

## Результати фінансового аудиту у Київському міському пологовому будинку №3.

Під час аудиту оцінено діяльність КМПБ №3 в частині створення умов для організації прозорих механізмів надання медичних послуг і медичної допомоги та отримання максимальних доходів для забезпечення потреб в процесі виконання функціональних повноважень, у тому числі, за рахунок коштів спеціального фонду закладу.

Під час аудиту з'ясовано наявність непрозорої схеми отримання доходів за іншими джерелами власних надходжень через залучення третіх осіб, яка створює можливості існування узгодженої поведінки між керівництвом КМПБ №3 та «Міжнародним фондом допомоги хворим з наслідками травм та захворювань».

Зокрема, в рамках аудиту проведено фактичний огляд історій хвороби пацієнтів стаціонарних відділень КМПБ №3, результати якого засвідчили, що в медичних документах майже 30% хворих наявні квитанції про надання ними благодійних пожертв «Міжнародному фонду допомоги хворим з наслідками травм та захворювань».

Наявність платіжних документів в медичних справах надає підстави вважати, що такі платежі є «обов'язковою складовою» при отримання медичної допомоги.

Зокрема, встановлено, що в період з 01.01.2013 по 01.05.2015 «Міжнародним фондом допомоги хворим з наслідками травм та захворювань» від пацієнтів КМПБ №3 надійшло благодійних пожертв у грошовій формі в сумі 10 796,7 тис. грн., яким в подальшому відповідні добровільні пожертви передані до КМПБ №3 вже у формі товарно-матеріальних цінностей на суму 9 134,1 тис. гривень.

Факт того, що за період з 01.01.2013 по 01.04.2015 частина коштів благодійників в сумі **1 662,6 тис. грн.**, яка могла бути використана за призначенням, фактично залишається в Благодійному фонді, дає підстави вважати відповідні кошти втратою доходів для КМПБ №3.

Зазначаємо, що «Міжнародний фонд допомоги хворим з наслідками травм та захворювань» протягом 2013-2015 років співпрацює з КМПБ №3 на умовах підтримки з боку керівництва закладу шляхом створення умов для постійної наявності представників Благодійного фонду в приміщеннях біля приймального відділення КМПБ №3 без оформлення договірних відношень, що надає виключні умови для Благодійного фонду та позбавляє відповідальності посадових осіб КМПБ №3, через відсутність документального підтвердження зазначених фактів.

Відповідна схема отримання «благодійних внесків», які, по своїй суті, є платою за надані медичні послуги (компенсацією за витратні матеріали, обслуговування медичної техніки тощо), позбавляє можливості КМПБ №3 самостійно визначати напрямки ефективного використання відповідних доходів, а посадовим особам дозволяє уникати відповідальності за результати відповідних господарських операцій в частині забезпечення якості придбаних товарів (ліків, ремонтних матеріалів, обкладення тощо), гарантій використання

коштів на першочергові цілі та повноти забезпечення потреб закладу та містить ризики щодо нерегламентованої роботи з готівкою, уникнення процедури закупівель згідно Закону України «Про здійснення державних закупівель», уникнення механізму використання бюджетних коштів на проведення ремонтних робіт, зокрема в частині проходження обов'язкової експертизи кошторису ремонтних робіт.

Порівняльний аналіз відповідних показників діяльності інших пологових будинків м. Києва засвідчив застосування вищезазначеної схеми із залученням третьої сторони виключно в КМПБ №3.

За умови існування вищезазначених неефективних моделей господарських взаємозв'язків, керівництвом КМПБ №3 не приймаються дієві рішення щодо вирішення наступних проблем.

**По-перше**, кошторисами доходів та видатків загального та спеціального фондів на початок 2015 року заплановано в середньому лише 30% необхідних поточних видатків, не враховуючи «захищені статті» (заробітна плата та комунальні послуги), в результаті чого відсутні джерела фінансування потреб розрахунково в сумі 3 500,0 тис. гривень.

**По-друге**, за умови значного браку коштів для виконання функціональних повноважень керівництвом КМПБ №3 не використана можливість планування та фактичного отримання додаткових надходжень за рахунок платних послуг відповідно до постанови КМУ від 17.09.1996 №1138 зі змінами та доповненнями, внаслідок чого протягом 2013-2015 років ймовірно втрачені відповідні доходи.

**По-третьє**, результати проведеного Департаментом охорони здоров'я моніторингу закупівельних цін на вироби медичного призначення засвідчили, що КМПБ №3 придбані окремі лікарські засоби за період з 01.03.2015 по 01.06.2015 за цінами, які суттєво вищі, ніж придбані в той самий період аналогічні ліки іншими медичними закладами, наприклад, кетамін 3Н 50 мг/мл 2 мл № 10 придбано **на 69% дорожче**, Морфін г/х 1% I мл **на 39% дорожче**, фентаніл 0,05 мг/мл 2 мл № 5 **на 13-69% дорожче**.

**По-четверте**, на рахунках бухгалтерського обліку КМПБ №3 не відображені борги перед ПАТ «Київенерго» та ПАТ «АК «Київводоканал» на загальну суму 1 952,0 тис. гривень.

Наявність вищезазначених проблем впливає на невиконання планових показників в частині використання ліжкового фонду стаціонару, забезпечення різних форм надання медичних послуг та інше.

З огляду на зазначене, на думку аудиторів, головним лікарем Кувітою Ю.В. не в повній мірі дотримано умови контракту в частині забезпечення раціональної та ефективної господарської діяльності (п.2.1.1).