурних підрозділів Лікарні) виконували: провідний бухгалтер Сац І.О. (з 01.01.2018 по 22.04.2020) та бухгалтер І категорії Клименко О.Я. (з 01.01.2018 по 02.01.2020), провідний бухгалтер Мінько Н.Ю. (з 17.02.2020 та станом на момент завершення ревізії) та бухгалтер І категорії Андрушкевич Т.В. (з 21.08.2020 та станом на момент завершення ревізії); за формування штатного розпису, визначення посадових окладів, обов'язкових підвищень, надбавок та доплат (формування тарифікаційних списків) – заступник головного лікаря (директора) з економічних питань Гриценко ІО.С. (весь період).

Ревізією виділення сум асигнувань на оплату праці працівників Підприємства, нарахувань на заробітну плату та фактичного їх використання, проведеною за період з 01.01.2018 по 31.03.2022, встановлено наступне:

На 2018 рік кошторисом Лікарні (КПКВК 0712010) за загальним фондом за КЕКВ 2610 „Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку” по напрямку “оплата праці” передбачено асигнувань в сумі 37426000,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки на суму 37425965,80 гривень.

Асигнування за КЕКВ 2610 по напрямку «нарахування на оплату праці» (КПКВК 0712010) на 2018 рік затверджено в сумі 8373400,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки на суму 8250838,65 гривень.

На 2019 рік кошторисом Лікарні (КПКВК 0712010) за загальним фондом за КЕКВ 2610 „Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку” по напрямку “оплата праці” передбачено асигнувань в сумі 41693800,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки на суму 41693743,43 гривень.

Асигнування за КЕКВ 2610 по напрямку «нарахування на оплату праці» (КПКВК 0712010) на 2019 рік затверджено в сумі 9157900,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки на суму 9121861,53 гривень.

На 2020 рік кошторисом Лікарні (КПКВК 0712010) за загальним фондом за КЕКВ 2610 „Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку” по напрямку “оплата праці” передбачено асигнувань в сумі 8306161,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки на суму 8277881,25 гривень.

Асигнування за КЕКВ 2610 по напрямку «нарахування на оплату праці» (КПКВК 0712010) на 2020 рік затверджено в сумі 1843805,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки на суму 1837583,12 гривень.

На 2021 рік кошторисом Лікарні (КПКВК 0712010) за загальним фондом за КЕКВ 2610 „Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)” передбачено асигнувань в сумі 78923,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки на суму 58328,40 гривень.

Асигнування за КЕКВ 2610 по напрямку «нарахування на оплату праці»



(КПКВК 0712010) на 2021 рік затверджено в сумі 17363,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань та проведено касові видатки на суму 12832,25 гривень.

На січень - березень 2022 року кошторисом Лікарні (КПКВК 0712010) за загальним фондом за КЕКВ 2610 по напрямку "оплата праці" передбачено асигнувань в сумі 20339,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань у сумі 18989,00 грн та проведено касові видатки за вказаний період на суму 14368,20 гривень.

Асигнування за КЕКВ 2610 по напрямку «нарахування на оплату праці» (КПКВК 0712010) на січень - березень 2022 року затверджено в сумі 4468,00 грн. Надійшло бюджетних асигнувань у сумі 4172,00 грн та проведено касові видатки за вказаний період на суму 3161,00 гривень.

Крім того, за *рахунок надходжень від НСЗУ* (за послуги, пов'язані з медичним обслуговуванням населення за програмою медичних гарантій), у відповідності до укладених договорів «Про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій», на оплату праці використано коштів за період з 01.02.2020 по 31.03.2022 на загальну суму 102705292,83 грн (в 2020 році - 30103759,27 грн, 2021 році - 59546063,14 грн та I кварталі 2022 року - 13055470,42 грн), та на оплату нарахувань на суму 22579330,69 грн (в 2020 році - 6668713,33 грн, 2021 році - 13085937,91 грн та I кварталі 2022 року - 2824679,45 грн).

Також, відповідно до «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» ф. №4-1м, в 2018 році на оплату праці використано коштів у сумі 55200,00 грн, на нарахування – 12100,00 грн, в 2019 році на оплату праці – 59500,00 грн, на оплату нарахувань – 12954,10 гривень.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, проведеною за період з 01.01.2018 по 31.03.2022 встановлено наступне.

Штатні розписи Лікарні та зміни до них сформовано в межах лімітів бюджетних асигнувань (впродовж 2018-2020 (січень-лютий) років), виділених на оплату праці, залежно від обсягу медичної допомоги, що надається таким закладом охорони здоров'я, визначені керівником Підприємства та затверджені розпорядником бюджетних коштів – директором Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації.

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

- станом на 01.01.2018 - в кількості 541,75 штатних посад, з 01.01.2019 по 01.01.2020 – в кількості 525,5 штатних посад.

За період з 01.02.2020 по 31.03.2022 штатні розписи Підприємства в період його діяльності, яка фінансувалась за рахунок коштів отриманих від НСЗУ (за договорами на медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій) сформовані та затверджені керівником Підприємства, а саме:

- за період з 01.02.2020 по 01.06.2021 – в кількості 252,50 штатних одиниць, з 01.06.2021- по 31.03.2022 – 498,75 штатних одиниць.

Штатні розписи по спеціальному фонду протягом періоду, що підлягав ревізії, не затверджувались.

Ревізією наявності фактів утримання понадштатних посад, проведеною за 2018-2019 роки, шляхом співставлення наказів по Лікарні із штатними розписами, тарифікаційними списками, порушень не встановлено.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

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

Ревізією дотримання законодавства при визначенні посадових окладів, надбавок та доплат працівникам Підприємства, проведеною вибіркоким способом за період з 01.01.2020 по 31.03.2022, шляхом порівняння тарифікаційних списків, щомісячних «розрахунків заробітної плати працівникам відділення по наданню платних медичних послуг», розрахункових листів по заробітній платі, особових карток по обліку кадрів працівників (типова форма № П-2), трудових книжок лікарського, середнього медичного (фахівців з базовою та неповною вищою медичною освітою по загальнолікарняному персоналу та працівникам відділення анестезіології та інтенсивної терапії) та адміністративного персоналу, документів про присвоєння (підтвердження) кваліфікаційних категорій, наказів про прийняття на посаду, присвоєння (підтвердження) категорії, про надання надбавок та доплат (в тому числі доплат за кількість підписаних декларацій), «Про виплату заробітної плати працівникам відділення по наданню платних медичних послуг» з вимогами «Порядку виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2009 № 1418, «Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення», затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України і Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 (надалі – Наказ № 308/519), Колективних договорів Лікарні на 2018-2020 роки (реєстраційний номер 78 від 23.05.2018) та на 2021-2024 роки (реєстраційний номер 90 від 03.08.2021), встановлено наступне.

Нарахування заробітної плати головному лікарю Лікарні (з лютого 2020 року - директору Підприємства), в період, що підлягав ревізії, проводилось з урахуванням умов, визначених контрактами, укладеними з головним розпорядником коштів (органом управління) - Департаментом охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як з керівником бюджетного закладу.

Так, з січня 2020 року умови оплати праці Добуша Д.Є. були врегульовані «Контрактом з головним лікарем Київської міської клінічної лікарні №10» від 02.01.2020 №147, з лютого 2020 року «Контрактом з директором Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня №10» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» від 31.01.2020 №147.

Відповідно до п. 15 «Умов матеріального забезпечення керівника» по контракту від 31.01.2020 №147, за виконання обов'язків за контрактом, керівнику нараховується заробітна плата відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності та об'єднань державних підприємств» від 19.05.1999 №859, виходячи з розміру посадового окладу, встановленого в кратності до 5 мінімальних посадових окладів працівників основної професії (лікарів), премій, надбавок, гарантійних і компенсаційних виплат, передбачених законодавством.

Проведеною перевіркою відповідності оплати заробітної плати керівника Підприємства, відповідно до умов укладеного контракту, встановлено, що протягом



лютого 2020 – травня 2021 року, оплата праці даного працівника проводилась без дотримання умов матеріального стимулювання, визначених положеннями укладеного контракту від 31.01.2020 №147, що суперечить п.1 постанови Кабінету Міністрів України “Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності та об’єднань державних підприємств” від 19.05.1999 №859, п.15 Контракту з директором КНП “Київська міська клінічна лікарня №10” виконавчого органу КМДА, що засноване на комунальній власності територіальної громади м. Києва та підпорядковане Департаменту охорони здоров’я виконавчого органу КМДА від 31.01.2020 №147 та п. 4.1.20 Колективного договору на 2021-2024 роки, затвердженого конференцією трудового колективу від 24.06.2021 та зареєстрованого в Управлінні праці та соціального захисту населення Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації від 03.08.2021 №90. Зазначене призвело до зайвої виплати заробітної плати в сумі **87296,02 грн** (за 2020 рік – 58581,02 грн та 2021 рік – 28715,00 грн) та, як наслідок, зайвих перерахунків до державних цільових фондів у сумі **46667,69 грн** (за 2020 рік – 31316,90 грн та 2021 рік – 15350,79 грн), а також одночасного недоотримання заробітної плати на умовах, визначених контрактом у сумі **122671,30 грн**. *Копія контракту, Картка порушення та інформація щодо заробітної плати директора за період з 01.02.2020 по 31.05.2021 додаються, Додаток №__ до акта ревізії.*

1 В поясненнях заступник директора з економічних питань Ткаченко Ю.С., яка входила до тарифікаційної комісії Лікарні та відповідно до посадової інструкції приймала участь у формуванні тарифікаційних списків та контролювала правомірність встановлених надбавок і доплат зазначила, що “...Протягом лютого 2020 року – травня 2021 року заробітна плата директору нараховувалась відповідно до Контракту від 03.01.2020 №147. Премії та надбавки виплачувались на підставі погоджень Департаменту охорони здоров’я м. Києва. Відповідно до отриманого листа від ДОЗ від 18.05.2021 №061-5287/04.02 заробітну плату директора приведено до відповідності додаткового договору №1 від 31.01.2020 до Контракту від 02.01.2020 №147. В період перевірки здійснено перерахунок заробітної плати директору за період з лютого 2020 – травня 2021 та виплачено в червні 2022 року недораховані кошти ...”. Пояснення заступника директора з економічних питань Ткаченко Ю.С. додаються, Додаток №__ до акта ревізії.

Внаслідок зазначеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **133963,71 гривень**.

В період ревізії порушення усунуто в повному обсязі шляхом відповідного коригування фактично нарахованої та виплаченої заробітної плати (з урахуванням зайво сплаченої та недоотриманої за умовами контракту) за травень 2022 року та подальшої виплати фактично недоотриманих працівником коштів в червні поточного року. *Розрахунковий лист за травень 2022 року додається, Додаток №__ до акта ревізії.*

Також, згідно наданих до ревізії штатних розписів і тарифікаційних списків Лікарні, а також Колективних договорів на 2018-2021 роки та 2021-2024 роки, протягом періоду, що підлягав ревізії, працівникам патологоанатомічного відділення проводилось підвищення посадових окладів у зв’язку з шкідливими та важкими



умовами праці, з яких: молодшому медичному персоналу – у розмірі 15% з посиланням на п. 2.17 Додатку №3 Наказу №308/519 (як для працівників патологоанатомічних бюро (відділень, підрозділів), відділень заготівлі (консервації) трупних тканин, органів), а лікарям та середньому медичному персоналу - в розмірі 30% з посиланням на п. 2.19 Наказу №308/519 (за роботу з хімічними речовинами, зарахованими до алергенів, що перелічені в додатку №7 наказу).

Однак, за період з 01.01.2020 по 31.12.2021, використання патологоанатомічним відділенням алергенів не підтверджується первинними обліковими документами щодо наявного залишку та використання таких речовин.

Враховуючи вищезазначене, підвищення посадових окладів за п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519 проводилося працівникам патологоанатомічного відділення за відсутності належних на те підстав, внаслідок чого Лікарнею, всупереч умов п. 10.1.24 Колективного договору Лікарні на 2018-2021 роки та п.4.1.3 Колективного договору Підприємства на 2021-2024 роки, п.п.1 та п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519 в період, що підлягав ревізії, безпідставно виплачено заробітної плати на загальну суму **67711,09 грн** (за рахунок коштів отриманих по договорах з НСЗУ протягом 2020 року на суму 36407,65 грн, 2021 року – 31303,44 грн) і, як наслідок, зайво утримано та перераховано соціальних внесків на загальну суму **31830,98 грн** (протягом 2020 року на суму 17115,24 грн та 2021 року – 14715,74 грн). *Перерахунок зайво виплаченої заробітної плати та Картки порушень додаються, Додаток №__ до акта ревізії.*

Щодо причин внесення такого підвищення до штатних розписів і тарифікаційних списків, провідний економіст Назаренко А.Ю (яка була членом тарифікаційних комісій Підприємства, та відповідно до Посадової інструкції приймає участь в розробці штатних розписів і тарифікаційних списків з урахуванням умов і фонду оплати праці) в поясненнях зазначила, що *“... працівникам патологоанатомічного відділення проводилось підвищення посадових окладів за роботу в шкідливих умовах в розмірі 30% на підставі Додатку 3 п.2.17 та п.2.19 Наказу МОЗ від 05.10.2005 №308/519. Оскільки для функціональних обов'язків працівників патологоанатомічного відділення в штатному розписі якого передбачені посади фельдшерів-лаборантів згідно посадових інструкцій здійснюється підготовка секційного матеріалу та виконується гістологічні дослідження із застосуванням хімічних речовин застосовувався п.2.17 Додатку 3 наказу №308/519. Робота в шкідливих умовах праці підтверджується результатами атестації робочих місць, якою передбачено підвищення в розмірі 30 %...”. Зазначене у поясненнях не спростовує порушення, оскільки не обґрунтовує належні підстави застосування згаданого підвищення. Пояснення провідного економіста Назаренко А.Ю. додаються, Додаток №__ до акта ревізії.*

1. Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму **99542,07 гривень**.

В період ревізії зазначене порушення щодо неправомірної виплати заробітної плати усунуто особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії фінансово-господарської діяльності в Комунальному некомерційному підприємстві «КМКЛІ № 10» від 27.06.2022 № 93 вищою у здійсненні порушення, в розмірі

середньомісячної заробітної плати провідного економіста Назаренко А.Ю. в сумі 9476,75 грн, шляхом внесення зазначених коштів на рахунок Підприємства з подальшим перерахуванням їх до бюджету.

Копії наказу «Про призначення відповідальної особи за виявлені порушення під час проведення ревізії фінансово-господарської діяльності в Комунальному некомерційному підприємстві «КМКЛ № 10» від 27.06.2022 № 93, меморіального ордера про перерахування коштів в сумі 9476,75 грн та платіжного доручення про перерахування коштів до бюджету додаються, Додаток № ____ до акта ревізії.

Інших порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про ефективне використання державних коштів» від 11.10.2016 № 710, а також «Заходів щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету», затверджених додатками до зазначених постанов (надалі – Заходи щодо економного та раціонального використання державних коштів), в частині припинення встановлення доплат за виконання обов’язків тимчасово відсутніх працівників, обмеження максимального розміру місячної заробітної плати працівників, установлення і здійснення нарахування підвищень до посадових окладів, надбавок, доплат, допомог, премій виключно в межах фонду оплати праці, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті співробітникам Підприємства посадових окладів, надбавок та доплат, в тому числі для забезпечення мінімального розміру заробітної плати (на виконання вимог ст.3¹ Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР (в редакції від 06.12.2016 за № 1774-VIII), проведеною за період з 01.01.2018 по 01.01.2020, шляхом вибіркової перевірки розрахункових листів по заробітній платі працівників Лікарні з тарифікаційними списками, наказами про надання надбавок та доплат, підвищень, порушень (окрім зазначених вище по тексту) не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки, за час проходження працівниками курсів підвищення кваліфікації та у випадку перебування у службових відрядженнях, а також компенсації за невикористану відпустку у разі звільнення працівників, проведеною вибіркоким порядком за 2018-2020 роки, шляхом співставлення “розрахункових листів на оплату за дні відпустки”, розрахунків оплати курсів, компенсацій відпусток з розрахунковими листами по заробітній платі співробітників Підприємства, наказами про надання відпусток, направлення на підвищення кваліфікації та про звільнення, порушень щодо застосування порядку обчислення середньої заробітної плати встановлено наступне.

3 Так, п.1 постанови Кабінету Міністрів України “Про зміни в організації спеціалізації (інтернатури) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів” від 27.02.1992 №96 (далі - Постанова №96), доручено Міністерству охорони здоров'я України розробити і затвердити положення

про спеціалізацію (інтернатуру) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів.

Так, Міністерством охорони здоров'я України наказом від 19.09.1996 № 291 затверджено "Положення про спеціалізацію (інтернатуру) випускників вищих медичних і фармацевтичних закладів освіти III-IV рівня акредитації медичних факультетів університетів" (далі - Положення № 291), згідно п. 3.5.1 якого, базами стажування лікарів (провізорів) - інтернів визначено базові установи та заклади охорони здоров'я, які використовуються з метою первинної спеціалізації випускників вищих медичних (фармацевтичних) закладів освіти.

Пунктом 1 наданих до ревізії наказів Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 17.07.2018 № 1205/к, від 23.08.2016 № 1287/к, від 26.07.2017 № 1061/к, передбачено зарахування для проходження інтернатури на відповідні посади лікарів до Київської міської клінічної лікарні №10.

Одночасно, пунктом 2 наведених вище по тексту наказів передбачено направлення лікарів – інтернів для проходження очного розділу інтернатури на базі інших лікувально-профілактичних закладів.

Пунктом 2 Постанови № 96 визначено, що лікарям і провізорам, які проходять спеціалізацію, заробітна плата протягом усього періоду навчання виплачується за рахунок тих установ, в яких вони проходять зазначену спеціалізацію (базові установи), в розмірі, встановленому діючим законодавством.

До ревізії надані табеля та графіки обліку робочого часу з інших лікувально-профілактичних закладів, що свідчать про проходження інтернатури лікарів – інтернів в цих закладах, в той час, як, відповідно до вищезгаданих наказів ДООЗ, вони повинні проходити інтернатуру в Київській міській клінічній лікарні №10.

При цьому, згідно наданих до ревізії наказів на зарахування інтернів на посади, за період, що підлягав ревізії, встановлено факт нарахування та виплати заробітної плати за табелями обліку робочого часу, наданими іншими медичними закладами заочної бази інтернатури, та відповідно, за фактично не відпрацьований на Підприємстві час, чим порушено п. 2 Постанови № 96 п. 2.15 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88 (далі - Положення №88), що призвело до незаконних видатків при використанні фонду оплати праці за 2018 – 2020 роки на загальну суму **186495,57 грн**, в тому числі: з оплати праці на суму **122727,55 грн** (за 2018 рік – 76238,97 грн, та 2019 рік – 46488,58 грн) та перерахувань єдиного соціального внеску на суму **63768,02 грн** (за 2018 рік – 39801,78 грн та 2019 рік – 23966,24 грн). *Розрахунок зайво нарахованої та виплаченої заробітної плати інтернам та Картки порушень додаються, Додаток №__ до акта ревізії.*

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **186495,57 гривень**.

В період ревізії від провідного бухгалтера Сац І.О. та бухгалтера I категорії Клименко О.Я., які здійснювали бухгалтерський облік операцій з нарахування заробітної плати лікарям-інтернам в 2018-2019 роках щодо підстав нарахування таким працівникам заробітної плати за фактично не відпрацьований в Лікарні час (зокрема, щодо підстав нарахування заробітної плати за табелями інших закладів)



пояснення не відібрано у зв'язку з їх звільненням з посад (на початку 2020 року), проте начальник відділу кадрів Глушак Н.Д. в поясненнях зазначила, що: *“...Заробітна плата лікарям-інтернам нараховувалась за рахунок коштів лікарні, яка визначена базовою установою стажування згідно наказу ДОЗ “Про затвердження переліку базових закладів охорони здоров'я, що засновані на комунальній власності територіальної громади м. Києва, по підготовці лікарів в інтернатурі, та безпосередніх керівників лікарів-інтернів”, згідно табелів робочого часу. Табелі робочого часу інших установ в лікарні були підставою для нарахування заробітної плати виключно лікарів-інтернів. Підставою для нарахування заробітної плати лікарям-інтернам були накази ДОЗ “Про працевлаштування лікарів-інтернів” ...”. Пояснення та копії наказів по Лікарні і Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу КМДА додаються, Додаток №__ до акта ревізії.*

В період ревізії зазначене порушення щодо неправомірної виплати заробітної плати усунуто особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії фінансово-господарської діяльності в Комунальному некомерційному підприємстві «КМКЛ № 10» від 27.06.2022 № 93 винною у здійсненні порушення, в розмірі середньомісячної заробітної плати начальника відділу кадрів Глушак Н.Д. в сумі 10045,15 грн, шляхом внесення зазначених коштів на рахунок Підприємства з подальшим перерахуванням їх до бюджету.

Копія платіжного доручення (меморіального ордера) про перерахування коштів в сумі 10045,15 грн додається, Додаток №__ до акта ревізії.

Інших порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією щодо правомірності надання додаткових відпусток, передбачених Колективним договором, правильності визначення тривалості основної та додаткової відпусток, а також кількості днів невикористаної відпустки, проведеної вибіркоким порядком за період з 01.01.2020 по 01.01.2021, порушень не встановлено.

Ревізією з питань наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час, проведеною вибіркоким порядком за період з 01.01.2020 по 01.01.2021, шляхом співставлення графіків обліку робочого часу, табелів використання робочого часу, листків тимчасової непрацездатності, наказів по Підприємству про надання відпусток (щорічної або додаткової чи без збереження заробітної плати), направлення на курси підвищення кваліфікації, звільнення з розрахунковими листами по заробітній платі співробітників Підприємства, порушень (окрім зазначених вище по тексту) не встановлено. Перевіркою правильності оплати праці робітників, що працюють на умовах сумісництва, випадків оплати праці за невідпрацьований час не виявлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці позаштатним працівникам (за трудовими угодами та договорами цивільно-правового характеру), проведеною за період з 01.01.2020 по 01.01.2021, методом співставлення наказів по Підприємству, укладених угод з штатними розписами, тарифікаційними списками, посадовими обов'язками працівників, розрахунково-платіжними відомостями, табелями обліку робочого часу, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам



допомоги по тимчасовій непрацездатності, проведеною за I квартал 2020 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, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Лікарні, проведеною вибіркоvim способом за 2019 рік, порушень Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078, не встановлено.

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

Висновок: по даному розділу програми встановлено порушень на загальну суму 542672,65 грн, в тому числі, що призвели до втрат на загальну суму 420001,35 грн та недоотримання заробітної плати – на 122671,30 гривень.

1.3 Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Висновок: при перевірці даного питання програми порушень не встановлено.

Вказане питання програми наведене в довідці ревізії окремих питань провідного державного аудитора Коваленко С.Л., в Додатку № ____ 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 обладнанням, 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 на заступника директора з технічних питань Тугай Т.М. (весь період).

Ревізію проведено в розрізі підрядних організацій відповідно до укладених договорів підряду, укладених Підприємством (Замовник), в особі головного лікаря (директора Підприємства) Добуша Д.Є., з підрядними організаціями.

Обсяг охоплених контролем коштів за період з 01.01.2018 по 31.03.2022 становить 66667389,68 гривень.

ПП «ЕКСПЛУАТАЦІЯ»

Ревізією встановлено, що у період з 01.01.2018 по 31.03.2022, ПП «ЕКСПЛУАТАЦІЯ» виконувало роботи з ремонту приміщень Підприємства, згідно договорів, які укладені за динамічною договірною ціною між Підприємством



(Замовник), в особі головного лікаря Добуша Д.Є. та ПП «ЕКСПЛУАТАЦІЯ» (Виконавець), в особі директора Гріненко С.І. на загальну суму **2 143 409,34 грн (з ПДВ)**, а саме: договір №1556/14 від 14.11.2017 на суму 1 079 698,40 грн з ПДВ, договір № 14/21-БАК від 14.04.2021 на суму 863 821,40 грн з ПДВ, договір № 16/2018 від 16.07.2018 на суму 199 889,54 грн з ПДВ.

Ревізією правильності застосування показників для нарахування кошторисного прибутку та адміністративних витрат, застосованих в актах виконаних робіт (ф. КБ-2в) на загальну суму 2143409,34 грн., розбіжностей з показниками, зазначеними в проєктно-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.

Ревізією норм, коефіцієнтів та розцінок порушень не встановлено.

В ході ревізії, на підставі наказу Підприємства від 13.05.2022 № 74 комісією в складі заступника директора Підприємства Тугай Т.М., за участю директора ПП «ЕКСПЛУАТАЦІЯ» Гріненко С.І. проведено контрольні обміри робіт, виконаних ПП «ЕКСПЛУАТАЦІЯ», під час яких встановлено, що фактичний обсяг виконаних робіт (з укладання пластикових плит стельових в каркас стелі що), врахований в актах ф. КБ-2в до вище наведених договорів менший, ніж визначено в актах ф. КБ-2в, що, в свою чергу в порушення 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 житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (далі – ДСТУ- Б Д.1.1-1:2013), призвело до завищення вартості робіт на загальну суму 5039,16 грн з ПДВ (по договору від 14.04.2021 № 14/21-БАК «Поточний ремонт бак-лабораторії КНП «КМКЛ № 10»).

Акти виконаних робіт, по яким встановлено завищення вартості виконаних робіт, з боку Замовника підписано директором Добушем Д.Є., зі сторони Підрядника – директором ПП «ЕКСПЛУАТАЦІЯ» Гріненко С.І.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства, будь-яка заборгованість по розрахункам з ПП «ЕКСПЛУАТАЦІЯ» відсутня.

Внаслідок сплати завищеної вартості робіт, Підприємству нанесено матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **5039,16 грн з ПДВ**.

В ході ревізії зазначене порушення усунуто в повному обсязі шляхом перерахування грошових коштів в розмірі 5039,16 грн з ПДВ на рахунок Підприємства. *Копії підтверджуючих документів знаходяться в додатках до довідки ревізії окремих питань.*

ТОВ «СТАТУС ЛІДЕР»



За період з 01.01.2018 по 31.03.2022, Товариством виконувались будівельні та проектні роботи на підставі договорів, укладених між Лікарнею (Замовник), в особі головного лікаря Добуша Д.Є. та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» (Виконавець), в особі генерального директора Березовського В.М. на загальну суму **27 618 909,11 грн** (за динамічною договірною ціною), а саме: по договору від 22.10.2021 № 1-КР/21 на суму 12 297 526,00 грн з ПДВ; по договору від 21.12.2021 № ПІБ-Л10-1/21 на суму 15 321 383,11 грн з ПДВ.

Відповідно до банківських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку по картці рахунку 36 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за період 01.01.2018 по 31.03.2022, Товариством виконано робіт згідно актів виконаних робіт (ф. КБ-2в) на загальну суму **27 618 909,11 грн** з ПДВ, яку сплачено в повному обсязі (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 27 618 909,11 з ПДВ.

Звіркою правильності застосування показників для нарахування кошторисного прибутку та адміністративних витрат, застосованих в актах виконаних робіт (ф. КБ-2в) на загальну суму 27 618 909,11 грн., 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.

Ревізією норм, коефіцієнтів та розцінок порушень не встановлено.

В ході ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу та якості взаєморозрахунків з Підприємством, в ТОВ «СТАТУС ЛІДЕР» проведено зустрічну звірку, за результатами якої розбіжностей не встановлено (*довідка зустрічної звірки від 23.06.2022 № 18-3/64 в додатку до довідки ревізії окремих питань*).

В ході ревізії, на підставі наказу Підприємства від 13.05.2022 № 74, в присутності: представника замовника - заступника директора з технічних питань Лікарні Тугай Т.М., представника підрядника –директора ТОВ «СТАТУС ЛІДЕР» Березовського В.М. було проведено контрольні обміри робіт, виконаних ТОВ «СТАТУС ЛІДЕР», під час яких встановлено, що фактичний обсяг виконаних робіт (зокрема, панелей з ламінованого гіпсокартону), врахований в актах ф. КБ-2в до вище наведених договорів менший, ніж визначено в актах ф. КБ-2в, що, в свою чергу, призвело до завищення вартості виконаних підрядною організацією робіт на загальну суму 223 325,71 грн з ПДВ (по договору від 21.12.2021 № ПІБ-Л10-1/21 «Капітальний ремонт приміщень септико-гінекологічного корпусу КНП «КМКЛ № 10»), та є порушенням п. 6.3, п. 6.16 Настанови з визначення вартості будівництва»,



затвердженого наказом Міністерства з розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (далі – Настанова вартості будівництва).

Вказане порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Підприємства на суму 223325,71 гривень.

В ході ревізії зазначене порушення усунуто в повному обсязі шляхом коригування обсягів та вартості виконаних підрядних робіт з відображенням в бухгалтерському обліку Підприємства відповідно до акту № 13 виконаних робіт форми КБ-2в за червень 2022 року шляхом зменшення вартості виконаних робіт по зазначеному договору на суму 223 325,71 грн з ПДВ, та врахуванням інших робіт по договору, відповідно до акту виконаних підрядних робіт форми КБ-2в № 14 за червень 2022 року, які передбачені договором від 21.12.2021 № ПІБ-Л10-1/21 на відповідну суму.

Акти виконаних робіт з завищеною вартістю підписані зі сторони Замовника – директором КНП "КМКЛ № 10" Добушем Д.Є., Підрядника – директором ТОВ «СТАТУС ЛІДЕР» Ралько Р.В. а також інженером з технічного нагляду КП «Інженерний Центр» Пономарьовим Р.В. *Акт контрольного обміру від 05.06.2021 № б/н, акт перерахунку завищення вартості виконаних ТОВ «СТАТУС ЛІДЕР» робіт на суму 223 325,71 грн з ПДВ, акт виконаних робіт на суму 223 325,71 грн з ПДВ та бухгалтерська довідка Підприємства знаходяться у додатка до довідки ревізії окремих питань, Картка порушення у Додатку №__ до акта ревізії.*

В поясненнях заступник директора з технічних питань, яка в період ревізії здійснювала контроль за виконанням ремонтних робіт Тугай Т.М. зазначила, що: *«...Порушення, які встановлені під час ревізії виникли в зв'язку зі значним навантаженням та внаслідок виконання ремонтних робіт в стислі терміни, великих обсягів робіт по діючих за прямим напрямком об'єктах де знаходяться пацієнти, операційні, лабораторні та інші специфічні медичні приміщення, в яких надаються медичні послуги населенню та відсутністю укомплектованості посад будівельників та кошторисника Лікарні... Акти приймання виконаних робіт мною були підписані після їх візування сертифікованими представником технічного нагляду...». Пояснення заступника директора з технічних питань Тугай Т.М. в додатках до довідки ревізії окремих питань.*

Ревізією встановлено, що технічний нагляд по роботам з завищеною вартістю здійснювався КП «Інженерний Центр» на підставі договору від 03.02.2022 № 172/22-7. Прийняття інженером з технічного нагляду Пономарьовим Р.В. робіт з завищеною вартістю на суму 223 325,71 грн з ПДВ, призвело до завищення вартості послуг з технічного нагляду за будівництвом на суму **3299,46 грн**, чим порушено п. 5 постанови Кабінету Міністрів України «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» від 11.07.2007 № 903.

Роботи по здійсненню технічного нагляду, згідно актів приймання виконаних робіт (наданих послуг) відповідно до платіжних доручень по договору від 03.02.2022 № 172/22-7 Підприємством оплачені на користь КП «Інженерний центр» в повному обсязі.

Будь-яка заборгованість по договору від 03.02.2022 № 172/22-7 відсутня.

Внаслідок наведеного, Підприємству нанесено матеріальної шкоди (втрат) на суму **3299,46 гривень**.



В ході ревізії зазначене порушення усунуто в повному обсязі шляхом коригування вартості наданих послуг з технічного нагляду з відображенням в бухгалтерському обліку Підприємства відповідно до акту приймання виконаних робіт (наданих послуг) №7/1 за червень 2022 року по договору від 03.02.2022 № 172/22-7, вартість яких на суму 3299,46 грн з ПДВ відкоригована пропорційно зменшенню вартості виконаних ТОВ «СТАТУС ЛІДЕР» робіт на суму 223 325,71 грн з ПДВ по договору від 21.12.2021 № ПБ-Л10-1/21 (акт № 13 за червень 2022 року), та врахуванням інших робіт виконаних ТОВ «СТАТУС ЛІДЕР», відповідно до акту виконаних підрядних робіт форми КБ-2в № 14 за червень 2022 року, які передбачені договором від 21.12.2021 № ПБ-Л10-1/21 на суму 223 325,71 грн з ПДВ.

Висновок: по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 231664,33 гривень.

Довідка ревізії окремих питань начальника відділу Донченко І.В. додається, Додаток № ____ до акта ревізії.

1.5 Утворення та використання власних надходжень. Надання адміністративних послуг.

Ревізію утворення та використання власних надходжень та надання адміністративних послуг проведено за період з 01.01.2018 по 31.03.2022.

Ревізією визначення відповідальних осіб, встановлено, що обов'язки за планування утворення та використання власних надходжень (доходів) виконувала заступник головного лікаря (директора) з економічних питань Гриценко Ю.С. (весь період); по нарахуванню доходів в бухгалтерському обліку – бухгалтери I категорії Сітар Д.В. (по 21.09.2020) та Коханевич Д.В. (з 21.09.2020 та станом на момент завершення ревізії); забезпечення підготовки всіх необхідних документів для укладання договорів оренди нежитлових приміщень, договорів «про відшкодування витрат балансоутримувача», контроль за виконанням орендарями зазначених умов договорів, здійснення перевірки щодо використання орендованих нежитлових приміщень, проведення відповідних розрахунків з орендарями (щодо нарахування орендної плати) – провідний економіст Назаренко А.Ю. (весь період), щодо спожитих комунальних та інших послуг бухгалтер II категорії Лазаренко Н.О. (по 31.01.2022) та Іванченко Д.М. (з 16.02.2022 та станом на момент завершення ревізії), забезпечення підготовки всіх необхідних документів для укладання договорів по платних послугах та господарській діяльності, забезпечення підготовки всіх необхідних документів для укладання договорів по страховим компаніям – провідний економіст Назаренко А.Ю. (весь період).

В періоді, що підлягав ревізії, власні надходження Лікарні сформовано за рахунок:

- надходжень за медичні послуги на платній основі;
- надходження за договорами з страховими організаціями;
- надходження від господарської діяльності (послуги патологоанатомічного відділення не медичні (зберігання тіла в морозильній камері);
- за послуги стерилізаційного відділення, згідно укладених договорів;
- надходжень від НСЗУ за програмами медичних гарантій;
- надходжень від оренди приміщень;

- надходжень від реалізації майна, а саме від здачі брухту чорних металів, скляних, паперових, поліетиленових відходів, утилізації шприців і систем одноразових;

- благодійних внесків фізичних осіб, отримання дарунків у натуральній формі.

Протягом періоду, що підлягав ревізії, відображення в обліку доходів Лікарнею здійснювалось з відповідним їх відображенням як у формі доходів спеціального фонду бюджетної установи (2018-2019 роки), так і у формі власних надходжень комунального некомерційного підприємства (2020 рік – I квартал 2022 року).

Зокрема, в період з 01.02.2020 по 31.03.2022 відображення в обліку доходів, здійснюється Підприємством відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290.

Ревізією встановлено, що відповідно з даними фінансових звітів по використанню коштів спеціального фонду бюджетної установи (ф №4-1м – ф №4-3м), «Звітів про фінансові результати» (Форма 2), «Звітів про виконання кошторису по позабюджетних надходженнях та видатках (з накопичувальним підсумком) по КНП «КМКЛ № 10» на 01 січня 2021 року, на 01 січня 2022 року, на 31 березня 2022 року, оборотно-сальдових відомостей по субрахунках 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», 713 «Дохід від операційної оренди активів», 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», доходи Лікарні становили:

- *за 2018 рік* - в сумі **4840308,48** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги)) – 370152,55 грн, надходження від оренди майна – 2172021,10 грн, від реалізації майна – 36799,05 грн, благодійні внески та благодійна допомога в натуральному виразі – 2261335,78 грн);

- *за 2019 рік* - в сумі **7346794,83** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги)) – 446025,45 грн, надходження від господарської діяльності – 384,69 грн, надходження від оренди майна – 2547292,42 грн, від реалізації майна – 82966,34 грн, благодійні внески та благодійна допомога в натуральному виразі – 4270125,93 грн);

- *за 2020 рік* - в сумі **74049829,58** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги)) – 344948,15 грн, надходження від оренди майна – 1313374,68 грн, від реалізації майна – 7655,54 грн, благодійні внески та благодійна допомога в натуральному виразі – 7188703,39 грн, а також кошти отримані від Національної служби здоров'я – 65195147,82 гривень);

- *за 2021 рік* - в сумі **100649783,91** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги)) – 286389,40 грн, надходження від оренди майна – 2080899,24 грн, від реалізації майна – 35281,95 грн, благодійні внески та благодійна допомога в натуральному виразі – 5733221,74 грн, а також кошти отримані від Національної служби здоров'я – 92513991,58 гривень);

- *за січень-березень 2022 року* - в сумі **27664813,26** грн (надходження згідно з основною діяльністю (за медичні послуги)) – 3627,75 грн, надходження від оренди майна – 318108,03 грн, від реалізації майна – 108,00 грн, благодійні внески та благодійна допомога в натуральному виразі – 437782,21 грн, а також кошти отримані від Національної служби здоров'я – 26905187,27 гривень);



Крім того, за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету (бюджет розвитку), по спеціальному фонду кошторису Лікарні (інші надходження спеціального фонду) надійшло доходів (цільових коштів): за 2018 рік – 6791690,84 грн (КПКВК 0712010, КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів»); в 2019 році – 23689381,08 грн (КПКВК 0712010, КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів»); в 2020 році – 7398741,96 грн (КПКВК 0712010, КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 1918160,00 грн, КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 5480581,96 грн); в 2021 році – 12408261,03 грн (КПКВК 0712010, КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів») та 725000,00 грн (КПКВК 0718771 “Заходи із запобігання поширенню інфекційних захворювань за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету”, КЕКВ 3110).

Згідно пред'явлених до ревізії документів, інших джерел формування доходів Закладу за період з 01.01.2018 по 31.03.2022 не встановлено, а також випадків надходження коштів на рахунки Підприємства від надання інших платних послуг, в тому числі адміністративних, не виявлено.

Ревізію дотримання законодавства щодо надання адміністративних послуг, проведено за період з 01.01.2018 по 31.03.2022 встановлено, що Підприємство не уповноважене на надання адміністративних послуг, відповідно, останні не надавалися та доходи від надання адміністративних послуг не надходили.

Благодійні внески від юридичних та фізичних осіб надходили в безготівковій формі через зарахування на розрахунковий рахунок Підприємства, а також в готівковій формі через касу Лікарні (в 2018-2019 роках).

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

Ревізією законності використання Підприємством власних надходжень (доходів), що надійшли у вигляді благодійної допомоги, проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що власні надходження витрачено на утримання Лікарні та потреби, пов'язані з її основною діяльністю у відповідності до напрямів, визначених «Положення про власні надходження (кошти підприємства)», затвердженого директором Підприємства.

Правильність оприбуткування та списання матеріальних цінностей, отриманих Лікарнею в натуральному виразі відображено в довідках окремих питань ревізії за напрямками програми «Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів», «Використання коштів на закупівлю лікарських засобів».

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

Впродовж періоду, який підлягав ревізії, Лікарнею надавались платні медичні послуги, зокрема, визначені п.13 Розділу I «Послуги, що надаються згідно з функціональними повноваженнями державними і комунальними закладами охорони здоров'я» Переліку платних послуг, які можуть надаватися в державних та

комунальних закладах охорони здоров'я, вищих навчальних закладах та науково-дослідних установах, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 № 1138.

Вартість медичних послуг визначена розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про встановлення тарифів на платні послуги з медичного обслуговування, які надаються лікувально-профілактичними комунальними закладами охорони здоров'я» від 26.02.2015 № 171 (у редакції розпорядження «Про внесення змін до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 20 лютого 2017 року № 189), які введені в дію наказами керівника Лікарні.

Також, наказом директора «Про затвердження та введення в дію тарифів на платні медичні послуги з медичного обслуговування КНП КМКЛ №10» від 14.02.2022 № 36 введено в дію тарифи на платні послуги з медичного обслуговування, які розраховані у 2020 році ТОВ Медицина для КНП КМКЛ №10.

При цьому, в калькуляції та кошторисі платних послуг передбачено необхідні види та обсяги видатків, пов'язані із наданням зазначених послуг, а фактичні затрати на їх проведення не перевищують тарифи.

Ревізією з питань своєчасності, правильності нарахування та повноти відшкодування установами та страховими компаніями плати за медичне обслуговування застрахованих осіб та фізичними особами плати за отримані медичні послуги, проведеною вибірково, шляхом звірки укладених договорів та специфікацій до них, “актів виконаних робіт по наданню медичних послуг”, додатків до актів – «розрахунків витрат на лікування хворого», «актів виконаних робіт» - розрахунків вартості та обсягу послуг», рахунків-фактур, „актів звірки за лікування хворих”, журналів медичних карток стаціонарних хворих із затвердженими тарифами, виписками з реєстраційного рахунку, а також даними ордерів “Накопичувальна відомість руху грошових коштів”, “Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами”, встановлено наступне.

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

Одночасно, відповідно до ст. 7 (зокрема, п. “в”) вказаного закону, Держава згідно з Конституцією України гарантує всім громадянам реалізацію їх прав у сфері охорони здоров'я шляхом фінансування надання всім громадянам та іншим визначеним законом особам гарантованого обсягу медичних і реабілітаційних послуг та лікарських засобів у порядку, встановленому законом, а відповідно до ст. 8 - Держава гарантує громадянам України та іншим визначеним законом особам надання необхідних медичних послуг та лікарських засобів за рахунок коштів Державного бюджету України на умовах та в порядку, встановлених законодавством.

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

політики у сфері охорони здоров'я, якщо інше не передбачено законом.

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Фактично, проведеною перевіркою журналу реєстрації приймальних відділень встановлено випадки надання медичних послуг 458 особам, обслуговування яких договорами про медичне обслуговування населення, укладеними з головним розпорядником бюджетних коштів не обумовлено (не мешканці м. Києва, тобто іногородні особи) в наслідок чого, лікувальним закладом в супереч ст. 18 Закону України № 2801, ч. 1 ст. 103⁴ Бюджетного кодексу України від 28.07.2010 № 2456-IV та п. 3 постанови Кабінету Міністрів України «Про деякі питання надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» від 23.01.2015 № 11, протягом 2018-2019 років покрито витрати бюджетів інших рівнів (обласних та місцевих) на загальну суму **3257324,24 грн** (в 2018 році – 1293567,30 грн та 2019 році – 1963756,94 грн). *Розрахунок надання послуг громадянам інших регіонів та Картка порушення у Додатку № до акта ревізії.*

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 3257324,24 гривень.

Слід відмітити, що надходження бюджетних коштів на рахунок Лікарні за період з 01.01.2018 по 01.01.2020 з бюджету інших обласних чи міських бюджетів, передбачених на лікування мешканців інших регіонів не встановлено.

В пояснення заступник директора з хірургічної допомоги Рокур В.В. зазначив, що *“...Згідно Закону України про Основи законодавства України про охорону здоров'я кожен громадянин має право на вільний вибір лікаря і лікувального закладу.*



Законом України не передбачено порядок перерахунку коштів між територіальними громадами за надані медичні послуги в закладах охорони здоров'я не за місцем реєстрації пацієнта. До 2020 року платні послуги надавалися виключно юридичним особам. Наша лікарня спеціалізувалася на лікуванні хворих з проблемами гепатобіліопанкреатодуоденальної зони, має потужний науковий потенціал, сучасну хірургічну апаратуру, яка дозволяє проводити діагностично-лікувальні процедури, оперативні втручання відповідно до європейських стандартів, тому пацієнти з усіх куточків України звертаються до нас за медичною допомогою, реалізуючи своє конституційне право...". Пояснення заступника директора з хірургічної допомоги Рокуна В.В. додаються, Додаток №__ до акта ревізії.

В ході ревізії порушення не усунуто.

Слід також зауважити, що порядок надання медичної допомоги пацієнту обумовлений, зокрема, ст.35 Закону України № 2801, відповідно до якої її надання здійснюється на підставі направлення (призначення) лікаря (отриманого у визначеному законодавством та внутрішнім регламентом лікувального закладу порядку), а без направлення – у разі перебування пацієнта у невідкладному стані.

Так, проведеною перевіркою журналу реєстрації колоноскопичних досліджень встановлено 60 випадків надання медичної послуги особам, право на безкоштовне отримання якими, за наявними в журналі записами, не підтверджено (без підтвердження відповідного призначення лікаря (отриманого в стаціонарному відділенні від лікуючого лікаря, або в іншому порядку згідно наявного способу та порядку надання медичної допомоги Лікарнею) та за відсутності відповідної реєстрації такої особи як пацієнта закладу (без оформлення медичної картки пацієнта, а відповідно й відображення даних щодо особи, які б надавали інформацію щодо громадянства, місця реєстрації та проживання а, відповідно, надавали інформацію щодо наявності права на отримання безоплатно медичної допомоги в Лікарні).

Щодо підстав надання таких медичних послуг на безоплатній основі а також підстав надання їх надання в цілому, лікар-хірург Пахолюк С.Н. в поясненнях зазначив, що "...надання медично-діагностичної допомоги відбувалося відповідно чинного законодавства, а саме: ст. Конституції України 49 у державних комунальних закладах охорони здоров'я медична допомога надається безоплатно. Згідно рішення Конституційного Суду від 29.05.2002 №10р-п(2002). Кабінет Міністрів України затвердив перелік платних послуг, які надаються комунальними закладами охорони здоров'я. Діагностично-лікувальні послуги не входять в даний перелік і повинні надаватись безкоштовно... Всі хворі були зареєстровані в відповідному порядку, їм надана діагностична допомога відповідно до ст. 49 Конституції України, ст. 35-2 Основ законодавства України, наказу МОЗ України №1881 від 19.10.2018....". Вказане в поясненнях не спростовує факт порушення, оскільки не доводить право на безкоштовне її отримання в порядку визначеному законом. Пояснення лікаря-хірурга Пахолюка С.Н. додаються, Додаток №__ до акта ревізії.

Як наслідок, всупереч вимог ст. 7, ст. 8, ст.18 та ст. 35 Закону України № 2801 Лікарнею безоплатно надано медичні послуги особам, які в установленому порядку не підтвердили право на отримання безоплатної медичної допомоги (не підтвердили



конституційне право на її отримання, отримали у спосіб, не передбачений регламентом надання такої медичної послуги), що призвело до недоотримання доходів Лікарні на загальну *суму 8586,34 грн.* (за 2018 рік – 3984,90 грн, 2019 рік – 3336,61 грн та 2020 рік – 1264,83 грн). *Інформація щодо безоплатно здійснених колоноскопій за 2018-2021 роки та Картка порушення у Додатку №__ до акта ревізії.*

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 8586,34 гривень.

В період ревізії порушення усунуто в повному обсязі, шляхом внесення готівки у сумі 8586,34 грн. на розрахунковий рахунок Лікарні. *Копії виписки банку (меморіального ордера) у Додатку №__ до акту ревізії.*

Інших порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Крім того, з провадження господарської та виробничої діяльності, а саме для надання платних послуг стерилізаційним та патологоанатомічним відділеннями Лікарні, впродовж 2018 – 2022 років Лікарнею укладалися договори із суб'єктами господарювання “на стерилізацію біксів” та “зберігання тіл у морзі”.

Ревізією з питань правильності нарахування та повноти відшкодування сторонніми організаціями плати за послуги з провадження господарської та виробничої діяльності (а саме за надані послуги по стерилізаційному відділенню) проведеною за період з 01.01.2019 по 01.01.2020, методом звірки укладених договорів, розрахунків вартості послуг, даних журналів проведених досліджень стерилізаційного відділення, актів виконаних послуг, рахунків-фактур із виписками з реєстраційного рахунку, тарифів на медичні послуги з даними меморіального ордеру № 4 порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання Порядку надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які постійно проживають або тимчасово перебувають на території України, які звернулися із заявою про визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, стосовно яких прийнято рішення про оформлення документів для вирішення питання щодо визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, та яких визнано біженцями або особами, які потребують додаткового захисту, та компенсації вартості медичних послуг і лікарських засобів, наданих іноземцям та особам без громадянства, які тимчасово проживають або перебувають на території України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 березня 2014 року № 121, випадків безоплатного (без відповідного відшкодування вартості лікування та перебування) надання медичної допомоги іноземцям, які тимчасово перебували на території України не виявлено.

Фактів невідповідності вартості медичних послуг, виставленої до оплати та затвердженої, згідно тарифів, не виявлено.

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

Ревізією законності використання Лікарнею доходів від платних медичних



послуг, проведеною за період з 01.01.2018 по 01.01.2020, порушень не встановлено.

Інших фактів покриття витрат сторонніх юридичних чи фізичних осіб, за рахунок коштів Лікарні, окрім описаних вище по тексту, за даним напрямком питаання в ході ревізії не встановлено.

Ревізією повноти та своєчасності перерахування необхідної частки отриманих доходів до бюджету, проведеної за 2018-2019 роки, порушень не встановлено. Зокрема, фактів отримання від реалізації майна брухту і відходів дорогоцінних металів та, відповідно, перерахування відповідної частки отриманих доходів до бюджету, ревізією не встановлено.

Ревізією правильності використання житлового фонду гуртожитків, проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що на балансі Підприємства станом на 31.03.2022 гуртожитки не обліковуються.

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

Ревізію стану збереження і використання приміщень, які здаються в оренду, проведено вибіркоким способом в частині фактично займаних площ орендарями, що орендують приміщення станом на момент проведення ревізії та цільового використання зазначених об'єктів оренди за призначенням, визначених договорами оренди, а також вибіркового, за період з 01.01.2019 по 01.01.2020 – в частині правильності визначення орендної плати, спожитих комунальних та експлуатаційних послуг, своєчасності розрахунків за оренду приміщень.

Відповідно наданих до ревізії договорів оренди встановлено, що Підприємством станом на 31.03.2022 в оренду здаються нежитлові приміщення 13 орендарям загальною площею 712,35 м. кв., що становить 5,6 відсотка від загальної площі Лікарні.

Згідно пред'явлених до ревізії договорів оренди, орендовані приміщення використовуються для розташування аптечних пунктів з реалізації готових лікарських засобів, приватних закладів охорони здоров'я, кафе та інше. *«Перелік діючих договорів оренди по КНП «КМКЛ № 10» в Додатку № ____ до акта ревізії.*

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

В період ревізії на підставі наказу директора Підприємства «Про проведення інвентаризації та контрольних обмірів в відділеннях КНП КМКЛ №10 в зв'язку з плановою перевіркою Північним офісом Держаудитслужби» від 13.05.2022 № 74, інвентаризаційною комісією Підприємства, з відома та в присутності представників орендарів, проведено вибірково (6 орендарів) інвентаризації фактично займаних, станом на момент проведення контрольного заходу, площ орендарями, за результатами яких розбіжностей між обсягами площ обумовленими договорами



оренди та фактично зайнятими не виявлено. *Акти інвентаризації фактично займаних площ додаються, Додаток № ____ до акту ревізії.*

Інвентаризацією орендованих приміщень щодо підтвердження використання зазначених об'єктів оренди за призначенням, визначеним у договорах оренди порушень не встановлено.

Ревізією правильності визначення орендної плати, проведеної за 2018-2021 роки, відповідно до вимог Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої Додатком № 3 до рішення Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 (надалі – Методика № 415/1280), порушень не встановлено.

Орендна плата орендарям встановлювалась у вигляді орендної ставки у відсотках до вартості орендованого майна, визначеної експертним шляхом за незалежною оцінкою або на конкурсних засадах, відповідно до конкурсних пропозицій переможця конкурсу на право оренди, окремими рішеннями Київської міської ради (протоколами засідань) на підставі засідань постійно діючої конкурсної комісії (протоколами засідання конкурсної комісії), у відповідності до вимог Методики № 415/1280.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не виявлено.

Ревізією обґрунтованості, повноти та правильності нарахування орендної плати, повноти та своєчасності відшкодування орендарями комунальних послуг та інших витрат (крім комунальних) на утримання орендованого майна, проведеною вибірково, за період з 01.01.2020 по 31.10.2020, шляхом звірки рахунків на оплату наданих Лікарні послуг, актів приймання виконаних робіт та наданих послуг, табуляграм постачальників комунальних послуг, виписок з рахунків, виставлених рахунків орендарям, умов договорів оренди, договорів «про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг орендарю» з додатками (розрахунками витрат) і розрахунків до них, даних оборотно - сальдових відомостей по розрахункам з вітчизняними покупцями, журналів-ордерів про рух грошових коштів, виписок з реєстраційних та розрахункових рахунків Підприємства, встановлено наступне.

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

Водночас, Підприємством при розрахунку орендарям сум відшкодування за водопостачання та водовідведення, не в повній мірі враховано обсяги їх фактичного споживання, а саме: орендарям, які не мали лічильників до відшкодування Лікарнею виставлялись планові обсяги споживання (розраховані за гарантованими нормами споживання на одну особу, з урахуванням кількості працівників орендаря та примірних обсягів відвідувачів і пацієнтів сторін, які в період, який підлягав ревізії, не відповідали ні фактичним статистичними даними, а, відповідно, й не відображували обсяг фактично спожитої як лікарнею так і орендарем води).



Наведене засвідчує, що в порушення частини 5 та частини 8 статті 9 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV (далі Закон №996), пункту 2.14 “Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, абзацу другого п.4 Методики № 415/1280, а також п.3.9, п.4.2.13, п.4.2.14 договорів оренди «про передачу майна ...», договорів про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг орендарю, Лікарня включила недостовірні дані щодо витрат на утримання нерухомого майна до розрахунків та, відповідно, до рахунків на відшкодування комунальних та експлуатаційних послуг, що призвело до нарахування відшкодувань за спожиті орендарями комунальні (водопостачання та водовідведення) у заниженому розмірі, внаслідок чого, Підприємством впродовж 2018-2021 років здійснено покриття витрат орендарів за рахунок бюджетних коштів на загальну суму **29759,09 грн** (за рахунок коштів (місцевого бюджету), виділених по загальному фонду кошторису за КПКВ 0712010 КЕКВ 2610 “Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)” у 2018 році – 5052,38 грн та 2019 році – 8078,34 грн та спеціального фонду за КПКВ 0712010 КЕКВ 2610 у 2020 році – 7849,35 грн та 2021 році – 8779,02 грн). *Розрахунок на відшкодування орендарями коштів за спожиті енергоносії за 2018-2021 роки та Картка порушення у Додатку №__ до акта ревізії.*

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 29759,09 гривень.

Відповідальною за наданням даних щодо спожитих орендарями носіїв, згідно посадової інструкції була заступник директора з технічних питань Тугай Т.М., яка в поясненнях зазначила, що: *«...при проведенні розрахунку обсягів споживання води орендарям, у яких відсутні прилади обліку, мною застосовувався розрахунок Департаменту Київводоканалу 2013 року, який потребував переоформлення а також змінено нормативний документ на якому базується розрахунок...».* Питання і пояснення заступника директора з технічних питань Тугай Т.М. в Додатку №__ до акта ревізії.

В період ревізії орендарям донараховано зазначені суми комунальних платежів, виставлено рахунки для сплати та станом на момент завершення контрольного заходу останніми відшкодовано зазначені порушення в повному обсязі, шляхом зарахування орендарями коштів на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням відповідної частки у сумі 13130,72 грн в дохід відповідного бюджету. *Копії виписок про надходження донарахованих комунальних платежів та перерахування в дохід бюджету додаються, Додаток №__ до акта ревізії.*

Інших фактів покриття витрат орендарів або сторонніх юридичних осіб, а також випадків покриття витрат юридичних чи фізичних осіб за рахунок коштів Лікарні, ревізією не встановлено.

Ревізією повноти та своєчасності розрахунків за оренду приміщень, проведеною за 2018-2019 роки, встановлено, що оплата за оренду приміщень здійснювалась орендарями в повному обсязі, відповідно до виставлених Лікарнею рахунків.

Порушень з відповідного напрямку питання ревізією не встановлено.

Фактів покриття витрат орендарів за користування телефонними номерами



Підприємства, ревізією не встановлено.

Інших порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Висновок: при перевірці даного питання програми встановлено порушень на суму 3295669,67 гривень.

1.6 Використання коштів на закупівлю лікарських засобів.

Висновок: при перевірці даного питання програми порушень не встановлено.

Вказане питання програми наведене в довідці ревізії окремих питань головного державного аудитора Крюкової А.О., в Додатку № ____ до акта ревізії.

1.7 Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю.

Ревізію дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю проведено вибіркоким порядком за період з 01.01.2018 по 31.03.2022.

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

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

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

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

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

1.8 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 01.01.2018 по 31.03.2022.

Відповідальною особою за ведення операцій з основними засобами, іншими малоцінними необоротними активами та запасами була провідний бухгалтер



Лісовська Л.Г. (весь ревізійний період). Порушень з відповідного питання не встановлено.

Протягом періоду, що підлягав ревізії, Лікарнею використано коштів на заходи з протипожежного захисту у сумі 2110883,50 грн, в тому числі: в 2018 році – 9222,72 грн (з яких за КПКВ 0712010 по КЕКВ 2610 за рахунок коштів загального фонду – 5745,00 грн та спеціального фонду – 3477,72 грн), в 2019 році – 2055810,47 грн (з яких за КПКВ 0712010 по КЕКВ 2610 за рахунок коштів загального фонду – 2047005,30 грн та спеціального фонду – 8805,17 грн), 2020 році – 11572,40 грн (з яких за КПКВ 0712010 по КЕКВ 2610 за рахунок коштів загального фонду – 2700,00 грн та коштів НСЗУ – 8872,40 грн), 2021 році – 29369,91 грн (за рахунок коштів, отриманих від НСЗУ) та протягом I кварталу 2022 року – 4908,00 грн (за рахунок коштів, отриманих від НСЗУ).

Зазначені кошти були використані на перезарядку вогнегасників, проведення навчань з питань пожежної безпеки, придбання вогнегасників та знаків протипожежної безпеки, монтаж та пусконаладжування пожежної системи сигналізації, виготовлення проекту на обладнання системою пожежного призначення.

Придбані матеріальні цінності оприбутковані за бухгалтерським обліком та закріплені за матеріально - відповідальними особами.

Інформація щодо правильності використання коштів під час влаштування та налагодження систем протипожежного захисту та щодо пусконаладжувальних робіт більш детально відображена в питанні програми ревізії “Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт”.

Порушень з відповідного питання не встановлено.

Висновок: порушень з відповідного питання не встановлено.

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

Відповідно до вимог Закону України “Про захист населення від інфекційних хвороб” від 06.04.2000 № 1645-III, постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11.03.2020 № 211, наказу Міністерства охорони здоров’я України «Про оптимізацію заходів щодо недопущення занесення і поширення на території України випадків COVID-19» від 13.03.2020 № 663, для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, наказом Департаменту охорони здоров’я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про оптимізацію заходів щодо поширення коронавірусної хвороби 2019 (COVID)» від 17.03.2020 № 327 (зі змінами від 24.03.2020 № 351) та розпорядження керівника робіт з ліквідації наслідків медико-біологічної надзвичайної ситуації природного характеру державного рівня пов’язаної із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19) “Про внесення змін до



Переліку закладів охорони здоров'я, що визначені для госпіталізації пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2" від 31.08.2020 №71, Лікарню визначено закладом (госпітальною базою II хвилі) для госпіталізації пацієнтів для госпіталізації хворих з коронавірусною хворобою COVID-19.

Також, зазначеним наказом передбачено проведення організаційних заходів щодо перепрофілювання ліжок соматичних відділень під інфекційні з розгортанням відділень інтенсивної терапії для госпіталізації хворих з коронавірусною хворобою COVID-19 з кількістю розгорнутих ліжок 105.

На виконання вищевказаних документів, Лікарнею наказами "Про перепрофілювання ліжок відділення неврологічного та терапевтичного геріатричного №1 в інфекційне відділення для госпіталізації хворих з коронавірусною хворобою COVID-19" від 08.09.2020 №163, було перепрофільовано ліжка відділень неврологічного геріатричного та терапевтичного геріатричного №1 в кількості 70 (із них 8 палат інтенсивної терапії). Зазначений ліжковий фонд був створений додатково до наявних інфекційних ліжок для дорослих в кількості 35 ліжок, які були створені на базі перепрофільованих ліжок відділення паліативної допомоги (наказ по Підприємству "Про перепрофілювання ліжок відділення паліативної допомоги КНП КМКЛ №10 в інфекційне відділення для госпіталізації хворих з коронавірусною хворобою COVID-19" від 26.08.2020 №155, бригади до яких створено наказом від 01.09.2020 №160).

Наказом по Лікарні "Про затвердження команд та переліку медичних працівників залучених до надання медичної допомоги пацієнтам при гострій респіраторній хворобі (COVID-19) в КНП КМКЛ №10" від 08.09.2020 №164, створено перелік посад медичних та інших працівників допущених до роботи в умовах інфекційного відділення та сформовано бригади інфекційного відділення (3 бригади).

Наказом по Підприємству Про зміни до наказу від 08.09.2020 №164 "Про затвердження команд та переліку медичних працівників залучених до надання медичної допомоги пацієнтам при гострій респіраторній хворобі (COVID-19) в КНП КМКЛ №10" від 11.09.2020 №166 було створено нові бригади в кількості 4 одиниць.

Наказом по Підприємству від 16.03.2021 №74 ліжковий фонд інфекційних відділень збільшено до 112 ліжок, за рахунок відкриття 7 додаткових ліжок, та наказом від 07.03.2021 №75, з метою організації роботи інфекційних відділень було сформовано вже 6 бригад.

Згодом, на підставі розпорядження керівника робіт з ліквідації наслідків медико-біологічної надзвичайної ситуації природного характеру державного рівня пов'язаної із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19) "Про Перелік госпітальних баз для прийому хворих із підозрою на респіраторну хворобу COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 у м. Києві (I, II хвилі)" від 22.03.2021 №4, наказом по Лікарні "Про організації заходи щодо перепрофілювання хірургічних відділень №1, №2 ВАІТ в інфекційне відділення для лікування на коронавірусну інфекцію в КНП КМКЛ №10" від 25.03.2021 №78, додатково, було створено інфекційне відділення №3 на 85 ліжок, з яких 12 – реанімаційні ліжка, а на підставі наказу від 29.03.2021 №81, на площах відділення гепатології відкрито



додатково 30 ліжок інфекційного відділення №3 (станом на 01.04.2021 ліжковий фонд задіяний для лікування таких хворих становив 227 ліжок).

Збільшення кількості ліжок до 227 проведено з урахуванням виконання вимог керівника робіт з ліквідації наслідків медико-біологічної надзвичайної ситуації природного характеру державного рівня пов'язаної із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19) регламентованих розпорядженням "Про Перелік госпітальних баз для прийому хворих із підозрою на респіраторну хворобу COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 у м. Києві (I, II хвиля)" від 29.03.2021 №6.

Одночасно, наказом по Підприємстві від 30.03.2021 №82 було затверджено перелік осіб, що входили до інфекційних відділень (3 відділення) та затверджено 6 бригад.

У зв'язку із зміною захворюваності, ліжковий фонд для таких хворих змінювався і станом на 22.10.2021 він становив 158 інфекційних ліжок (з них 13 реанімаційних), на 01.11.2021 – 167 ліжок (16 реанімаційних), на 01.12.2021 – 37 ліжок (7 реанімаційних).

Кількість бригад та працівників, залучених для виконання таких робіт також змінювалась, зокрема, станом на 01.12.2021 обслуговування інфекційного відділення проводилось 4 -ма бригадами сформованими згідно наказу по Лікарні від 30.11.2021 №216-а. Наказом Підприємства від 13.12.2021 №222 наявне інфекційне відділення було закрито а ліжковий фонд переведено до відділення гепатології.

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

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

Так, в ході контрольного заходу встановлено, що на виконання статті 8 Закону України № 2168, постанов Кабінету Міністрів України «Деякі питання щодо договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 25.04.2018 № 410, «Про затвердження вимог до надавача послуг з медичного обслуговування населення, з яким головними розпорядниками бюджетних коштів укладаються договори про медичне обслуговування населення» від 28.03.2018 № 391, «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 році» від 05.02.2020 № 65 (надалі – Постанова № 65), «Про невідкладні заходи щодо забезпечення державних фінансових гарантій медичного обслуговування пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та належної оплати праці медичних та інших працівників, які надають медичну допомогу таким пацієнтам» від 24.04.2020 № 331 (надалі – Постанова № 331), Підприємством укладено із НСЗУ:

- договір «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 07.10.2020 за № 4695-E920-P000 (надалі – Договір № 4695) на



виконання вимог глави 31 «Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг закладами охорони здоров'я» Порядку реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020-2021 роках, затвердженого Постановою № 65 та постанов Кабінету Міністрів України «Про виділення коштів для здійснення доплат до заробітної плати медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, та тим, що забезпечують життєдіяльність населення» від 22.07.2020 № 623, «Деякі питання оплати праці медичних та інших працівників закладів охорони здоров'я» від 19.06.2020 № 610 – про перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг в частині умов, які застосовуються з 1 вересня 2020 року (код медичної послуги – «33»).

Згідно п. 8 «Спеціальних умов надання медичних послуг» (Додаток № 33 до Договору № 4695, до внесення змін до договору в 2021 році) для належного виконання Договору № 5278 надавач медичних послуг повинен надати інформацію про фактичну кількість та кількість згідно з штатним розписом лікарів, фахівців та молодших медичних сестер, які працюють в Підприємстві та посади яких відповідають переліку, затвердженому наказом Міністерства охорони здоров'я України від 03.09.2020 № 2021 та кваліфікаційним вимогам, затвердженими Міністерством охорони здоров'я України, станом на 01.09.2020 в еквіваленті повної зайнятості.

Перевіркою достовірності інформації, внесеної до Договору № 4695 під час визначення планової суми вартості медичної послуги за договором на 2020 рік, а саме, кількості лікарів, фахівців та молодших медичних сестер, які працюють в Лікарні станом на 01.09.2020 року, розбіжностей не встановлено.

Так, згідно п. 8.4 «Спеціальних умов надання медичних послуг» (Додаток № 33 до Договору № 4695) фактична кількість зазначених вище категорій посад в еквіваленті повної зайнятості, станом на 1 вересня 2020 року становила: лікарів – 71,5 одиниць, фахівців – 154,0 одиниць, молодших медичних сестер – 105,5 одиниць, що узгоджується з даними, пред'явлених до ревізії штатного розпису Лікарні та «Звіту про укомплектованість штатів по Лікарні на 01.09.2020».

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Відповідно до умов укладеного Договору № 4695, надавач (Підприємство) зобов'язується надавати медичні послуги за програмою медичних гарантій, а замовник (НСЗУ) зобов'язується оплачувати такі послуги відповідно до встановленого тарифу та коригувальних коефіцієнтів.

Зокрема, гранична сума оплати з вересня по грудень 2020 року та січень – березень 2021 року – 959400,99 грн щомісячно.

Планова вартість медичних послуг на місяць визначена у відповідності з вимогами п.п.116¹⁸ глави 31 «Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг закладами охорони здоров'я» Порядку реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 та I кварталі 2021 року, затвердженого Постановою № 65 (з урахуванням змін внесених щодо обрахунку вартості послуг у I кварталі 2021 року).

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.



Ревізією виконання умов зазначеного договору виявлено наступне.

З метою належного виконання вимог Договору № 4695, у відповідності до абзацу п'ятого пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання оплати праці медичних та інших працівників закладів охорони здоров'я» від 19.06.2020 № 610 (надалі – Постанова № 610), пункту 3 Порядку використання коштів, виділених для здійснення доплат до заробітної плати медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, та тим, що забезпечують життєдіяльність населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.07.2020 № 623 (надалі – Постанова № 623) та наказу Міністерства охорони здоров'я України «Про затвердження переліку типів закладів охорони здоров'я та переліку посад медичних та інших працівників, для яких встановлюються доплати до заробітної плати медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, та тим, що забезпечують життєдіяльність населення, що мають право на встановлення доплати до заробітної плати з 01 вересня 2020 року до 31 грудня 2020 року» від 03.09.2020 № 2021, Підприємством затверджено Перелік посад медичних та інших працівників, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2 та тим, що забезпечують життєдіяльність населення та мають право на встановлення доплати до заробітної плати (з урахуванням змін, внесених до нормативно-правових актів у 2021 році).

Відповідно до виписок з рахунку, відкритого Підприємством в Головному управлінні Державної казначейської служби України у м. Києві, на виконання п. 4 Порядку використання коштів, виділених для здійснення доплат до заробітної плати медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, та тим, що забезпечують життєдіяльність населення, затвердженого Постановою № 623, обсяг коштів, отриманих Лікарнею впродовж вересня 2020 – березня 2021 року за укладенням з НСЗУ Договором № 4695, склав в сумі 5647633,71 грн (КПКВ 2301190 «Здійснення доплат медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, та тим, що забезпечують життєдіяльність населення за рахунок коштів, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками», КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)», призначення платежу – «оплата за медичні послуги (пакет 33), в тому числі на збільшення заробітної плати; згідно договору від 07.10.2020 за № 4695-E920-P000»).

Відповідно до щомісячних «Звітів щодо стану здійснення виплат по пакету № 33 (по договору № 4695) медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я, що безпосередньо зайняті у ліквідації епідемії та здійсненні заходів з запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та лікуванням пацієнтів із випадками гострої респіраторної хвороби COVID-19 та забезпечують життєдіяльність населення»



Підприємства за вересень 2020 року - березень 2021 року, виписок з рахунку та даних бухгалтерського обліку встановлено, що впродовж жовтня 2020 – квітня 2021 року поточного року використано коштів, що надійшли від НСЗУ по Договору №4695 в загальній сумі 5647633,71 гривень (на виплату доплат у 2020 році – 2769430,74 грн та 2021 році – 2878202,97 грн).

Залишок коштів по відповідному договору станом на 01.06.2021 за даним пакетом відсутній.

- договори «про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» на надання медичних послуг, пов'язаних зі стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги «31»), а саме:

від 25.09.2020 за № 3900-E920-P000 (надалі – Договір № 3900) на виконання статті 8 Закону України № 2168, постанов Кабінету Міністрів України «Деякі питання щодо договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій» від 25.04.2018 № 410, «Про затвердження вимог до надавача послуг з медичного обслуговування населення, з яким головними розпорядниками бюджетних коштів укладаються договори про медичне обслуговування населення» від 28.03.2018 № 391, Постанови № 65, Постанови № 331.

Відповідно до умов укладеного Договору № 3900, надавач (Лікарня) зобов'язується надавати медичні послуги, пов'язані з стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги «31») за програмою медичних гарантій, а замовник (НСЗУ) зобов'язується оплачувати такі послуги відповідно до встановленого тарифу та коригувальних коефіцієнтів.

Передумовою укладення НСЗУ договору про надання стаціонарної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, з надавачами медичних послуг, згідно вимог пункту 116¹ глави 27 «Стаціонарна допомога пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2» Порядку реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 році, затвердженого Постановою № 65 (із змінами в редакції Постанови № 331), є включення останніх до переліку закладів охорони здоров'я, визначених для госпіталізації пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, поданого керівником робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації медико-біологічного характеру державного рівня, пов'язаної з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та відповідність умовам закупівлі.

Зокрема, відповідно до Додатку № 3 Порядку реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 році, затвердженого Постановою № 65, Лікарню включено до Переліку закладів охорони здоров'я, які надають стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

Пунктом 48 зазначеного Договору № 3900, термін дії останнього визначено з



дати його підписання до закінчення 30-денного строку після відміни карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, але не пізніше 31.12.2021 (з урахуванням внесених до договору змін по 30.04.2021).

Запланована кількість медичних послуг – 9 апаратів штучної вентиляції легень, що відповідають умовам закупівлі та визначені для лікування пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 та 4 медичних команди, що включають лікарів-анестезіологів, лікарів-інфекціоністів/терапевтів/недіатрів, лікарів інших спеціальностей, а також середній, молодший медичний та інший персонал, який не залучений до надання інших медичних послуг за програмою медичних гарантій та залучені до надання медичних послуг, пов'язаних з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2. Тариф, що використовується для розрахунку суми угоди складає 171167,83 грн та 498325,65 грн відповідно. Запланована вартість медичних послуг договору (глобальна ставка на період) визначена з урахуванням, помісячної граничної сума виплат.

Згідно п.6 «Спеціальних умов надання медичних послуг» (Додаток № 31 до Договору № 3900) надавач (Підприємство) зобов'язується дотримуватися відповідних порядків надання медичної допомоги та галузевих стандартів у сфері охорони здоров'я, примірних табелів матеріально-технічного оснащення, в тому числі клінічних протоколів.

Підставою надання послуг визначено: *«підозра або встановлене захворювання на коронавірусну хворобу (COVID-19): електронне направлення лікаря з надання ПМД або лікуючого лікаря; доставлення бригадою екстреної (швидкої) медичної допомоги; електронне направлення з іншого клінічного підрозділу та/або закладу; самозвернення у невідкладному стані»*, умови надання послуг: *«стаціонарно»*.

В подальшому (з травня 2021 року по березень 2022 року), договір **від 22.04.2021 за № 1535-E421-P000** (надалі – Договір № 1535) на надання медичних послуг, пов'язаних із стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги «31»).

Передумовою укладення НСЗУ договору про надання стаціонарної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, з надавачами медичних послуг, були постанови КМУ “Про невідкладні заходи щодо забезпечення державних фінансових гарантій медичного обслуговування пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та належної оплати праці медичних та інших працівників, які надають медичну допомогу таким пацієнтам” від 24.04.2020 №331, та Порядок реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у II-IV кварталах 2021 року, затверджений постановою КМУ від 15.02.2021 №133 (далі – Постанова №133).

Пунктом 48 зазначеного Договору № 1535, термін дії останнього визначено з дати його підписання до закінчення 30-денного строку після відміни карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на



території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, але не пізніше 31.12.2021.

Запланована кількість медичних послуг – 8 медичних команд (на листопад – грудень – 6 команд), що включають лікарів-анестезіологів, лікарів-інфекціоністів/терапевтів/педіатрів, лікарів інших спеціальностей, а також середній, молодший медичний та інший персонал, який не залучений до надання інших медичних послуг за програмою медичних гарантій та залучені до надання медичних послуг, пов'язаних з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2. Тариф, що використовується для розрахунку суми угоди складає 554000,72 гривень. Запланована вартість медичних послуг договору (глобальна ставка на період) визначена з урахуванням, помісячної граничної сума виплат та коригувальних коефіцієнтів (з урахуванням завантаженості бригад).

Відповідно до виписок з поточного рахунку, відкритого Підприємством, обсяг коштів, отриманих Лікарнею впродовж вересня 2020 року – грудня 2021 року за укладеним з НСЗУ Договорами № 3900 та №1535, склав **в сумі 56358030,83 грн** (КПКВ 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення», КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)», призначення платежу – «Оплата за медичні послуги Ковід-19 (31 пакет), в тому числі: протягом вересня – грудня 2020 року на загальну суму 20178863,15 грн, в тому числі та за січень-грудень 2021 року - 36179167,68 гривень.

Фактів проведення попередньої оплати медичних послуг за Договором № 3900, ревізією не встановлено.

Згідно пред'явлених до ревізії звітів про обсяг наданих медичних послуг - пакет медичних послуг «Стаціонарна допомога пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2» за вересень 2020-грудень 2021 року *відхилень щодо обсягу і, відповідно, вартості наданих Лікарнею послуг та фактично оплачених НСЗУ, контрольним заходом не виявлено.*

Так, у зазначених звітах фактична вартість медичних послуг з надання *стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2*, на місяць визначена у відповідності з вимогами Порядків реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення, затверджених Постановою № 65 (в редакції Постанови № 331) та Постановою №133.

Перевіркою достовірності інформації, внесеної до зазначених вище звітів про обсяг наданих медичних послуг за жовтень-листопад 2021 року розбіжностей не встановлено.

Перевищень фактичної вартості наданих послуг від запланованої глобальної ставки (граничної суми оплати), за відповідний період ревізією не встановлено.

Відповідно до щомісячних звітів Підприємства «Про доходи та витрати (COVID-19)», «Інформації про витрати на оплату праці» за вересень 2020 року – грудень 2021 року, виписок з рахунку та даних бухгалтерського обліку встановлено, що впродовж даного періоду використано коштів, що надійшли від НСЗУ по Договорах за медичними послугами по пакету “31” щодо надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, в загальній сумі 51478119,21 грн, в тому числі: протягом вересня-грудня 2020 року –

4892075,71 грн та січня – грудня 2021 року 33227882,38 грн та I кварталу 2022 року – 13358161,12 грн Залишок коштів по відповідному договору станом на 01.04.2022 склав 4879911,62 гривень.

Зазначені видатки проведені Лікарнею у відповідності до напрямів спрямування, визначених Постановами № 331 та №133 (доплати працівникам, придбання медикаментів, закупівлю обладнання та ремонт) та умовами Договорів № 3900 та № 1535.

Протягом I кварталу 2022 року надання медичних послуг, пов'язаних із стаціонарною допомогою пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (код медичної послуги «31») здійснювалось в межах загального договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій від 04.02.2022 №0344-E122-P000. Оплата по договору за вказаним пакетом визначена з урахуванням помісячно розрахованої глобальної ставки скоригованої на частки (коефіцієнти) як від глобальної ставки (в діапазоні 65-80 %) так і відносно кількості пролікованих випадків (20-35%).

Порушень при перевірці даного напрямку питання програми не встановлено.

Висновок: по даному розділу програми порушень не встановлено.

1.10 Використання коштів на харчування.

Ревізію використання коштів на харчування проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2018 по 31.03.2022.

Відповідальними посадовими особами за ведення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження та використання продуктів харчування у періоді, що підлягав ревізії, були бухгалтер I категорії Котенко Т.В. (з 01.01.2018 по 12.11.2021), бухгалтер I категорії Михальченко Л.П. (з 16.11.2021 та станом на момент завершення ревізії). Відповідальною особою за лікувальне харчування пацієнтів Лікарні призначено сестру з дієтичного харчування Скрипак В.П. (з 01.01.2018 по 31.03.2020) Коцюбинську С.М. (з 01.04.2020 та станом на момент завершення ревізії).

Ревізією виділення сум асигнувань на харчування та фактичного їх використання, проведеною за 2018-2022 (січень-березень) роки встановлено наступне.

Ревізією виділення сум асигнувань за загальним фондом кошторису Лікарні на **2018 рік** за КПКВ 0712010 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» за КЕКВ КЕКВ 2610 “Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)” за напрямком «продукти харчування» затверджено асигнування в сумі 2709600,00 грн, надійшло коштів та проведено касові видатки у сумі 2709497,67 гривень.

Ревізією виділення сум асигнувань за загальним фондом кошторису Центру на **2019 рік** за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «продукти харчування» затверджено асигнування в сумі 2708400,00 грн, надійшло коштів та проведено касові видатки у сумі 2708266,69 гривень.

На **2020 рік** по КПКВ 0712010 за КЕКВ 2610 за напрямком «продукти харчування» затверджено асигнування за загальним фондом у сумі 1021215,00 грн, надійшло коштів та проведено касові видатки у сумі 1021211,85 гривень.

На 2021-2022 роки (січень-березень) за загальним фондом кошторису за напрямком «продукти харчування» асигнування не затверджувались, кошти не надходили і не використовувались.

Окрім зазначеного, на придбання продуктів харчування, спеціалізованого харчування та оплати послуг з харчування хворих було використано коштів отриманих як плата за послуги та отриманих за рахунок інших джерел власних надходжень на загальну суму 139155,22 грн (в 2018 році – 9000,00 грн, в 2019 році – 30095,79 грн, в 2020 році – 20500,00 грн та 2021 році – 79559,43 грн).

Також, за рахунок коштів отриманих від НСЗУ, Підприємством придбано продуктів харчування на загальну суму 2327448,32 грн (за 2020 рік – 399368,38 грн, за 2021 рік – 1760495,07 грн та протягом I кварталу 2022 року 167584,87 грн).

Ревізією стану закріплення продуктів харчування за матеріально відповідальною особою встановлено, що всі продукти харчування, які рахувались в обліку Лікарні, були закріплені за матеріально – відповідальними особами, зокрема, завідуючою складом з якою укладено договір про матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Проведеною станом на 16.05.2022 інвентаризацією залишків у матеріально-відповідальній особи, завідуючої складом Лікарні Похил О. розбіжностей не встановлено. *Інвентаризаційний опис додається, Додаток №___ до акта ревізії.*

Ревізією дотримання об'єктом контролю періодичності та порядку проведення інвентаризацій продуктів харчування, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів протягом 2018-2021 років, порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування закуплених Лікарнею продуктів харчування, проведеною за період з 01.01.2021 по 01.07.2021 шляхом звірки накладних на придбання з даними журналу-ордера «Накопичувальна відомість за розрахунках з іншими кредиторами», журналу-ордера «Відомість про надходження продуктів харчування», оборотних відомостей по матеріальним субрахункам та даними Головної книги, порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання продуктів харчування, проведеною вибірково за період з 01.01.2021 по 01.07.2021, шляхом співставлення меню – вимог з технологічною картою, накладною-вимогою, а також з оборотно-сальдовою відомістю обліку продуктів харчування та журналів-ордерів «Відомість про надходження продуктів харчування», «Відомість про витрачання продуктів харчування», порушень не встановлено.

Ревізією обґрунтованості списання продуктів харчування, проведеною шляхом звірки пред'явлених до ревізії, статистичних даних руху хворих з кількістю хворих, зазначених у меню-вимогах з підтверджуючими до них документами, порційними вимогами по кухні (вибірково за період з 01.01.2018 по 01.07.2018 та з 01.01.2021 по 01.07.2021), фактів завищення кількості прохарчованих осіб чи обсягу використаних продуктів харчування на приготування страв, не встановлено. Випадків включення до меню-вимог і списання на видатки продуктів харчування, які по даних бухгалтерського обліку не відображались в залишках, ревізією не виявлено. Кількість продуктів закладених для приготування страв відповідає нормам закладки, що затверджені Лікарнею в картках-розкладках.



Ревізією дотримання законодавства при внесенні даних до меню-вимог встановлено, що Лікарнею у відповідності з вимогами п. 2.8 Інструкції з організації лікувального харчування у закладах охорони здоров'я, затвердженої наказом Міністерства охорони здоров'я України від 29.10.2013 № 931 (надалі – Інструкція № 931) при наявності декількох норм добового раціону харчування, меню-вимоги склались окремо по відділеннях та з урахуванням диференціації раціонів харчування.

Ревізією правильності списання продуктів харчування по меню-вимогах, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 01.01.2022, шляхом співставлення фактичної кількості продуктів, закладених для приготування страв з натуральними нормами харчування на одного хворого в день, встановлено завищення натуральних норм використання м'яса птиці, внаслідок чого Лікарнею допущено зайве списання 3086,42 кг відрубів курячих на загальну суму **120076,93 грн** (за рахунок коштів загального фонду в 2018 році по КПКВК 0712010 по КЕКВ 2610 на суму 44010,06 грн, в 2019 році по КПКВК 0712010 по КЕКВ 2610 на суму 28786,96 грн та за рахунок коштів, отриманих від НСЗУ в 2020 році на суму 15644,25 грн та 2021 році – 31635,66 грн), чим порушено 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. *Розрахунки перевитрат відрубів куриці за 2018-2021 роки та Картка порушень додаються, Додаток №___ до акта ревізії.*

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **120076,93** гривень.

Відповідно до посадової інструкції сестри медичної з дієтичного харчування та відповідно, обов'язки щодо складання карток-розкладок, розробка раціонів харчування, відповідно до норм середньодобового набору продуктів (заміну при потребі) харчових продуктів покладено на сестру медичну з дієтичного харчування Коцюбинську Н.М., яка пояснила, що «...в структурі Лікарні функціонує три геріатричні відділення – терапія №1, терапія №2, неврологія, паліативне відділення, в яких лікуються люди похилого віку і пенсіонери, які в своїй більшості є самотніми та соціально незахищеними верствами населення. Для них достатність харчування в лікарні є життєвою необхідністю. Харчування хворих проводиться згідно наказів по лікарні, зокрема, №126 від 01.08.2019, відповідно до якого передбачено ...при розробці нового меню врахувати тижневі норми вживання м'яса та риби з розрахунку: 350 гр – м'яса, 350 гр – риби, 350 гр – кури, так як щоденні норми м'яса були вкрай малими та принизливими для вказаної категорії хворих, на що адміністрація отримувала зауваження та скарги ...». Надане пояснення не спростовує порушення та не обґрунтовує підстави щодо перевищення добової норми споживання м'яса птиці (заміна такого продукту іншими, Наказом № 931 також не передбачена). *Пояснення сестри медичної з дієтичного харчування Коцюбинської Н.М. додаються, Додаток №___ до акта ревізії.*

В період ревізії, вище вказане порушення відшкодовано сестрою медичною з дієтичного харчування Коцюбинською Н.М. згідно наказу директора Підприємства



«Про покриття шкоди заподіяної працівниками КНП КМКЛ №10» від 27.06.2022 №93, в розмірі середньомісячної заробітної плати Коцюбинської Н.М. на загальну суму 7955,60 грн, з подальшим перерахуванням коштів до бюджету. *Копія квитанції до прибуткового касового ордеру (меморіального ордеру) додається, Додаток №___ до акта ревізії.*

Інших порушень щодо використання придбаних Лікарнею продуктів харчування ревізією не встановлено.

Крім того, згідно наданих до ревізії документів, на підставі постанови Державного комітету СРСР по праці та соціальним питанням, Президії ВЦСПС «Про порядок безкоштовної видачі молока або інших рівноцінних харчових продуктів робітникам та службовцям, які зайняті на роботах із шкідливими умовами праці» від 16.12.1987 №731/П-13 (надалі – Порядок №731/П-13, який втратив чинність з 01.03.2018 згідно розпорядження КМУ від 18.12.2017 №1022-р), працівники Лікарні, які зайняті на роботах зі шкідливими умовами праці, забезпечувались спеціальним харчуванням.

В ході ревізії встановлено, що за період з 01.03.2018 по 01.01.2020 видача спецхарчування, працівникам Підприємства, зайнятим на роботах зі шкідливими умовами праці, здійснювалася у відповідності до наказів по закладу та на підставі Колективного договору.

Зокрема, наведеними наказами та умовами Колективних договорів визначено перелік працівників Лікарні, яким передбачено видачу безкоштовного спецхарчування в зв'язку із шкідливими умовами праці.

Вибірковою ревізією обґрунтованості та правильності видачі спецхарчування (молоко) працівникам Лікарні, проведеною шляхом звірки відомостей на видачу спецхарчування співробітникам, табелів обліку використання робочого часу, даних «Переліку професій і посад працівників, яким встановлюється видача молока або других рівноцінних харчових продуктів», затвердженого додатками до колективних договорів закладу, встановлено, що Лікарнею в період з 01.03.2018 по 31.01.2020 без дотримання вимог ст.7 Закону України «Про охорону праці» від 14.10.1992 №2694-ХІІ та ст. 166 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 №322-VIII, за відсутності належних на те підстав (порядку, визначеного законодавством або іншими нормативно-правовими актами, які передбачають фінансування таких гарантій за рахунок бюджетних коштів) видано працівникам продуктів харчування (молока), придбаних за рахунок коштів загального фонду бюджету по КПКВК 0712010 за КЕКВ 2610, що призвело до безпідставного списання 6548 л молока на загальну суму 83652,79 грн (в тому числі за 2018 рік – 43962,31 грн та 2019 рік – 39690,48 грн). *Розрахунок безпідставно списаного за 2018-2019 роки молока та Картка порушення додається, Додаток №___ до акта ревізії.*

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 83652,79 грн гривень.

Пояснень щодо підстав та обґрунтувань на списання молока в бухгалтерському обліку Лікарні від бухгалтера Котенко Т.В., яка здійснювала бухгалтерський облік операцій щодо списання молока в період, що підлягав ревізії не отримано, у зв'язку із звільненням з посади (виконувала обов'язки в період з 01.01.2018 по 12.11.2021).

Одночасно, головний бухгалтер Кравченко І.О. в поясненнях зазначила, що



“...списання в бухгалтерському обліку молока проводилось на підставі графіків спец харчування та накладних-вимог по відділенням з розрахунку 0,5 літрів на одну особу...”.

Також, головна медична сестра Лікарні Ситниченко В.В. в поясненнях зазначила, що “...Колективним договором на 2018-2020 роки в п.10.1.24 вказано: надавати пільги та компенсації працівникам лікарні за шкідливі та важкі умови праці згідно зі ст. 7 Закону України Про охорону праці – безоплатну видачу спец харчування – молока чи інших біологічно рівноцінних продуктів - 0,5 літра за зміну в дні фактичної зайнятості робітника не менше половини робочого часу у відповідності до ст. 166 КЗпП України, ст. 7 Закону України Про охорону праці, постанов КМУ №749 та №442...”. Вказані у поясненнях міркування, не спростовують порушення, оскільки не містять будь-яких посилань на затверджені нормативно-правовими актами норми спец харчування та порядку їх видачі, згідно яких реалізуються вказані у поясненнях норми після втрати чинності Порядку №731/П-13. Пояснення головного бухгалтера Кравченко І.О. та головної медичної сестри Ситниченко В.В. додаються, **Додаток №__ до акта ревізії.**

В період ревізії, вище вказане порушення відшкодовано згідно наказу директора Підприємства “Про покриття шкоди заподіяної працівниками КНП КМКЛІ №10” від 27.06.2022 № 93, в розмірі середньомісячної заробітної плати головної медичної сестри Ситниченко В.В у сумі 10998,50 грн, з подальшим перерахуванням коштів до бюджету. Копія платіжного доручення (меморіального ордера) в **Додатку №__ до акта ревізії.**

Інших порушень щодо видачі та списання спецхарчування, в тому числі за невідпрацьований час, ревізією не встановлено.

Висновок: по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 203729,72 гривень.

Щодо фактів ймовірних порушень, відображених у зверненні гр. Журавського С.В. від 10.02.2019 (вх. від 13.02.2019 №Ж-135), що надійшло від Держаудитслужби України листом від 18.02.2019 №04-18\153-2019 (вх. 18.02.2019 №12-157-2019).

Під час ревізії, в межах компетенції органів державної фінансової служби України, проведено перевірку фактів викладених у зверненні гр. Журавського С.В. від 10.02.2019, що надійшли на адресу Держаудитслужби України вх. від 13.02.2019 №Ж-135 (та направлені на адресу Північного офісу за дорученням листом від 18.02.2019 №04-18\153-2019 (вх. 18.02.2019 №12-157-2019)) та встановлено наступне.

Основні засади здійснення, підстави на набуття та використання благодійної допомоги юридичними особами (а саме - Лікарнею) в Україні визначені низкою нормативно-правових актів, зокрема, Законом України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» від 05.07.2012 № 5073-VI (далі – Закон № 5073), Порядком отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх

фінансування, затвердженням постановою Кабінету Міністрів України від 04.08.2000 № 1222.

Так, згідно наданих до ревізії документів, оприбуткування отриманої від фізичних осіб благодійної допомоги в 2019 році відбувалось шляхом оприбуткування готівкових коштів до каси Лікарні, що підтверджено наявними в бухгалтерському обліку первинними документами, а саме: прибутковими касовими ордерами, підписаними відповідними посадовими особами лікувального закладу, датованими, пронумерованими та відображеними в Касовій книзі відповідно до вимог, визначених “Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”, затвердженням постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 №148 (далі – Положення №148).

Оприбуткування отриманих благодійних внесків від фізичних осіб (за перевіреними документами Лікарні за I квартал 2019 року) здійснювалось за наявністю заяв, складених від імені надавачів благодійної допомоги, які містять інформацію щодо дати підписання ППБ надавача такої допомоги та її цільового призначення (зокрема, “на потреби Лікарні”).

Порушень щодо порядку оприбуткування такої благодійної допомоги за наданими до ревізії документами не виявлено.

Одночасно, надані у додатку до звернення гр. Журавського С.В. від 10.02.2019 копії квитанцій до прибуткових касових ордерів від 04.02.2019 та 05.02.2019 не містять необхідної інформації та реквізитів (інформації щодо особи, яка надала таку допомогу, номера документа та ін.), що передбачені Положенням №148, а також жодних відміток, які б підтверджували факт їх належності до таких, що складені посадовими особами лікувального закладу (зокрема, відмітки печатки закладу, прізвиська особи, що склала такий документ, надала дозвіл на таку операцію), що в свою чергу не надає можливість ідентифікувати його походження та належність до документів Лікарні.

Одночасно, проведеною перевіркою наявних в бухгалтерському обліку Лікарні первинних та зведених документів (касових ордерів, касової книги) та заяв від фізичних осіб-благодійників, встановлено, що записи щодо оприбуткування благодійної допомоги від гр. Журавського С.В. за 04.02.2019 та 05.02.2019 в документах Лікарні не значаться (проте наявні записи щодо оприбуткування благодійної допомоги у вказаних у квитанціях розмірах від імені інших фізичних осіб).

Роз'яснень щодо наданих у складі скарги копій квитанцій за 04.02.2019 та 05.02.2019 від бухгалтера II категорії Лазаренко Н.О. (на яку відповідно до наказу по Лікарні від 28.12.2018 №108-к було покладено обов'язки касира – по сумісництву на 0,5 ставки касира) в період ревізії не отримано, у зв'язку з її звільненням (наказ від 28.01.2022 №7-к).

Слід також зазначити, що в період, що підлягав ревізії, Лікарнею відповідно до наказів по закладу здійснювалось надання медичних послуг на платних засадах пацієнтам та іноземним громадянам.

Вартість таких послуг визначалась з урахуванням Тарифів на медичні послуги з медичного обслуговування, які надає Київська міська клінічна лікарня №10, затверджених розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)

від 26.02.2015 №171.

Враховуючи наведене, підтвердити або спростувати зазначену у зверненні гр. Журавського С.В. інформацію щодо факту оплати заявником готівкових коштів, а також щодо наявності (відсутності) порушень під час їх оприбуткування (як і щодо порушень під час оприбуткування такої благодійної допомоги) за наданими скаржником та наявними на об'єкті контролю документами не надається можливим.

Одночасно, документів (наказів, розпоряджень, тощо), на підставі яких посадовими особами Лікарні було надано вказівки, або якими б було уповноважено її працівників здійснювати розрахунки за надані медичних послуги в будь-який інший спосіб, до ревізії не надано.

2. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності.

Ревізію порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалося відповідне питання.

Об'єктом ревізії бухгалтерського обліку та фінансової звітності були реєстри синтетичного та аналітичного обліку, дані оборотно-сальдових відомостей, журналів-ордерів (меморіальних ордерів) та балансів, книги „Журнал-Головна” (Головної книги), первинні та зведені документи, матеріали інвентаризацій, фінансова звітність, а також розпорядчі документи.

Ведення бухгалтерського обліку Підприємством здійснюється відповідно до Закону України № 996, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про його застосування, затверджених наказом Мінфіну від 30.11.1999 № 291, інших нормативних документів.

При формуванні зведеної облікової інформації застосовується журнально-ордерна система обліку. Використовується автоматизована система ведення бухгалтерського обліку.

Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на Підприємстві забезпечується працівниками бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером. Завдання, обов'язки та права працівників бухгалтерії закріплено посадовими інструкціями, які доведені їм під особистий підпис.

Відповідно до вимог Закону України № 996 та Положення, з метою забезпечення єдиних принципів ведення бухгалтерського обліку у періоді, який підлягав ревізії, на Підприємстві діяв наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику.

Для синтетичного обліку господарських операцій застосовувався План рахунків, бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та власна розроблена система субрахунків.

В ході ревізії порушень дотримання вимог законодавства щодо зберігання бухгалтерських документів не встановлено.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності



звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за напрямками використання, порушень (крім тих, про які зазначено в попередніх розділах акту ревізії) не встановлено.

Акт складено на 49 (сорока дев'яти) аркушах в трьох примірниках.

Перший та третій примірники акту ревізії з додатками до нього в одному примірнику вручено для ознайомлення директору Комунального некомерційного підприємства "Київська міська клінічна лікарня № 10" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

"01" листопада 2022 року

Д.Є. Добуш

Головний державний фінансовий
інспектор Північного офісу
Держаудитслужби

О.М. Звонков

Директор Комунального
некомерційного підприємства
"Київська міська клінічна лікарня №10"
виконавчого органу Київської міської
ради (Київської міської державної
адміністрації)

Д.Є. Добуш

Головний бухгалтер

Комунального некомерційного
підприємства "Київська міська клінічна
лікарня № 10" виконавчого органу
Київської міської ради (Київської
міської державної адміністрації)

І.О. Кравченко

Другий примірник акту ревізії вручено директору Комунального некомерційного підприємства "Київська міська клінічна лікарня № 10" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

"06" листопада 2022 року

Д.Є. Добуш