

Результати аудиту фінансового та відповідності у Олександрівській клінічній лікарні м. Києва.

В ході аудиту в Олександрівській лікарні встановлені системні порушення фінансово-господарської діяльності, які виникли в результаті недостатньої організації та плануванні бюджетного процесу, безконтрольного витрачання бюджетних коштів, здійсненні/прийнятті неефективних господарських операцій та управлінських рішень тощо.

Зокрема, встановлено фінансових порушень на загальну суму 14 195,6 тис. грн., з яких порушення фінансової дисципліни, що призвели до втрат, становлять 3 677,1 тис. грн, фінансові ризики щодо втрати в подальшому - на суму 7 247,2 тис. грн та порушення, що не призвели до втрат - 3 271,3 тис. гривень. Крім того, неефективно використано бюджетні кошти на суму 286,5 тис. гривень.

Так, за рахунок коштів загального фонду Лікарнею проведено видатки на оплату праці, які підлягають оплаті з спеціального фонду, в результаті чого завдано втрат загальному фонду міського бюджету в сумі 2 924,1 тис. грн. та виник ризик втрат бюджетних коштів в сумі 6 549,1 тис. гривень.

В результаті неналежного контролю за використанням бюджетних коштів та внаслідок не забезпечення здійснення технічного нагляду за виконанням капітальних ремонтів Олександрівською лікарнею допущено завищення обсягів та невідповідність ремонтних робіт, що виконувались ТОВ «Альфа трейдинг-К» та ТОВ «Конфидент», внаслідок чого спеціальним фондом міського бюджету понесено зайві оціночні фінансові витрати в сумі 137,5 тис. грн., що становить 46% від їх загальної вартості, а недостатня організація контролю з боку посадових осіб Лікарні за обліком матеріальних ресурсів, отриманих в результаті демонтажу (металеві труби), призвела до їх нестачі розрахунково на суму 15,5 тис. гривень.

Внаслідок не застосування Лікарнею передбачених договорами штрафних санкцій до підрядних організацій за порушення зобов'язань щодо виконання капітальних ремонтів, недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 65,2 тис. гривень.

Олександрівською лікарнею не здійснюється належний контроль за використанням майна, переданого суб'єктам господарювання в орендне користування, в результаті чого, через невідповідність фактично займаним площам, Лікарнею недоотримано доходів від оренди майна (розрахунково) у сумі 32,2 тис. грн. та Департаментом охорони здоров'я - 30% надходжень від оренди у сумі 9,6 тис. гривень.

В результаті не забезпечення Олександрівською лікарнею процедури укладання договорів оренди з ПАТ КБ «Приватбанк» на використання приміщень (площ) під розміщення 2-х платіжних терміналів, Лікарнею недоотримано доходів від оренди майна (розрахунково) на суму 34,34 тис. грн. та, як наслідок, Департаментом охорони здоров'я недоотримано 30% надходжень від оренди у сумі 10,3 тис. гривень.

Крім того, Лікарнею здійснено покриття витрат сторонньої організації за спожиті нею комунальні послуги (електроенергію) у сумі 1,31 тис. гривень.

Встановлено, що Олександрівська лікарня надає в користування приміщення загальною площею 3411,46 кв.м. медичним закладам освіти для розміщення кафедр без оформлення орендних відносин та укладання договорів на відшкодування витрат по утриманню майна, як наслідок, за рахунок коштів Лікарні здійснюються видатки на утримання сторонніх організацій щодо спожитих ними комунальних та експлуатаційних послуг.

Так, Лікарнею протягом січня-лютого 2016 року покрито витрати сторонніх організацій за спожиті ними комунальні послуги (електроенергію, тепло енергію) розрахунково на загальну суму 265,8 тис. гривень.

Також, Лікарнею здійснювалась оплата послуг із заправки рідиною для охолодження магнітно-резонансного томографа, які, ймовірно, суб'єктами

господарювання не здійснювались, та носять, на думку аудиторів, фіктивний характер, внаслідок чого понесено зайві витрати бюджетних коштів на суму 113,9 тис. гривень.

Крім того, незважаючи на умови договору щодо здійснення оплати постачальнику після введення в експлуатацію обладнання та фактичну відсутність технічних можливостей (неналежно облаштоване приміщення, відсутність необхідного електроживлення) Лікарні щодо його функціонального використання, керівництвом прийнято рішення про придбання автоклавів, та, як наслідок, безпідставно перераховано кошти постачальнику та створено ризик втрати фінансових ресурсів у сумі 674,5 тис. гривень.

В Олександрівській лікарні відсутній належний контроль за використанням службового автотранспорту, що призвело до неефективного його використання посадовими особами Лікарні для поїздок, не пов'язаних із службовою діяльністю, як наслідок, службовий автомобіль Audi A6 проїздив безпідставно (без подорожніх листів) 12463 км, а в результаті внесення до подорожніх листів недостовірних даних щодо фактичного пробігу автомобіля Лікарнею зайво списано пального на загальну суму 0,18 тис. гривень.

Внаслідок необґрунтованого використання палива в період фактичного перебування транспортних засобів на проведенні ремонтних робіт та під час перебування особи, яка документально користувалася автомобілем, на лікарняному, Лікарнею протягом 2015 року зайво списано палива на суму 11,7 тис. гривень.

Недосконала система внутрішнього контролю під час проведення Олександрівською лікарнею процедур закупівель та виконанням договорів про закупівлі, внаслідок, як правило, не забезпечення максимальної економії коштів та встановлення дискримінаційних вимог до учасників, призвела до порушень на загальну суму 3 125,0 тис. грн, з яких, в результаті безпідставної оплати ТОВ «Девелопер Полісся» за послуги з прання білизни - втрати бюджетних коштів становлять 53,8 тис. грн, внаслідок закупівлі в ТОВ «Санстана» автоклавів за завищеними на 35% цінами неефективно використано 286,5 тис. грн та допущено порушень, що не призвели до втрат - 2 784,7 тис. гривень.

При придбанні соку яблучного в ФОП Твердохліб Н.А. Лікарнею не враховано об'єктивну потребу в його закупівлі, що при умові невикористання соку до закінчення терміну його зберігання призведе до ризику втрат коштів загального фонду на загальну суму 23,59 тис. гривень.

Також, при здійсненні оплати за обладнання (насоси) Лікарнею не враховано, що постачальник ФОП Коврига А.С. не є платником податку на додану вартість, в результаті чого понесено зайві витрати на його придбання у сумі 16,6 тис. гривень.

Разом з тим, протягом року, окремим працівникам Лікарні двічі виплачувалась матеріальна допомога на оздоровлення, в результаті чого загальним фондом міського бюджету понесено зайві витрати розрахунково в сумі 4,7 тис. гривень.

Крім того, не врахування Лікарнею змін до законодавства в частині розміру сплати єдиного соціального внеску призвело до завищення потреби в бюджетних асигнуваннях на 2016 рік на суму 11 410,9 тис. грн., яку не профінансовано.

Аналіз отриманої інформації надає підстави вважати систему внутрішнього контролю за здійсненням фінансових та господарських операцій в Олександрівській лікарні в період 01.01.2015 по 01.03.2016 не дієвою та такою, що потребує покращення і вдосконалення.