

Аудиторський звіт

Напрямок та тема аудиту: фінансовий аудит та аудит відповідності.

Ціль аудиту: оцінити дотримання законодавства при використанні бюджетних коштів, виділених на утримання Ново - Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків, за період з 01.01.2015 по 01.08.2017 років.

Підстава для проведення аудиту: залучення Солом'янським управлінням поліції Головного управління національної поліції в м.Києві в якості спеціалістів.

Об'єкт аудиту: Ново – Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків

Масштаб аудиту: аудит питання вжиття заходів за результатами здійснених перевірок, стану використання бюджетних коштів, виділених на утримання, та ін.

Період, що охоплюється аудитом: з 01.01.2015 по 01.08.2017 років

Залучені спеціалісти: Шустер Н.Б., Степанюк О.А. на підставі листа.

I. Загальні відомості про установу, в якій проводиться аудит.

Інтернату вручено Ухвалу Солом'янського районного суду м. Києва № 760/17228/17 (№1-кс/760/12606/17) від 06.09.2017.

Аудит розпочато 21.09.2017 та проведено з відома директора Ново – Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (далі – Інтернат) Бадігон Валентини Петрівни та головного бухгалтера Удовенко Надії Антонівни - за період з 01.01.2015 по 01.05.2017 років.

Аудит було призупинено з 02.10.2017 по 16.10.2017 .

Інтернат є юридичною особою, фінансується з міського бюджету, має печатку, штамп із своїм найменуванням, самостійний баланс, поточні та інші рахунки в установах банку.

Юридична та фактична адреси Інтернату: 03164, м.Київ, Святошинський район, вул. Підлісна буд. 8.

Ідентифікаційний код (ЕДРПОУ) – 26267255.

Згідно відомостей з ЕДРПОУ організаційно – правова форма за КОПФГ 430 – комунальна організація (установа, заклад).

Згідно довідки від 26.11.2002 №6365/10/15 – 003, виданої ДПІ у Святошинському районі м.Києва ДПА України, - Інтернат зареєстрований як неприбуткова організація.

Види діяльності за КВЕД - 2010 згідно Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України серія АА №1014816 87.90 – надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Інтернату в періоді, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

- директор Бадігон В.П. – весь період;
- заступник директора Лашевський В.Г. – весь період;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Удовенко Н.А. - весь період;
- заступник головного бухгалтера Довгань Л.А. - весь період.

В ході аудиту було досліджено ризик невідповідності діяльності Інтернату установчим документам. Дослідження проведено шляхом ознайомлення з Положеннями про Інтернат, зіставленням основних завдань Інтернату з вимогами Положення.

В періоді, що підлягав аудиту, Інтернат у своїй діяльності підпорядковується Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та діє на підставі Положення про Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків, затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації № 1870 від 11.10.2002 із змінами внесеними розпорядженням Київської міської державної адміністрації №1223 від 02.12.2016.

Основними завданнями Інтернату, відповідно до Положення є забезпечення належних умов проживання психічно хворих громадян чоловічої статі, які потребують стороннього догляду і допомоги.

Мешканці Інтернату забезпечуються відповідно до встановлених норм:

- житлом, одягом, взуттям, постільною білизною, м'яким та твердим інвентарем та столовим посудом;
- раціональним чотириразовим харчуванням, у тому числі і дієтичним, з урахуванням віку, стану здоров'я осіб, що проживають в Інтернаті в межах натуральних норм харчування (проміжки часу між прийманням їжі не повинні бути більше ніж чотири години, останнє приймання їжі – за дві години до сну);
- цілодобовим медичним обслуговуванням, консультативною допомогою, стаціонарним лікуванням на базі закріплених лікувально-профілактичних закладів охорони здоров'я;
- комунально-побутовим обслуговуванням;
- організацією праці терапії, культурно-масової та оздоровчо-спортивної роботи з урахуванням віку, стану здоров'я осіб, що проживають в Інтернаті;
- умовами, що сприяють адаптації психічно хворих громадян у новому середовищі.

До Інтернату приймаються на державне утримання психічно хворі особи чоловічої статі, які досягли пенсійного віку, та інваліди першої і другої груп з психоневрологічними захворюваннями, старші 18 років, які за станом здоров'я потребують стороннього догляду, побутового обслуговування, медичної допомоги та яким не протипоказане перебування в Інтернаті відповідно до медичних показань та протипоказань до прийому в інтернатні установи, незалежно від наявності батьків або родичів, зобов'язаних утримувати їх за законом.

У першочерговому порядку приймаються до Інтернату психічно хворі особи чоловічої статі, які мають особливі заслуги перед Україною (учасники або інваліди Великої Вітчизняної війни та родичі померлих вищезазначених, члени сімей загиблих військовослужбовців, Чорнобильців 1, II та III категорій та інші пільгові категорії населення, відповідно із діючим законодавством.

Приймання до Інтернату здійснюється за путівкою, виданою Департаментом на підставі заяви особи, яка виявила бажання проживати в Інтернаті, або її опікуна (піклувальника), паспорта або документу, що засвідчує особу, медичної карти, довідок про розмір пенсії та інших виплат, довідки про склад сім'ї, висновку ліккомісії за участю лікаря психіатра про можливість перебування в Інтернаті, копії судового рішення про стан дієздатності особи та довідки медико-соціальної експертної комісії про групу інвалідності.

Переведення підопічних до Інтернату іншого регіону узгоджується з Департаментом праці та соціального захисту населення обласних держадміністрацій.

З моменту приймання особи до Інтернату формується і ведеться особова справа, яка в обов'язковому порядку має містити путівку на влаштування, копію наказу на прийняття до Інтернату із зазначенням терміну (постійно, тимчасово та ін), особиста заява підопічного або опікуна, або установи яка ним опікувалась, копія повідомлення Пенсійному фонду про прийняття до Інтернату, копії паспорту та інших особистих документів, довідка про склад сім'ї, довідка про розмір пенсії та ін. виплат, інформація про родичів, заяви та звернення підопічного до адміністрації Інтернату та реагування на звернення, копія арматурної карти на отримання одягу, взуття та ін. із зазначенням дати видачі та терміну використання, копія медкартки про стан здоров'я, копія довідки про інвалідність, висновок лік комісії про можливість перебування в Інтернаті, копія судового рішення про дієздатність, акт передачі речей на зберігання, грошових коштів, цінних паперів, коштовностей та ін., мед висновок про можливість праце терапії, дві фотокартки та опис документів у справі.

Висновок: діяльність Інтернату відповідає установчим документам.

II. Аудит стану усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками).

За період з 01.01.2015 по 01.08.2017 в Інтернаті проводились перевірки результати яких надані до аудиту, а саме:

- акт №135 від 24.07.2015 перевірки використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків, здійсненої Святошинською міжрайонною виконавчою дирекцією Київського міського відділення Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності з питань правильності використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за період з 01.07.2013 по 30.06.2015, якою порушень не виявлено.

- Акт Управління пенсійного фонду України в Святошинському районі м.Києва Пенсійного фонду України №382 від 25.08.2015 про результати звірки з питань дотримання Інтернатом для чоловіків вимог законодавства щодо цільового використання коштів, перерахованих Пенсійним фондом України за період з 01.01.2014 по 30.06.2015, якою порушень не встановлено.

- Акт Правобережного об'єднання управління пенсійного фонду України в м.Києві Пенсійного фонду України №385 від 28.07.2016 року про результати перевірки з питань дотримання Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків вимог законодавства щодо

цільового використання коштів, перерахованих Пенсійним фондом України період з 01.07.2015 по 01.04.2016, якою встановлено:

- факти невідповідності періодів відсутності осіб, які перебували на канікулах та лікуванні, зазначених Інтернатом у повідомленнях та наказах,
- Факти порушення триденного терміну направлення Інтернатом до Управління повідомлення про самовольне вибуття осіб з установи.
- Аудиторський звіт №008-4 від 06.11.2015 аудиту фінансово – господарської діяльності Інтернату щодо оцінки обґрунтованості планування, ефективності та законності видатків.

В ході аудиту встановлено завищення обсягів і вартості виконаних робіт внаслідок невірного застосування будівельних розцінок підрядником ТОВ «Будінжпроект» на загальну суму 833,32 грн. Крім того, Інтернатом не виконані вимоги попереднього контрольного заходу, здійсненого в травні 2014 року працівниками відділу фінансового контролю та аудиту, щодо внесення змін до Положення про Інтернат.

За твердженням керівництва Інтернату інших перевірок, ревізій та/або аудитів в Інтернаті за період з 01.01.2015 по 01.08.2017 не проводилось.

Висновок: вимоги щодо усунення недоліків та порушень встановлених попередніми заходами Інтернатом виконуються.

III. Аналіз стану складання бюджетної та фінансової, в тому числі зведеної звітності та її достовірність.

3.1. Складання кошторисів та внесення змін до кошторисів, загальний стан виконання кошторисів.

Аудитом дотримання порядку затвердження кошторисів та планів використання бюджетних коштів встановлено, що протягом всього періоду бюджетні асигнування Інтернату виділялись відповідно до затверджених бюджетних призначень за КПКВ 090901 «Будинки-інтернати (пансіонати) для літніх людей та інвалідів соціального захисту».

Відповідно до вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, кошториси на 2015 – 2017 роки Інтернатом укладено в межах доведених лімітів та помісячних обсягів асигнувань.

Основний напрямок витрачання бюджетних коштів спрямований на виплату заробітної плати та нарахування на неї, видатки на придбання продуктів харчування та на оплату комунальних послуг.

Проведеним аналізом щодо дотримання порядку внесення змін до кошторису, впродовж 2015 – 2016 років та I півріччя 2017 року встановлено, що зміни до кошторису по загальному фонду вносилися у зв'язку з необхідністю пересунення коштів в розмірі кодів економічної класифікації

видатків, при наявності та у відповідності з довідками про зміни до кошторису.

Уточненим кошторисом **на 2015 рік** передбачено фінансування по загальному фонду (**форма № -2м**) на загальну суму 22 661,65 тис. грн. Профінансовано – 21 170,50 тис. грн., що складає 93,4% (недофінансовано на 1 491,15 тис. грн.), касові видатки відповідають наданому фінансуванню. Фактичні видатки – 19 936,56 тис. грн., що менше від касових на 1 233,94 тис. грн. за рахунок зменшення фактичних витрат по КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг» 1 217,44 тис. грн. (в тому числі: зменшення фактичних витрат по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» – 26,34 тис. грн., по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» – 65,29 тис. грн., по КЕКВ 2230 «Продукти харчування» – 435,21 тис. грн., по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» – 55,54 тис. грн., по КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» – на суму 635,06 тис. грн.) та по КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення» – 16,50 тис. гривень. Див. таблицю №1.

Накопичувальна відомість надходження асигнувань та фактичні витрати (загальний фонд) в розрізі кодів економічної класифікації видатків за 2015 рік

Таблиця №1

Показники	КЕКВ	фінансування	фактичні витрати	різниця
Поточні видатки	2000	21 170,50	19 936,56	1 233,94
у тому числі:				
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	11 326,62	11 326,62	0,0
Оплата праці	2110	8 325,62	8 325,62	0,0
Заробітна плата	2111	8 325,62	8 325,62	0,0
Нарахування на оплату праці	2120	3 001,0	3 001,0	0,0
Використання товарів і послуг	2200	9 582,87	8 365,43	1 217,44
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	501,58	475,24	26,34
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	369,23	303,94	65,29
Продукти харчування	2230	4 887,68	4 452,47	435,21
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	304,41	248,87	55,54
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	3 517,49	2 882,43	635,06
Оплата теплопостачання	2271	2 462,95	1 922,64	540,31
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	439,97	345,22	94,75
Оплата електроенергії	2273	614,57	614,57	0
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	2,48	2,48	0
Виплата пенсій і допомоги	2710	261,01	244,51	16,50

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (**форма №4-1м**) за 2015 рік надходження коштів спеціального фонду бюджету склали у сумі 104,25 тис. грн., а саме: від додаткової (господарської) діяльності 103,45 тис. грн. та від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 0,80 тис. грн. Залишок коштів на початок і кінець 2015 року відсутній. Касові видатки склали 104,25 тис. грн., фактичні – 95,24 тис. грн., що менше від касових на 9,01 тис. грн. за рахунок зменшення залишку матеріальних цінностей на кінець звітної періоду в порівнянні з початком року на 1,39 тис. грн. (КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар») та за рахунок збільшення залишку продуктів харчування на кінець року в порівнянні з початком року на суму 10,40 тис. грн. (мед, який одержаний з власної пасіки).

Згідно даних бухгалтерського обліку та Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (**форма №4-2м**) за 2015 рік надходження коштів склали у сумі 51 001,68 тис. грн., у тому числі: благодійних внесків, грантів та дарунків 231,90 тис. грн., пенсійних коштів – 4 125,13 тис. грн. та різниця між обліковою та експертною оцінкою землі – 46 644,65 тис. грн. Залишок коштів на початок року – 369,84 тис. грн. на кінець року – 181,64 тис. грн. Касові видатки – 51 176,61 тис. грн., фактичні – 50 922,90 тис. грн., що менше від касових на 253,71 тис. грн., а саме:

- по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за рахунок збільшення залишку матеріальних цінностей – 119,57 тис. грн. та погашення кредиторської заборгованості, яка існувала на початок року – 173,19 тис. грн.;

- по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» за рахунок збільшення залишку – 3,47 тис. грн.;

- по КЕКВ 2230 «Продукти харчування» за рахунок зменшення залишку – 42,52 тис. гривень.

По бухгалтерському обліку та в Звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (**форма №4-3м**) по КЕКВ 3000 «Капітальні видатки» передбачені видатки у сумі 1 170,0 тис. грн., а саме: на придбання обладнання і предметів довгострокового користування (КЕКВ – 3110) – 420,0 тис. грн., на капітальний ремонт (КЕКВ – 3130) – 750,0 тис. грн. Надійшло коштів 973,94 тис. грн., касові та фактичні видатки відповідають отриманим асигнуванням.

Уточненим кошторисом на **2016 рік** передбачено фінансування по загальному фонду (**форма № -2м**) на загальну суму 27 336,80 тис. грн. Профінансовано – 24 255,10 тис. грн., що складає 88,73% (недофінансовано на 3 081,70 тис. грн.), касові видатки відповідають наданому фінансуванню. Фактичні видатки – 23 979,74 тис. грн., що менше від касових на 275,36 тис. грн. за рахунок зменшення фактичних витрат по КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг» (в тому числі: зменшення фактичних витрат по КЕКВ 2210

«Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» – 141,15 тис. грн., по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» – 221,47 тис. грн., по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» – 2,23 тис. грн., збільшення фактичних витрат по КЕКВ 2230 «Продукти харчування» – 89,49 тис. грн. та касові видатки більші ніж фактичні на 2,23 тис. грн. за рахунок зменшення залишку талонів на сміття на кінець звітної періоду. Див. таблицю №2.

Накопичувальна відомість надходження асигнувань та фактичні витрати (загальний фонд) в розрізі кодів економічної класифікації видатків за 2016 рік

Таблиця №2

Показники	КЕКВ	фінансування	фактичні витрати	різниця
Поточні видатки	2000	24 255,10	23 979,74	275,36
у тому числі:				
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	13 460,85	13 460,85	0
Оплата праці	2110	11 004,35	11 004,35	0
Заробітна плата	2111	11 004,35	11 004,35	0
Нарахування на оплату праці	2120	2 456,50	2 456,50	0
Використання товарів і послуг	2200	10 542,02	10 266,66	275,36
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	1 172,66	1 031,51	141,15
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	669,32	447,85	221,47
Продукти харчування	2230	4 326,07	4 415,56	-89,49
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	358,98	356,75	2,23
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	4 008,08	4 008,08	0
Оплата теплопостачання	2271	2 880,21	2 880,21	0
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	419,24	419,24	0
Оплата електроенергії	2273	708,63	708,63	0
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	6,91	6,91	0
Виплата пенсій і допомоги	2710	251,78	251,78	0
Інші поточні видатки	2800	0,45	0,45	0

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (**форма №4-1м**) за 2016 рік надходження коштів спеціального фонду бюджету склало у сумі 76,76 тис. грн., а саме: від додаткової (господарської) діяльності 71,74 тис. грн. та від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 5,02 тис. грн. Залишок коштів на початок і кінець 2016 року відсутній. Касові видатки склали 76,76 тис. грн., фактичні – 80,84 тис. грн., що більше від касових на 4,08 тис. грн. за рахунок збільшення залишку матеріальних цінностей на кінець звітної періоду в порівнянні з

початком року на 2,98 тис. грн. (КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар») та за рахунок зменшення залишку продуктів харчування на кінець року в порівнянні з початком року на суму 7,06 тис. грн. (мед, який одержаний з власної пасіки).

Згідно даних бухгалтерського обліку та Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень **(форма №4-2м)** за 2016 рік надходження коштів склали у сумі 4 862,85 тис. грн., у тому числі: благодійних внесків, грантів та дарунків 68,78 тис. грн., пенсійних коштів – 4 794,07 тис. грн. Залишок коштів на початок року – 181,64 тис. грн. на кінець року – 628,79 тис. грн. Касові видатки – 4 414,33 тис. грн., фактичні – 4 308,40 тис. грн., що менше від касових на 105,93 тис. грн., а саме:

- по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за рахунок збільшення залишку матеріальних цінностей – 91,93 тис. грн.;
- по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» за рахунок зменшення залишку – 14,20 тис. грн.;
- по КЕКВ 2230 «Продукти харчування» за рахунок збільшення залишку – 28,20 тис. гривень.

По бухгалтерському обліку та в Звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду **(форма №4-3м)** по КЕКВ 3000 «Капітальні видатки» передбачені видатки у сумі 3 113,10 тис. грн., а саме: на придбання обладнання і предметів довгострокового користування (КЕКВ – 3110) – 1 629,40 тис. грн., на капітальний ремонт (КЕКВ – 3130) – 1 483,70 тис. грн. Надійшло коштів 2 466,94 тис. грн., касові та фактичні видатки відповідають отриманим асигнуванням.

Передбачено фінансування **2017 рік (І півріччя)** по загальному фонду на загальну суму 16248,10 тис. грн. Профінансовано в І кварталі 2017 року – 14 229,21 тис. грн., що складає 87,57%, касові видатки проведені в межах наданого фінансування. Фактичні видатки – 14 451,48 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги **(форма №4-1м)** за І квартал 2017 року, надходження коштів склало – 70,65 тис. грн. Касові видатки склали у сумі 70,65 тис. грн., фактичні – 61,18 тис. гривень.

По бухгалтерському обліку та в Звіті про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень **(форма №4-2м)** за І квартал 2017 року надходження коштів склало – 2 721,63 тис. грн. (від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 31,19 тис. грн., пенсії підопічних – 2 690,44 тис. грн.).

З метою забезпечення повного та своєчасного оприбуткування благодійної (гуманітарної) допомоги, яка надходить від різних організацій та приватних осіб, в Інтернаті створено постійно діючу комісію по прийому гуманітарної допомоги (накази від 04.01.2015 №6, від 04.01.2016 №3 та від 03.01.2017 №3). Прийняття матеріальних цінностей (гуманітарна допомога) проводиться комісією шляхом перелічування в присутності матеріально-

відповідальної особи, якій передаються ці цінності на зберігання. Акт, в якому зазначено найменування матеріальних цінностей, їх кількість та ціна, підписується: головою комісії, членами комісії, представником Департаменту соціальної політики та матеріально-відповідальною особою, яка приймає ці цінності на відповідальне зберігання.

Вибірковою перевіркою своєчасності та повноти оприбуткування по бухгалтерському обліку гуманітарної допомоги, отриманої за період проведення аудиту - порушень не встановлено.

В Звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (**форма №4-Зм**) по КЕКВ 3000 «Капітальні видатки» передбачені видатки у сумі 8 273,70 тис. грн., надійшло коштів – 1 418,29 тис. грн. Касові видатки склали відповідають отриманим коштам, фактичні – 1 000,00 тис. гривень.

Висновок: *проведеним, вибіркоким методом, аналізом відображення у звітності про виконання загального та спеціального фондів кошторису сум фактичних видатків, фактів проведення видатків та взяття зобов'язань, в розмірах, що перевищують затверджені обсяги бюджетних асигнувань, за період що підлягав аудиту, порушень не встановлено. Звітність про виконання кошторисів складається Інтернатом та подаються до Управління Державної казначейської служби України у Святошинському районі м. Києва у встановленому законодавством порядку.*

3.2. Аналіз ведення касових операцій.

Згідно з посадовою інструкцією, відповідальною особою за ведення касових операцій – бухгалтер Бикова О.Р.

Проведеним аудитом дотримання законодавства щодо ведення касових операцій – порушень не встановлено. Облік касових операцій в Інтернаті здійснюється відповідно до вимог зазначених в Положенні про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою правління Національного банку України від 15.12.2004 №637.

Аудитом дотримання ліміту готівки в касі порушень не встановлено. Аналізом проведеним шляхом співставлення даних меморіального ордера №1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями» та книги «Журнал-Головна» по субрахунку 301 «Каса в національній валюті» розбіжностей не встановлено.

Висновок: *по даному розділу порушень не встановлено.*

IV. Аудит операцій на реєстраційних рахунках, в органах Державного казначейства та на рахунках в установах банку

Аудит дослідження банківських операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2015 по 30.06.2017 року.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Інтернатом у Головному управлінні Державної казначейської служби в м. Києві відкриті реєстраційні рахунки, а саме:

- 35414001049651 – загальний рахунок;
- 35429201049651 – спеціальний реєстраційний рахунок для обліку коштів отриманих як плата за послуги;
- 35426301049651 – спеціальний реєстраційний рахунок для обліку коштів отриманих за іншими джерелами власних надходжень (пенсії підопічних);
- 35422101049651 – спеціальний реєстраційний рахунок для обліку і надходжень спеціального фонду;
- 37113004001229 – інші рахунки в казначействі (чорнобильський/лікарняні виплати).

Проведеним аудитом щодо законності списання коштів з рахунків, цільового їх використання відповідно до затверджених асигнувань, а також, наявності первинних документів, які підтверджують проведення відповідної операції – порушень не встановлено.

V. Аудит стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.

В ході аудиту стану розрахункової дисципліни встановлено, що в періоді 2015-2016 роках та в I півріччі 2017 року облік розрахунків з дебіторами та кредиторами проводився відповідно до вимог Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 №611 *(наказ втратив чинність на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1219 від 29.12.2015)*, а саме: по субрахунку 675 «Розрахунки з іншими кредиторами» в меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» в розрізі кодів економічної класифікації по кожному постачальнику окремо.

Аудитом обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено:

по загальному фонду:

- станом на 01.01.2015 року по бухгалтерському обліку Інтернату рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 710,75 тис. грн., а саме: за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» у сумі 4,82 тис. грн.; за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 54,37 тис. грн.; за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - 635,06 тис. грн. (в т.ч.: - за теплопостачання 540,31 тис. грн., за водопостачання та водовідведення 94,75 тис. грн.); за КЕКВ 2710 «Виплата пенсій і допомоги» - 16,50 тис.грн. Вся заборгованість погашена впродовж 2015 року;

- станом на 01.01.2016 та на 01.01.2017 дебіторська та кредиторська заборгованості відсутні;

- станом на 01.07.2017 обліковується поточна заборгованість, а саме: дебіторська заборгованість на суму 115,35 тис. грн. (КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання») та кредиторська заборгованість на суму 186,94 тис. грн. (в т.ч.: - за медикаменти 2,03 тис. грн., за продукти харчування 184,91 тис. грн.)

Заборгованості відповідають даним обігових відомостей та даним фінансової звітності «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7м).

по спеціальному фонду:

- станом на 01.01.2015 по бухгалтерському обліку Інтернату рахувалась кредиторська заборгованість за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» у сумі 173,19 тис. грн., яка погашена впродовж 2015 року, дебіторська заборгованість відсутня;

- станом на 01.01.2016 та на 01.01.2017 дебіторська та кредиторська заборгованості відсутні;

- на 01.07.2017 кредиторська заборгованість відсутня а дебіторська заборгованість склала 231,0 тис. грн. (виникла в травні 2017 року, передплата ТОВ «ЛіфтБудМонтаж» за ліфти згідно Постанови КМУ від 23.04.2014 №117).

Заборгованості, відповідають даним обігових відомостей та даним фінансової звітності «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7м).

Аналізом наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей проведеним за період з 01.01.2015 по 01.07.2016, порушень не встановлено. На підтвердження заборгованості Інтернатом проводиться звіряння взаємних розрахунків з контрагентами, які оформляються актами звіряння взаємних розрахунків.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

VI. Аудит видатків на придбання, оприбуткування, збереження та використання продуктів харчування.

При плановій денній вартості (загальний фонд) харчування на одного підопічного на 2015 рік 36,65 грн. (на 405 підопічних при плановому функціонуванні на 2015 рік 134460 ліжок/днів – передбачене фінансування 4 927,50 тис. грн.), фактична вартість становила 32,48 грн. (фактична кількість ліжок днів – 137101).

Всього при плановій вартості, по загальному та спеціальному фондах, на одного підопічного в день – 54,47 грн. (загальний фонд – 36,65 грн., спеціальний фонд – 17,82 грн.), фактична вартість становила – 50,88 гривень.

Різниця вартості на харчування одного підопічного в день виникла у зв'язку з недофінансуванням та за рахунок збільшення ліжок/днів (за заявою

опікунів зменшена кількість днів тимчасового вибуття підопічних з Інтернату). Див. таблицю №3.

Фактична вартість харчування на одного підопічного в день у 2015 році

Таблиця №3

Звіти (форма)	Рік	Заплановано ліжко/дні	Затверджено на рік по КЕКВ 2230 «Продукти харчування» (грн.)	Запланована вартість одного ліжко/дня (грн.)	Профінансовано (тис. грн.)	Фактичні видатки	Фактично виконано ліжко/днів	Фактична середня вартість одного ліжко/дня
2м	2015	134460	4 927 500,0	36,65	4 887 683,70	4 452 476,83	137101	32,48
4-1					96 250,15	85 851,05		0,62
4-2			2 396 565,0	17,82	2 395 500,83	2 438 022,15		17,78
Разом		134460	7 324 065,0	54,47	7 379 434,68	6 976 350,03	137101	50,88

При плановій денній вартості (загальний фонд) харчування на одного підопічного на 2016 рік 45,00 грн. (на 405 підопічних при плановому функціонуванні на 2016 рік 135600 ліжко/днів – передбачене фінансування 6 102,00 тис. грн.), фактична вартість становила 32,05 грн. (фактична кількість ліжко/днів – 137757).

Всього при плановій вартості, по загальному та спеціальному фондах, на одного підопічного в день – 61,00 грн. (загальний фонд – 45,00 грн., спеціальний фонд – 16,00 грн.), фактична вартість становила – 47,78 гривень.

Різниця вартості на харчування одного підопічного в день виникла у зв'язку з недофінансуванням та за рахунок збільшення ліжко/днів (за заявою опікунів зменшена кількість днів тимчасового вибуття підопічних з Інтернату). Див. таблицю №4.

Фактична вартість харчування на одного підопічного в день у 2016 році

Таблиця №4

Звіти (форма)	Рік	Заплановано ліжко/дні	Затверджено на рік по КЕКВ 2230 «Продукти харчування» (грн.)	Запланована вартість одного ліжко/дня (грн.)	Профінансовано (тис. грн.)	Фактичні видатки	Фактично виконано ліжко/днів	Фактична середня вартість одного ліжко/дня
2м	2016	135600	6 102 000,0	45,00	4 326 071,37	4 415 561,09	137757	32,05
4-1					71 736,00	78 803,15		0,57
4-2			2 169 600,0	16,00	2 116 405,57	2 088 204,90		15,16
Разом		135600	8 271 600,00	61,00	6 514 212,94	6 582 569,14	137757	47,78

При плановій денній вартості (загальний фонд) харчування на одного підопічного на I півріччя 2017 року 44,50 грн. (на 405 підопічних при плановому функціонуванні 68850 ліжко/днів – передбачене фінансування 3 064,20 тис. грн.), фактична вартість становила 44,54 грн. (фактична кількість ліжко/днів – 68268).

Всього при плановій вартості, по загальному та спеціальному фондах, на одного підопічного в день – 62,65 грн. (загальний фонд – 44,50 грн., спеціальний фонд – 18.15 грн.), фактична вартість становила – 50,62 гривень.

Різниця вартості на харчування одного підопічного в день виникла за рахунок недофінансування та за рахунок зменшення залишку продуктів харчування на кінець звітної періоду в порівнянні з початком року. Див. таблицю №5.

Фактична вартість харчування на одного підопічного в день у I півріччі 2017 року

Таблиця №5

Таблиця №3								
Звіти (форма)	Рік	Заплановано ліжко/дні	Затверджено на І півріччя 2017р. по КЕКВ 2230 «Продукти харчування»	Запланована вартість одного ліжко/дня (грн.)	Профінансовано (тис. грн.)	Фактичні видатки	Фактично виконано ліжко/днів	Фактична середня вартість одного ліжко/дня
2м	І півріччя 2017	68850	3 064 200,0	44,50	2 666 903,02	3 040 388,98	68268	44,54
4-1					67 274,00	60 778,10		0,89
4-2			1 250 000,0	18,15	296 557,67	354 639,49		5,19
Разом		68850	4 314 200,00	62,65	3 030 734,69	3 455 806,57	68268	50,62

Аудит використання коштів на харчування проведено вибірково за період з 01.01.2017 по 30.06.2017 року.

Аудитом повноти та своєчасності оприбуткування продуктів харчування по рахунку 1511 «Продукти харчування», за період з 01.04.2017 по 30.06.2017 проведено шляхом порівняння прибуткових накладних, меморіального ордеру №11 «Зведена накопичувальна відомість про надходження продуктів харчування», меморіального ордеру №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» та книги «Журнал-головна» – порушень не встановлено.

Аудитом правильності та своєчасності відображення по бухгалтерському обліку здійснення операцій по придбанню і витрачання продуктів харчування, проведеного шляхом звірки даних щомісячних оборотних відомостей по руху продуктів харчування (рах. 1511 «Продукти харчування»), меню-вимоги на видачу продуктів харчування та меморіального ордеру №12 «Зведена накопичувальна відомість про витрачання продуктів харчування» за період з 01.04.2017 по 30.06.2017 – порушень не встановлено.

Станом на 11 годину 24.10.2017 проведена раптова перевірка фактичної наявності продуктів харчування на складі харчоблоку у матеріально-відповідальних осіб – комірників Волонсевич Н.В. та Цаплюк Г.О. Перевірка проведена шляхом дослідження продукції зареєстрованої в журналі складського обліку, залишку фактичної наявності та кількості виданих на харчоблок продуктів, згідно меню-вимоги – лишків та нестач не встановлено.

Перевірка проведена з відома та в присутності шеф-кухара Гурин О.П.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

VII. Аудит видатків на придбання, придбання, придбання та використання медикаментів

На 2015 рік на придбання медикаментів, по загальному фонду, передбачене фінансування на загальну суму 385,30 тис. грн., надійшло асигнувань 369,23 тис. грн., або профінансовано на 95,8%. Касові видатки відповідають отриманим коштам, фактичні видатки – 303,94 тис. грн., що менше від касових на 65,29 тис. гривень. При плановій денній вартості по забезпеченню медикаментами одного підопічного на 2,87 грн., фактична вартість становила 2,22 гривні.

Всього при плановій вартості, по загальному та спеціальному фондах, на одного підопічного в день – 4,54 грн. (загальний фонд – 2,87 грн., спеціальний фонд – 1,67 грн.), фактична вартість становила – 3,84 гривень.

Різниця вартості по забезпеченню медикаментами одного підопічного в день виникла за рахунок збільшення залишку медикаментів на кінець року в порівнянні з початком року на 65,76 тис. грн. (відповідно 135,53 тис. грн. та 69,77 тис. грн.) та за рахунок збільшення ліжко/днів. Див. таблицю №6.

Фактична вартість забезпечення медикаментами на одного підопічного в день у 2015 році

Таблиця №6

Звіт (форма)	Рік	Заплановано ліжко/дні	Затверджено на рік по КЕКВ 2220 «Медикам. та перев'яз. матеріали»	Запланована вартість одного ліжко/дня (грн.)	Профінансовано (тис. грн.)	Фактичні видатки	Фактично виконано ліжко/дні в	Фактична середня вартість одного ліжко/дня
2м	2015	134460	385 300,00	2,87	369 232,20	303 936,64	137101	2,22
4-2			225 145,24	1,67	225 026,43	221 555,02		1,62
Разом		134460	610 445,24	4,54	594 258,63	525 491,66	137101	3,84

На 2016 рік на придбання медикаментів, по загальному фонду, передбачене фінансування на загальну суму 813,60 тис. грн., надійшло асигнувань 669,32 тис. грн., або профінансовано на 82,3%. Касові видатки відповідають отриманим коштам, фактичні видатки – 447,84 тис. грн., що менше від касових на 221,48 тис. гривень. При плановій денній вартості по забезпеченню медикаментами одного підопічного на 6,00 грн., фактична вартість становила 3,25 гривні.

Всього при плановій вартості, по загальному та спеціальному фондах, на одного підопічного в день – 7,19 грн. (загальний фонд – 6,00 грн., спеціальний фонд – 1,19 грн.), фактична вартість становила – 4,28 гривень.

Різниця вартості по забезпеченню медикаментами одного підопічного в день виникла за рахунок збільшення залишку медикаментів на кінець року в порівнянні з початком року на 207,27 тис. грн. (відповідно 345,80 тис. грн. та 138,53 тис. грн.) та за рахунок збільшення ліжко/днів. Див. таблицю №7.

Фактична вартість забезпечення медикаментами на одного підопічного в день у 2016 році

Таблиця №7

Звіти (форма)	Рік	Заплановано ліжко/дні	Затверджено на рік по КЕКВ 2220 «Медикам. та перев'яз. матеріали»	Запланована вартість одного ліжко/дня (грн.)	Профінансовано (тис. грн.)	Фактичні видатки	Фактично виконано ліжко/днів	Фактична середня вартість одного ліжко/дня
2м	2016	135600	813 600,00	6,00	669 319,31	447 845,16	137757	3,25
4-2			161 232,50	1,19	127 323,68	141 525,15		1,03
Разом		135600	974 832,50	7,19	796 642,99	589 370,31	137757	4,28

За I півріччя 2017 року на придбання медикаментів, по загальному фонду, надійшло асигнувань у сумі 133,07 тис. грн., (передбачено 329,00 тис. грн.) або профінансовано на 40,4%. Касові видатки відповідають отриманим коштам, фактичні видатки – 220,67 тис. грн., що більше від касових на 87,60 тис. гривень.

Всього при плановій вартості, по загальному та спеціальному фондах, на одного підопічного в день – 5,87 грн. (загальний фонд – 4,78 грн., спеціальний фонд – 1,09 грн.), фактична вартість становила – 4,84 гривень. Різниця вартості по забезпеченню медикаментами одного підопічного в день виникла за рахунок зменшення залишку медикаментів на кінець звітної періоду в порівнянні з початком року на 156,12 тис. грн. (відповідно 189,68 тис. грн. та 345,80 тис. грн.) та за рахунок збільшення ліжко/днів. Див. таблицю №8.

Фактична вартість забезпечення медикаментами на одного підопічного в день у I півріччі 2017 року

Таблиця №8

Звіти (форма)	Рік	Заплановано ліжко/дні	Затверджено на I півріччя 2017р. по КЕКВ 2220 «Медикам. та перев'яз.»	Запланована вартість одного ліжко/дня (грн.)	Профінансовано (тис. грн.)	Фактичні видатки	Фактично виконано ліжко/днів	Фактична середня вартість одного ліжко/дня
2м	I пів-чя 2017 року	68850	329 000,00	4,78	133 073,44	220 666,73	68268	3,23
4-2			75 000,00	1,09	40 249,80	109 733,48		1,61
Разом		68850	404 000,00	5,87	173 323,24	330 400,21	68268	4,84

Аудит використання коштів на медикаменти проведено вибірково за період з 01.01.2017 по 30.06.2017 року.

Аудитом повноти та своєчасності оприбуткування медикаментів по рахунку 1512 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали», за період з 01.02.2017 по 30.04.2017, проведеного шляхом порівняння прибуткових накладних, меморіального ордеру №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» та книги «Журнал-головна» – порушень не встановлено.

Аудитом правильності та своєчасності відображення по бухгалтерському обліку здійснення операцій по придбанню і витрачанню медикаментів, проведеного шляхом звірки даних щомісячних оборотних відомостей по руху медикаментів (рах. 1512 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали»), журналів обліку фактично отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів постами (маніпуляцій ними) та звірено з листками лікарських призначень за період з 01.02.2017 по 30.04.2017 – порушень не встановлено.

В своїй роботі керуються наказом Міністерства охорони здоров'я України від 09.09.2014 №635 «Про затвердження Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я».

Станом на 10 годину 25.10.2017 проведена раптова перевірка фактичної наявності медикаментів у матеріально-відповідальній особи – Сенківської Г.А. (медична сестра). Перевірка проведена шляхом дослідження зареєстрованих в журналах складського обліку медикаментів, залишку фактичної наявності та кількості виданих на медичні пости у відділення, згідно «Листків лікарських призначень» – лишків та нестач не встановлено.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

VII. Аналіз дотримання вимог законодавства при здійсненні процедур закупівель.

Аудит організації, здійснення та відповідності чинному законодавству державних закупівель здійснено вибірково по окремим процедурам за відповідні періоди.

В ході аудиту встановлено, що наказом по Інтернату №11 від **04.01.2015** створено постійно діючий комітет з конкурсних торгів у складі п'яти чоловік, а саме:

- **Голова комітету** – Лашевський В.Г. – заступник директора;
- **Заступник голови** – Гаврилішина М.І. – завідувач комори;
- **Члени комітету:** Волонсевич Н.В. – комірник;
- Сенківська Г.А. – медична сестра;
- Довгань Л.А. – заступник головного бухгалтера - секретар комітету.

Положення про комітет з конкурсних торгів Інтернату на 2015 рік затверджено 20.09.2014 року.

Наказом №98 від 02.09.2015 «Про призначення відповідальної особи за здійснення внутрішнього фінансового контролю» визначено заступника директора Боднара Л.І. в обов'язки якого входить забезпечення внесення інформації до інформаційно-аналітичної системи «Київаудит», приймати участь у роботі комітету з конкурсних торгів, візування договорів про закупівлю та змін до них і документів, що підтверджують їх виконання та інші.

Наказом №9 від **04.01.2016** створено постійно діючий комітет з конкурсних торгів у складі:

- **Голова комітету** – Лащевський В.Г. – заступник директора;
- **Заступник голови** – Гаврилішина М.І. – завідувач комори;
- **Члени комітету**: Волонсевич Н.В. – комірник;
- Сенківська Г.А. – медична сестра;
- Довгань Л.А. – заступник головного бухгалтера - секретар комітету.

Наказом також передбачено запрошення до роботи комітету представників Департаменту соціальної політики КМДА, експертів і консультантів, у тому числі з громадських організацій, за їх згодою.

Станом на 01.08.2016 року директором Інтернату Бадігон В.П. затверджено положення про тендерний комітет або уповноважену особу. Наказом №75 від **25.07.2016** призначено відповідальних осіб за впровадження пілотного проекту «Система електронних закупівель» заступника директора, голову тендерного комітету Лащевського В.Г. та заступника головного бухгалтера – секретаря тендерного комітету Довгань Л.А.

Наказом «Про запровадження пілотного проекту «Система електронних закупівель» передбачені відповідальні посадові особи для здійснення закупівель через систему електронних закупівель.

Наказом №80 від 22.08.2016 затверджено створення постійно діючого тендерного комітету у складі

- **Голова комітету** – Лащевський В.Г. – заступник директора;
- **Заступник голови** – Гаврилішина М.І. – завідувач комори;
- **Члени комітету**: Волонсевич Н.В. – комірник;
- Сенківська Г.А. – медична сестра;
- Довгань Л.А. – заступник головного бухгалтера - секретар комітету (тендерний комітет, згідно законодавства) почав діяти з 01.08.2016 року). _

Наказом також передбачено запрошення до роботи комітету представників Департаменту соціальної політики КМДА, експертів і консультантів, у тому числі з громадських організацій, за їх згодою.

Згідно наказу №11 від 03.01.2017 створено постійно діючий тендерний комітет у складі:

- **Голова комітету** – Лащевський В.Г. – заступник директора;
- **Заступник голови** – Гаврилішина М.І. – завідувач комори;
- **Члени комітету**: Волонсевич Н.В. – комірник;
- Сенківська Г.А. – медична сестра;
- Довгань Л.А. – заступник головного бухгалтера - секретар комітету (одночасно член комітету).

Річним планом закупівель **на 2015 рік**, затвердженим рішенням комітету з конкурсних торгів від 12.01.2015 року замовником передбачено

проведення процедур на загальну суму 173100,0 гривень. До річного плану закупівель вносились зміни, які затверджувались рішенням комітету з конкурсних торгів від 22.01.2015, 17.02.2015, 23.02.2015, 10.03.2015, 17.03.2015, 07.04.2015, 28.07.2015, 21.10.2015, із внесенням змін та доповнень до додатку №1 до річного плану закупівель щодо закупівель товарів, робіт та послуг, які не передбачають процедури проведення торгів. Аудитом з даного питання невідповідностей законодавству не встановлено.

Річним планом закупівель **на 2016 рік**, затвердженим рішенням комітету з конкурсних торгів від 14.12.2015 замовником передбачено проведення процедур на загальну суму 1240000,0 гривень. До річного плану закупівель вносились зміни, які затверджувались рішенням комітету з конкурсних торгів від 13.01.2016, 16.03.2016, 22.08.2016, із одночасним внесенням змін та доповнень до додатку до річного плану закупівель щодо закупівель товарів, робіт та послуг, які не передбачають процедури проведення торгів. Аудитом з даного питання невідповідностей законодавству не встановлено.

Річним планом закупівель **на 2017 рік** затвердженим рішенням тендерного комітету від 03.01.2017 замовником передбачено проведення тендерних процедур на загальну суму 12961100,0 гривень.

Упродовж періоду, що підлягає аудиту, протокольними рішеннями тендерного комітету до річного плану закупівель вносились зміни та доповнення, а саме: від 20.01.2017, 31.01.2017, 13.03.2017, 30.03.2017, 12.05.2017.

Аудитом з даного питання невідповідностей законодавству не встановлено.

2015 рік

Матеріали конкурсних торгів щодо закупівлі виробів хлібобулочних, кондитерських та кулінарних, борошняних, нетривалого зберігання; сиру сичужного та кисломолочного; продукції рибної, свіжої, охолодженої чи замороженої; м'яса та харчових субпродуктів інших, перевірені Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА.

Відповідно до річного плану закупівель на 2015 рік, замовником передбачено здійснення закупівлі за ДК 016:2010 – 10.11.3 м'яса замороженого та заморожених харчових субпродуктів; м'яса та харчових субпродуктів інших (м'ясо яловиче, м'ясо свиняче, печінка яловича) очікуваною вартістю 540,0 тис. гривень.

Згідно звіту про результати проведення процедур відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 02.04.2015 №6 оголошення про процедури закупівлі розміщено на порталі Уповноваженого органу з питань закупівель 05.02.2015 №036821 та додатково на сайті КМДА. Документація конкурсних торгів затверджена рішенням комітету з конкурсних торгів та підписана головою комітету Лащевським В.Г.

Єдиним критерієм оцінки є ціна.

Згідно протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів від 12.03.2015 – отримано п'ять пропозицій конкурсних торгів:

- ФОП Пашкуда Г.Г. - 501,53 тис. грн.;
- ФОП Густі В.О. – 641,43 тис. грн.;
- Підприємство «Роман» міжнародної ліги України інвалідів – інтелектуалів «Софія» - 517, 68 тис. грн.;
- ТОВ «Альпрод» - 460,19 тис. грн.;
- ПП «Торгпродсервіс» - 508,32 тис. гривень.

Переможцем визнано ФОП Пашкуда Г.Г. Пропозиції конкурсних торгів ФОП Густі В.О., Підприємства «Роман» МЛУ П «Софія» та ТОВ «Альпрод» відхилено, як такі що не відповідають умовам документації конкурсних торгів.

За результатами конкурсних торгів директором інтернату Бадігон В.П. 30.03.2015 укладено договір на загальну суму 501,53 тис. гривень.

Аналізом змісту документації конкурсних торгів замовника встановлено що технічні та/або якісні характеристики предмета закупівлі не передбачають необхідність застосування заходів із захисту довкілля, частково не визначено документальне підтвердження інформації учасника, а тільки довільна форма та умови п.3 розділу 6 відрізняються від зазначених у ст.17 Закону в частині подання переможцем кількості документів.

Згідно звіту про результати проведення процедур відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 03.04.2015 №7 оголошення про процедуру конкурсних торгів щодо **закупівлі продуктів молочних інших** (ДК 016:2010 код 10.51.5) очікуваною вартістю 380,0 тис. грн.. розміщено на порталі Уповноваженого органу з питань закупівель 05.02.2015 №036791 та додатково на сайті КМДА.

Документація конкурсних торгів затверджена рішенням комітету з конкурсних торгів та підписана головою комітету Лащевським В.Г.

Єдиним критерієм оцінки є ціна.

Згідно протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів від 12.03.2015 отримано чотири пропозиції конкурсних торгів:

- ФОП Густі В.О. – 379,97 тис. грн.;
- Підприємство «Роман» міжнародної ліги України інвалідів – інтелектуалів «Софія» - 293,76 тис. грн.;
- ТОВ «Переяслав – Молпродукт» - 382,52 тис. грн.;
- ТОВ «Фірма «Фавор»- 379,97 тис. гривень.

Переможцем визнано ТОВ «Фірма «Фавор». Пропозиції конкурсних торгів ФОП Густі В.О. та Підприємства «Роман» МЛУ П «Софія» відхилено, як такі що не відповідають умовам документації конкурсних торгів.

За результатами конкурсних торгів директором Інтернату Бадігон В.П. укладено договір від 01.04.2015 на суму 379,97 тис. гривень.

Аналізом змісту документації конкурсних торгів замовника встановлено часткове не визначення документального підтвердження інформації учасника в умовах п.3 розділу 6 а тільки довільна форма, технічні та/або якісні характеристики предмета закупівлі не передбачають необхідність застосування заходів із захисту довкілля, частково не визначено документальне підтвердження інформації учасника, умови п.3 розділу 6 необхідно доповнювати інформацією в частині подання переможцем кількості документів.

Згідно звіту про результати проведення процедури запиту цінових пропозицій від 01.04.2015 №6 оголошення про процедуру щодо **закупівлі консерв та готових страв з м'яса, м'ясних субпродуктів чи крові (ДК 016:2010 код 10.13.1)**, очікуваною вартістю 140,0 тис. грн., розміщено на порталі Уповноваженого органу з питань закупівель 26.02.2015 №066279 та додатково на сайті КМДА.

Запит цінових пропозицій, затверджений головою комітету з конкурсних торгів Лащевським В.Г., та направлено, як запрошення до участі, згідно п.1 ст.36 Закону, ПП «Торгпродсервіс», ФОП Желовага Л.М., ТОВ «Руол Стандарт».

Єдиним критерієм оцінки є ціна.

Згідно протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів, кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій від 16.03.2015 №1 отримано сім цінових пропозицій:

- ТОВ «Лорія» - 117,11 тис. грн.;
- Підприємство «Роман» міжнародної ліги України інвалідів – інтелектуалів «Софія» - 191,24 тис. грн.;
- ТОВ «Альпрод» - 133,03 тис. грн.;
- ТОВ «Гранат» - 174,5 тис. грн.;
- ТОВ «Фудстор» - 191,18 тис. грн.;
- ПП «Торгпродсервіс» - 156,62 тис. грн.;
- ТОВ «Єреміївський м'ясокомбінат» - 136,35 тис. гривень.

Згідно протоколу оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 17.03.2015 №1 цінові пропозиції Підприємства «Роман» міжнародної ліги України інвалідів – інтелектуалів «Софія», ТОВ «Альпрод», ТОВ «Гранат» та ТОВ «Фудстор» відхилені, як такі що не відповідають вимогам замовника, зазначеним у запиті цінових пропозицій.

Переможцем визнано ТОВ «Лорія». За результатами процедури директором Інтернату Бадігон В.П. укладено договір від 27.03.2015 на суму 117,11 тис. гривень.

Аналізом змісту запиту цінових пропозицій замовника встановлено, що замовником застосована некоректна вимога щодо надання документального підтвердження підстав передбачених ст.17 Закону тільки у довільній формі.

Слід зазначити, що замовником при закупівлі **консерв та готових страв з м'яса, м'ясних субпродуктів чи крові** не передбачено відсотковий термін

придатності на момент поставки, який має складати не менше 70% від загального терміну придатності. Враховуючи, що термін придатності ковбаси вареної і окремих сортів напівкопченої не перевищує 72 годин, рекомендовано врахувати дані положення у подальшому.

Згідно звіту про результати проведення процедури запиту цінових пропозицій від 02.04.2015 №7 оголошення про процедуру щодо **закупівлі коренеплодів та бульби їстівної з високим умістом крохмалю та інуліну (ДК 016:2010 код 01.13.5)**, очікуваною вартістю 230,0 тис. грн., розміщено на порталі Уповноваженого органу з питань закупівель 26.02.2015 №066288 та додатково на сайті КМДА.

Запит цінових пропозицій, затверджений головою комітету з конкурсних торгів Лащевським В.Г., та направлено, як запрошення до участі, згідно п.1 ст.36 Закону, ПП «Торгпродсервіс», ФОП Гримашевич І.І., ФГ «Аделаїда».

Єдиним критерієм оцінки є ціна.

Згідно протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів, кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій від 16.03.2015 №2 отримано чотири цінові пропозиції:

- ТОВ «Аскент – КР» - 200,09 тис. грн.;
- ТОВ «Руол Стандарт» - 188,01 тис. грн.;
- ТОВ «Гранат» - 228,45 тис. грн.;
- ФГ «Аделаїда» - 161,58 тис. гривень.

Згідно протоколу оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 17.03.2015 №2 цінові пропозиції ТОВ «Гранат» та ТОВ «Руол Стандарт» відхилені, як такі що не відповідають вимогам замовника, зазначеним у запиті цінових пропозицій.

Переможцем визнано ФГ «Аделаїда». За результатами процедури директором Інтернату Бадігон В.П. укладено договір від 30.03.2015 на суму 161,58 тис. гривень.

Аналізом змісту запиту цінових пропозицій замовника встановлено, що замовником застосована некоректна вимога щодо надання документального підтвердження підстав передбачених ст.17 Закону.

Слід зазначити, що замовником при закупівлі **коренеплодів та бульби їстівної з високим умістом крохмалю та інуліну** не передбачено наявності відмітки про здійснення радіологічного контролю. Рекомендовано врахувати дані положення у подальшому.

2016 рік

Матеріали конкурсних торгів щодо закупівлі м'яса замороженого та заморожених харчових субпродуктів; м'яса та харчових субпродуктів інших;

продуктів молочних інших, сиру сичужного та кисломолочного перевірені Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА.

Відповідно до річного плану закупівель на 2016 рік, замовником передбачено здійснення закупівлі за ДК 016:2010 – 10.20.1 продукції рибної, свіжої, охолодженої чи замороженої (морожена риба 15221): риба свіжозаморожена хек, мінтай очікуваною вартістю 845,0 тис. гривень.

Згідно звіту про результати проведення процедур відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 21.03.2016 №3 оголошення про процедури закупівлі розміщено на порталі Уповноваженого органу з питань закупівель 18.02.2016 №046974 та додатково на сайті КМДА. Документація конкурсних торгів затверджена рішенням комітету з конкурсних торгів та підписана головою комітету Лащевським В.Г.

Єдиним критерієм оцінки є ціна.

Згідно протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів, кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій від 09.03.2016 №3 – отримано вісім пропозицій конкурсних торгів:

- ТОВ «Лорія» - 609,70 тис. грн.;
- ТОВ «Смілапостач» – 543,78 тис. грн.;
- ФОП Желовага Л.М. – 491,31 тис. грн.;
- ТОВ «УПЛГ Зиск» - 559,18 тис. грн.;
- ТОВ «Бусідор» - 615,47 тис. грн.;
- ТОВ «Гранат» - 589,57 тис. грн.;
- ПП «Торгпродсервіс» - 528,32 тис. грн.;
- ФОП Густі В.О. – 601,02 тис. гривень.

Переможцем визнано ФОП Желовага Л.М. Пропозицію конкурсних торгів ТОВ «Смілапостач» відхилено, як таку що не відповідає умовам документації конкурсних торгів.

За результатами конкурсних торгів директором Інтернату Бадігон В.П. 18.03.2016 укладено договір на загальну суму 491,31 тис. гривень.

Аналізом змісту документації конкурсних торгів замовника встановлено що замовником не враховано зміни у законодавстві в частині дозволу надання документів електронною поштою, технічні та/або якісні характеристики предмета закупівлі не передбачають необхідність застосування заходів із захисту довкілля, некоректні вимоги щодо надання копій документів про фінансові результати в частині відсутності відміток казначейської служби про отримання.

Згідно звіту про результати проведення процедури запиту цінових пропозицій від 27.05.2016 №2 щодо закупівлі **молока та вершків рідинних оброблених (ДК 016:2010 – 10.51.1), ДК 021:2015 – 15511000-3 -молока,** очікуваною вартістю 255,0 тис. грн., розміщено на порталі Уповноваженого органу з питань закупівель 26.02.2016 №056863 та додатково на сайті КМДА.

Запит цінових пропозицій, затверджений головою комітету з конкурсних торгів Лащевським В.Г., та направлено, як запрошення до участі,

згідно п.1 ст.36 Закону, ПАТ «Обухівський молокозавод», ТОВ «Фірма «Фавор» та ТОВ «Сільвер стар груп».

Єдиним критерієм оцінки є ціна.

Згідно протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів, кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій від 14.03.2016 №1 отримано дві цінові пропозиції:

- ПАТ «Обухівський молокозавод» - 209,29 тис. грн..;
- ТОВ «Фірма «Фавор» - 227,37 тис. гривень.

Згідно протоколу оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 14.03.2016 №1 переможцем визнана цінова пропозиція ПАТ «Обухівський молокозавод». За результатами процедури директором Інтернату Бадігон В.П. укладено договір від 21.03.2016 на суму 209,29 тис. гривень.

Аналізом змісту запиту цінових пропозицій замовника встановлено, що замовником застосована некоректна вимога щодо надання документального підтвердження підстав передбачених ст.17 Закону, тільки у довільній формі.

Слід зазначити, що замовником при закупівлі молока не передбачено відсотковий термін придатності на момент поставки, який має складати не менше 70% від загального терміну придатності. Враховуючи, що термін придатності цієї продукції не перевищує 72 годин, рекомендовано врахувати дані положення у подальшому.

Згідно звіту про результати проведення процедури запиту цінових пропозицій від 22.03.2016 №4 щодо **закупівлі сиру сичужного та кисломолочного (ДК 016:2010 – 10.51.4), ДК 021:2015 – 15542 м'якого та 15544 твердого сиру** , очікуваною вартістю 490,0 тис. грн., розміщено на порталі Уповноваженого органу з питань закупівель 26.02.2016 №056870 та додатково на сайті КМДА.

Запит цінових пропозицій, затверджений головою комітету з конкурсних торгів Лашевським В.Г., та направлено, як запрошення до участі, згідно п.1 ст.36 Закону, ТОВ «Фірма «Фавор», ФОП Гримашевич І.І. та ПАТ «Обухівський молокозавод».

Єдиним критерієм оцінки є ціна.

Згідно протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів, кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій від 14.03.2015 №4 отримано три цінові пропозиції:

- ФОП Артемов С.М. – 423,9 тис. грн..;
- ФОП Густі В.О. – 402,38 тис. грн..;
- ТОВ «Фірма «Фавор» - 384,78 тис. гривень.

Згідно протоколу оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 14.03.2016 №2 переможцем визнана цінова пропозиція ТОВ

«Фірма «Фавор». За результатами процедури директором Інтернату Бадігон В.П. укладено договір від 21.03.2016 на суму 384,78 тис. гривень.

Аналізом змісту запиту цінових пропозицій замовника встановлено, що замовником застосована некоректна вимога щодо надання документального підтвердження підстав передбачених ст.17 Закону, тільки у довільній формі.

Слід зазначити, що замовником при закупівлі сиру сичужного та кисломолочного не передбачено відсотковий термін придатності на момент поставки, який має складати не менше 70% від загального терміну придатності. Враховуючи, що термін придатності сиру кисломолочного не перевищує 72 годин, рекомендовано врахувати дані положення у подальшому.

Згідно звіту про результати проведення процедури запиту цінових пропозицій від 25.03.2016 №6 щодо **закупівлі плодів та овочів, оброблених та законсервованих, крім картоплі (ДК 016:2010 – 10.39.1), ДК 021:2015 – 15311 – оброблені овочі**, очікуваною вартістю 410,0 тис. грн., розміщено на порталі Уповноваженого органу з питань закупівель 26.02.2016 №056914 та додатково на сайті КМДА.

Запит цінових пропозицій, затверджений головою комітету з конкурсних торгів Лашевським В.Г., та направлено, як запрошення до участі, згідно п.1 ст.36 Закону, ФОП Густі В.О., ФОП Гримашевич І.І. та ТОВ «Сільвер стар груп».

Єдиним критерієм оцінки є ціна.

Згідно протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів, кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій від 14.03.2016 №6 отримано чотири цінові пропозиції:

- ФОП Мельник Л.М. – 299,98 тис. грн.;
- ФОП Густі В.О. – 259,16 тис. грн.;
- ТОВ «Плодоовоч» - 296,48 тис. грн.;
- ФОП Гримашевич І.І. – 281,56 тис. гривень.

Згідно протоколу оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 15.03.2016 №6 переможцем визнана цінова пропозиція ФОП Густі В.О. За результатами процедури директором Інтернату Бадігон В.П. укладено договір від 24.03.2016 на суму 259,16 тис. гривень.

Аналізом змісту запиту цінових пропозицій замовника встановлено, що замовником застосована некоректна вимога щодо надання документального підтвердження підстав передбачених ст.17 Закону, тільки у довільній формі.

Слід зазначити, що замовником при закупівлі **плодів та овочів, оброблених та законсервованих, крім картоплі** не передбачено відсотковий термін придатності на момент поставки, який має складати не менше 70% від загального терміну. Рекомендовано врахувати дані положення у подальшому.

2017 рік

В ході вибіркового аудиту процедур закупівель, здійснених з 01.01.2017 по 01.08.2017 встановлено, що закупівлі здійснювались Інтернатом відповідно до Закону України від 25.12.2015 №922 – VIII «Про публічні закупівлі». Допорогові закупівлі (ті, що не підпадають під дію Закону, на суму, яка дорівнювала або менше 200,0 тис. грн.) здійснювались через електронну систему «Прозорро».

В ході аудиту встановлено, що Інтернатом складено та затверджено, станом на 03.01.2017 року, річний план закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель на 2017 рік на загальну суму 1930300,0 гривень. До даного плану вносились зміни та доповнення від 04.01.2017, 18.01.2017, 20.01.2017, 31.01.2017, 21.02.2017, 13.03.2017, 17.03.2017, 20.03.2017, 20.04.2017, 21.04.2017, 12.05.2017, 03.07.2017, 04.07.2017, 12.07.2017.

Згідно даних Інтернату та відповідно до річного плану закупівель на 2017 рік, через процедуру відкритих торгів, за рахунок коштів загального фонду придбано:

- оброблені фрукти та овочі (ДК 021:2015–15330000-0) (консервовані овочі, фрукти), договір від 31.01.2017 №35/17 з ФОП Гримашевич І.І. на загальну суму 629,26 тис. грн., на момент аудиту отримано продукції на загальну суму 244,37 тис. гривень

В ході аудиту здійснено аналіз проведеної процедури закупівлі, яким встановлено наступне.

Тендерна документація відкритих торгів затверджена протокольным рішенням тендерного комітету від 03.01.2017 та підписана головою тендерного комітету Лащевським В.Г. не передбачає необхідності застосування учасником заходів із захисту довкілля.

- овочі, фрукти та горіхи (ДК 021:2015–03220000-9 овочі фрукти), договір від 31.01.2017 з ФОП Гримашевич І.І. на загальну суму 623,0 тис. грн., на момент аудиту отримано продукції на загальну суму 289,55 тис. гривень

В ході аудиту здійснено аналіз проведеної процедури закупівлі, яким встановлено наступне.

Тендерна документація відкритих торгів затверджена протокольным рішенням тендерного комітету від 03.01.2017 та підписана головою тендерного комітету Лащевським В.Г. не передбачає необхідності застосування учасником заходів із захисту довкілля.

При опрацюванні очікуваної вартості овочів, фруктів та горіхів замовником здійснено аналіз рівня цін тільки за даними Головного управління статистики у м.Києві, не задіявши при цьому інформацію щодо моніторингу споживчих цін, який здійснюється Держстатом України, та цін виробників продукції. І хоча запропонована учасниками вартість не перевищує статистичні ціни, всебічний моніторинг на момент визначення

очікуваної вартості забезпечить замовнику економію коштів на момент закупівлі.

- **сирні продукти** (ДК 021:2015–15540000-5 (сир твердий, кисломолочний), договір від 20.02.2017 з ТОВ «УМЛ група «Зиск» на загальну суму 692,52 тис. грн., на момент аудиту отримано продукції на загальну суму 291,77 тис. гривень

В ході аудиту здійснено аналіз проведеної процедури закупівлі, яким встановлено наступне.

Тендерна документація відкритих торгів затверджена протокольним рішенням тендерного комітету від 18.01.2017 та підписана головою тендерного комітету Лащевським В.Г. не передбачає необхідності застосування учасником заходів із захисту довкілля.

При опрацюванні очікуваної вартості сиру твердого, кисломолочного замовником здійснено аналіз рівня цін тільки за даними Головного управління статистики у м.Києві, не задіявши при цьому інформацію щодо моніторингу споживчих цін, який здійснюється Держстатом України, та цін виробників продукції. І хоча запропонована учасниками вартість не перевищує статистичні ціни, всебічний моніторинг на момент визначення очікуваної вартості забезпечить замовнику економію коштів на момент закупівлі.

Допорогові закупівлі (ті що не підпадають під дію Закону, на суму, яка дорівнювала або менше 200,0 тис. грн.) здійснювались через електронну систему «Прозорро» за рахунок коштів загального та пенсійного фондів.

Вибірковим аудитом відповідності продуктів харчування, а саме:

- какао, цукерки, зефір договір з ФОП Гончаренко В.Л. від 13.01.2017 №18/17;
- соуси, приправи, прянощі договір з ФОП Гончаренко В.Л. від 20.01.2017 №27/17;
- борошна та крупів договір з ПП«Київпродзбут» від 01.02.2017 №39/17;
- олії договір з ФОП Жиріков І.А. від 06.02.2017 №45/17;
- цукру договір з ПП«Київпродзбут» від 30.03.2017 №80/17

технічним та якісним характеристикам, наявності супровідних документів, невідповідностей та завищення ціни, у порівнянні із середньостатистичними по м. Києву, не виявлено.

Крім того, в ході аудиту здійснено аналіз відповідності закуплених за кошти загального, спеціального та пенсійного фондів товарів технічним та якісним характеристикам, наявності супровідних документів, придбаних через електронну систему «Прозорро» (що не підпадають під дію Закону, на суму, яка дорівнювала або менше 200,0 тис. грн.), а саме:

- кондиціонери договір з ТОВ «Чернігівторг» від 19.07.2017 №112/17;
- домашні капці - договір з ФОП Прокоф'єва В.П. від 20.03.2017 №74/17;
- кросівки - договір з ФОП Загоняєв Е.В. від 29.03.2017 №77/17;
- матраци - договір з ТОВ «Планета – 3000» від 16.05.2017 №69 123;

- подушки та рушники - договір з ФОП Галицький В.П. від 20.07.2017 №114/17;
- джемperi та штани договір з ФОП Ях В.Б. від 21.07.2017 №21/07 - 1;
- тканина рушникова (вафельна) договір з ФОП Лебедюк Л.М. від 20.07.2017 №115/17;
- сорочки чоловічі договір з ФОП Загоняєв Е.В. від 27.07.2017 №117/17

В ході аудиту, зазначених вище товарів, невідповідностей та завищення ціни у порівнянні із середньостатистичними по м. Києву не виявлено.

Висновок: аудит організації, здійснення та відповідності чинному законодавству державних закупівель здійснено вибірково по окремим процедурам за відповідні періоди.

В ході аудиту встановлено, що наказами по Інтернату, на відповідні періоди, затверджено склад постійно діючого комітету з конкурсних торгів КСЛІ у подальшому (2017 рік) – тендерного комітету.

Закупівлі здійснюються у відповідності до річних планів із змінами та доповненнями на відповідні періоди. Аудитом з даного питання невідповідностей законодавству не встановлено.

В ході аудиту вибірково досліджено проведення окремих процедур закупівель та дотримання при цьому законодавства, а також ризики зайвого використання бюджетних коштів внаслідок закупівлі товарів за завищеними цінами та таких, що не відповідають встановленим якісним та технічним характеристикам.

В ході вибіркового дослідження матеріалів процедур закупівель виявлено окремі недоліки, які не вплинули на визначення переможця процедур закупівель та на стан проведення торгів в цілому.

Загалом процедури закупівель здійснюються у відповідності з чинним законодавством.

При вибіркового опрацюванні проведення допорогових закупівель (ті що не підпадають під дію Закону) та здійснювались через електронну систему «Прозорро» невідповідностей, отриманого товару, технічним та якісним характеристикам, наявності супровідних документів, не виявлено.

VIII . Аудит порядку організації та ведення бухгалтерського обліку

Аудитом порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням аудиту у спосіб, яким перевірялось відповідне питання.

Аудитом дотримання порядку організації та ведення бухгалтерського обліку, порушень не встановлено.

Аудитом правильності, своєчасності і повноти відображення на рахунках бухгалтерського обліку здійснених господарських операцій, проведеного шляхом звірки між даними аналітичного і синтетичного обліку, вхідних і вихідних залишків (оборотів) та показниками фінансової звітності – порушень не встановлено.

Бухгалтерський облік комп'ютеризовано.

ВИСНОВКИ

В періоді, що підлягав аудиту, Інтернат у своїй діяльності підпорядковується Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та діє на підставі Положення.

Основними завданнями Інтернату, відповідно до Положення є забезпечення належних умов проживання психічно хворих громадян чоловічої статі, які потребують стороннього догляду і допомоги.

До Інтернату приймаються на державне утримання психічно хворі особи чоловічої статі, які досягли пенсійного віку, та інваліди першої і другої груп з психоневрологічними захворюваннями, старші 18 років, які за станом здоров'я потребують стороннього догляду, побутового обслуговування, медичної допомоги та яким не протипоказане перебування в Інтернаті відповідно до медичних показань та протипоказань до прийому в інтернатні установи, незалежно від наявності батьків або родичів, зобов'язаних утримувати їх за законом.

У першочерговому порядку приймаються до Інтернату психічно хворі особи чоловічої статі, які мають особливі заслуги перед Україною (учасники або інваліди Великої Вітчизняної війни та родичі померлих вищезазначених, члени сімей загиблих військовослужбовців, Чорнобильців I, II та III категорій та інші пільгові категорії населення, відповідно із діючим законодавством.

Діяльність Інтернату відповідає установчим документам.

Загалом в ході дослідження ризиків порушення ведення бухгалтерського обліку встановлено, що Інтернатом дотримано вимог чинного законодавства з цього питання, облік ведеться у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996 – XIV із змінами та доповненнями, Інструкцією про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженою наказом ДАК України від 27.07.2000 №68 із змінами та доповненнями, Порядком складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказами ДАК України від 05.01.2011 №2, від 24.01.2012 №44 на відповідні періоди, а також іншими нормативними документами встановленими чинним законодавством.

Проведеним, вибіркоким методом, аналізом відображення у звітності про виконання загального та спеціального фондів кошторису сум фактичних видатків, фактів проведення видатків та взяття зобов'язань, в розмірах, що перевищують затверджені обсяги бюджетних асигнувань, за період що підлягав аудиту, порушень не встановлено. Звітність про виконання кошторисів складається Інтернатом та подаються до Управління Державної

казначейської служби України у Святошинському районі м. Києва у встановленому законодавством порядку.

Проведеним аудитом дотримання законодавства щодо ведення касових операцій – порушень не встановлено.

Касові та фактичні видатки на відповідні роки відповідають отриманим асигнуванням. За рахунок спеціального фонду видатки на оплату заробітної плати та нарахування на заробітну плату не планувались і не здійснювались.

Аналізом наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей проведеним за період з 01.01.2015 по 01.07.2016, порушень не встановлено. На підтвердження заборгованості Інтернатом проводиться звіряння взаємних розрахунків з контрагентами, які оформляються актами звіряння взаємних розрахунків.

Аудитом правильності та своєчасності відображення по бухгалтерському обліку здійснення операцій по придбанню і витрачання продуктів харчування, проведеного шляхом звірки даних щомісячних оборотних відомостей по руху продуктів харчування (рах. 1511 «Продукти харчування»), меню-вимоги на видачу продуктів харчування та меморіального ордеру №12 «Зведена накопичувальна відомість про витрачання продуктів харчування» за період з 01.04.2017 по 30.06.2017 – порушень не встановлено.

Аудитом правильності та своєчасності відображення по бухгалтерському обліку здійснення операцій по придбанню і витрачання медикаментів, проведеного шляхом звірки даних щомісячних оборотних відомостей по руху медикаментів (рахунок №1512 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали»), журналів обліку фактично отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів постами (маніпуляцій ними) та звірено з листками лікарських призначень за період з 01.02.2017 по 30.04.2017 – порушень не встановлено.

Аудитом правильності, повноти та своєчасності відображення по бухгалтерському обліку гуманітарної допомоги, отриманої від різних організацій та приватних осіб, за період з 01.01.2015 по 30.06.2017 - порушень не встановлено.

Аудит організації, здійснення та відповідності чинному законодавству державних закупівель здійснено вибірково по окремим процедурам за відповідні періоди.

В ході аудиту встановлено, що наказами по Інтернату, на відповідні періоди, затверджено склад постійно діючого комітету з конкурсних торгів у подальшому (2017 рік) – тендерного комітету.

Закупівлі здійснюються у відповідності до річних планів із змінами та доповненнями на відповідні періоди. Аудитом з даного питання невідповідностей законодавству не встановлено.

В ході аудиту вибірково досліджено проведення окремих процедур закупівель та дотримання при цьому законодавства, а також ризики зайвого використання бюджетних коштів внаслідок закупівлі товарів за завищеними цінами та таких, що не відповідають встановленим якісним та технічним характеристикам.

В ході вибіркового дослідження матеріалів процедур закупівель виявлено окремі недоліки, які не вплинули на визначення переможця процедур закупівель та на стан проведення торгів в цілому.

Загалом процедури закупівель здійснюються у відповідності з чинним законодавством.

Однак, враховуючи окремі недоліки, пропонуємо організувати підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та підвищити рівень кваліфікації самостійно.

При вибіркового опрацюванні проведення допорогових закупівель (ті що не підпадають під дію Закону) та здійснювались через електронну систему «Прозорро» невідповідностей, отриманого товару, технічним та якісним характеристикам, наявності супровідних документів, не виявлено.

Аудиторський звіт складено на 31 аркуші у двох примірниках.

Директор Ново-Білицького
психоневрологічного
інтернату для чоловіків

Бадігон В.П.

Головний бухгалтер
Ново-Білицького
психоневрологічного
інтернату для чоловіків

Удовенко Н.А.

Спеціаліст з обліку та аудиту

Степанюк О.А.

Спеціаліст з обліку та аудиту

Шустер Н.Б.

Закупівлі здійснюються у відповідності до річних планів із змінами та доповненнями на відповідні періоди. Аудитом з даного питання невідповідностей законодавству не встановлено.

В ході аудиту вибірково досліджено проведення окремих процедур закупівель та дотримання при цьому законодавства, а також ризики зайвого використання бюджетних коштів внаслідок закупівлі товарів за завищеними цінами та таких, що не відповідають встановленим якісним та технічним характеристикам.

В ході вибіркового дослідження матеріалів процедур закупівель виявлено окремі недоліки, які не вплинули на визначення переможця процедур закупівель та на стан проведення торгів в цілому.

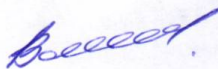
Загалом процедури закупівель здійснюються у відповідності з чинним законодавством.

Однак, враховуючи окремі недоліки, пропонуємо організувати підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та підвищити рівень кваліфікації самостійно.

При вибіркового опрацюванні проведення допорогових закупівель (ті що не підпадають під дію Закону) та здійснювались через електронну систему «Прозорро» невідповідностей, отриманого товару, технічним та якісним характеристикам, наявності супровідних документів, не виявлено.

Аудиторський звіт складено на 31 аркуші у двох примірниках.

Директор Ново-Білицького
психоневрологічного
інтернату для чоловіків



Бадігон В.П.

Головний бухгалтер
Ново-Білицького
психоневрологічного
інтернату для чоловіків



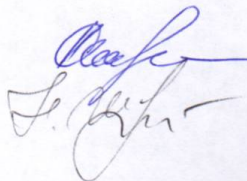
Удовенко Н.А.

Спеціаліст з обліку та аудиту



Степанюк О.А.

Спеціаліст з обліку та аудиту



Шустер Н.Б.