



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

29.03.2018

№05-30/240

м. Київ
(місце складання)

**ревізії фінансово-господарської діяльності
Комунального некомерційного підприємства “Консультативно-
діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва
за період з 01.07.2012 по 01.12.2017**

Відповідно до п.1.2.2.7 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2017 року, на підставі направлень на проведення ревізії, виданих начальником Північного офісу Держаудитслужби, ревізійною групою в складі: головного державного аудитора Звонкова О.М. (від 26.12.2017 №2040), провідного державного фінансового інспектора Демченко Л.М. (від 09.02.2018 №211) та державного аудитора Робак О.В. (від 28.02.2018 №321) проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства “Консультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва (надалі - Центр, Заклад або Підприємство) за період з 01.07.2012 по 01.12.2017.

Ревізію розпочато 26.12.2017 та завершено 22.03.2018 (в період з 28.12.2017 на підставі доповідної від 28.12.2017 №1298 ревізію зупинено та з 12.02.2018 на підставі доповідної від 09.02.2018 №101 відновлено).

Ревізію проведено у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома директора Ростунова Володимира Костянтинівича (тел. 562-58-21) та в присутності головного бухгалтера Білоус Олени Павлівни (тел. 562-79-48), а також здійснено відповідний запис в журналі реєстрації перевірок.

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

Комунальне некомерційне підприємство “Консультативно-діагностичний центр №1 Дарницького району м. Києва” є закладом охорони здоров'я — комунальним некомерційним підприємством, що надає медичну допомогу населенню Дарницького району м. Києва без мети отримання прибутку. Засновником і власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступають Київська міська рада та уповноважені нею органи.

Юридична та фактична адреси Підприємства: 02091, м. Київ, Дарницький район, вул. Вербицького, буд. 5.

Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та до Статуту, затвердженого розпорядженням Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації від 21.06.2012 №286.

Підприємство створено та передано до сфери управління Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації за рішенням Київської міської ради від 01.12.2011 №741\6977 “Про деякі питання Центральної районної поліклініки Дарницького району м. Києва, що входить до сфери управління Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації”, шляхом перетворення Центральної районної поліклініки Дарницького району м. Києва в комунальне некомерційне підприємство “Консультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва. Підприємство підпорядковане Управлінню охорони здоров’я Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації та Департаменту охорони здоров’я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Основними завданнями Центру є: організація надання прикріпленому населенню вторинної медичної допомоги, забезпечення належної доступної та якісної вторинної допомоги для прикріпленого населення, організація та надання невідкладної медичної допомоги населенню, медична практика згідно ліцензії на медичну практику, надання паліативної допомоги пацієнтам на останніх стадіях перебігу невиліковних захворювань, яка включає комплекс заходів, спрямованих на полегшення фізичних та емоційних страждань пацієнта, раннє виявлення та профілактика неінфекційних а також соціально небезпечних захворювань.

До складу організаційних структурних підрозділів Підприємства входять: адміністративна частина управління, лікувально-профілактична служба, що складається з відповідних структурних підрозділів, які мають статус структурних чи відокремлених структурних підрозділів Підприємства без права юридичної особи, господарська частина.

Діяльність Підприємства і оплата праці здійснюється за рахунок змішаного фінансування – бюджетних коштів та коштів отриманих: за надання платних послуг населенню, за договорами від страхових компаній, які здійснюють обов’язкове та добровільне медичне страхування, від підприємств, установ, фондів та організацій, з господарської та іншої діяльності, яка не суперечить чинному законодавству та Статуту.

Відповідно до ст.6.8 та ст.6.9 Статуту, державне та комунальне замовлення на надання медичної допомоги закріпленому населенню є для Підприємства обов’язковим, в разі незабезпечення замовником фінансовими та іншими ресурсами для надання медичних послуг, Підприємство приводить свої зобов’язання у відповідність до кошторису.

Так, медичне обслуговування шляхом надання вторинної медичної допомоги населенню здійснювалось Підприємством на підставі Договорів про медичне обслуговування населення, укладених між Управлінням охорони здоров’я Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації та

Підприємством на період з 27.07.2012 по 31.12.2012 № б/н від 27.07.2012, з 01.03.2013 по 31.12.2013 №б/н від 28.02.2013, з 01.01.2014 по 31.12.2014 № б/н від 31.12.2013, з 01.01.2015 по 31.12.2015 № б/н від 31.12.2014, з 01.01.2016 по 31.12.2016 №б/н від 31.12.2015 та з 01.01.2017 по 31.12.2017 №б/н від 30.12.2016. Обсяг медичної допомоги, передбачено для надання Підприємством, а також контингент населення, що підлягає обслуговуванню, визначені умовами договорів, зокрема п.1.1 та Додатками №1 та №2 до наведених договорів.

Згідно Структури Комунального некомерційного підприємства “Консультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва, затвердженої начальником Управління Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації Грицишин Л.М від 02.01.2014, до складу Центру входять 4 філії, які не мають статусу юридичної особи, зокрема:

- Філія №1 – Центральна районна бактеріологічна лабораторія, за адресою: м. Київ, вул. Тростянецька, 8Д;

- Філія №2 – Медична комісія при Дарницькому військкоматі, за адресою: м. Київ, вул. Бориспільська, 26а;

- Філія №3 – Відділення хірургічного профілю та інших спеціалістів по наданню консультативно-діагностичної допомоги за адресою: м. Київ (Бортничи), вул. Дяченка, 12;

- Філія №4 – у складі стоматологічного кабінету, клініко-діагностичної лабораторії, кабінету ультразвукової та функціональної діагностики за адресою: м. Київ, вул. Срібнокільська, 14б.

Згідно наданих до ревізії Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 12.06.2017, довідки Головного управління статистики у м. Києві від 28.07.2017 №06-1035, Підприємство внесено до єдиного державного реєстру підприємств та організацій України як юридичну особу під ідентифікаційним кодом 01280970, організаційно-правової форми господарювання - комунальна організація (установа, заклад), виду діяльності за КВЕД - 86.21 Загальна медична практика, за КВЕД – 86.22 Спеціалізована медична практика, за КВЕД - 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я.

Колективний договір між адміністрацією Центру та Трудовим колективом Комунального некомерційного підприємства “Консультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва на 2012-2015 роки схвалено рішенням загальних зборів трудового колективу від 06.09.2012, зареєстровано в Управлінні праці та соціального захисту населення Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації 17.10.2012 за №99 та Київській міській профспілці працівників охорони здоров'я від 17.10.2012 №2, на 2016-2020 роки схвалено рішенням загальних зборів трудового колективу від 21.01.2016, зареєстровано в Управлінні праці та соціального захисту населення Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації 25.02.2016 за №13 та Київській міській профспілці працівників охорони здоров'я від 17.02.2016 №1.

Згідно Довідки про взяття на облік платника податків Державної податкової інспекції у Дарницькому районі м. Києва від 08.08.2012 №1845, Підприємство взято на облік як платника податків.

Центр здійснював свою діяльність за наявності безстрокових Ліцензій на медичну практику, видану Міністерством охорони здоров'я України серії АЕ №196141 від 15.01.2013 (з 22.11.2012) та серії АЕ №459897 від 30.05.2014.

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

- з правом першого підпису – директор Брижатюк С.В. (з 04.07.2012 по 26.07.2012), Ростунов В.К. (з 27.07.2012 по теперішній час), заступник директора з експертизи тимчасової непрацездатності Колесник М.В. (з 28.07.2012 по теперішній час), заступник директора з медичної частини Савченко В.І. (з 20.08.2015 по теперішній час);

- з правом другого підпису - головний бухгалтер Білоус О.П. (весь період, що підлягав ревізії), провідний бухгалтер Кузьменко В.М. (з 04.07.2012 по 01.04.2016), заступник головного бухгалтера Годун С.А. (з 14.04.2016 по теперішній час).

До ревізії надано накази директора Центру “Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в КНП “КДЦ №1” Дарницького району м. Києва” від 29.12.2012 №65 та від 04.10.2017 №102, які відповідають вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 №996-XIV (надалі – Закон України №996), національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213.

У періоді, що підлягав ревізії, Центром одержано бюджетних коштів на загальну суму **124433973,80** грн. та отримано власних надходжень - доходів – **4619461,05** грн., в тому числі:

- за період з 01.07.2012 по 01.01.2013 – 6765871,66 грн., з них по загальному фонду (по КФКВ 080400) – 6607053,80 грн., по спеціальному – 158817,86 грн. (в тому числі кошти, одержані від надання послуг – 1884,24 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі – 156933,62 грн.);

- з 01.01.2013 по 01.01.2014 – 13481652,66 грн., з них: по загальному фонду (по КФКВ 080400) – 12860480,61 грн., власні надходження – 395977,45 грн. (в тому числі кошти, одержані від надання послуг – 12206,78 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі – 383770,67 грн.) та інші надходження спеціального фонду по КФКВ 080400 (цільові кошти) – 225194,60 грн.;

- з 01.01.2014 по 01.01.2015 – 17305456,56 грн., з них по загальному фонду – 16509727,86 грн. (в тому числі по КФКВ 081009 – 369840,72 грн., по КФКВ 080400 – 16139887,14 грн.), власні надходження – 795728,70 грн. (в тому числі кошти, одержані від надання послуг – 444629,18 грн., від реалізації майна та

брухту – 1375,90 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі – 349723,62 грн.);

- з 01.01.2015 по 01.01.2016 – 21860651,83 грн., з них по загальному фонду (по КФКВ 080400) – 20353439,26 грн., власні надходження – 957212,57 грн. (в тому числі спеціальні кошти, одержані від надання послуг – 644152,41 грн., від здачі брухту – 793,50 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі – 312266,66 грн.) та інші надходження спеціального фонду по КФКВ 080400 (цільові кошти) – 550000,00 грн.;

- з 01.01.2016 по 01.01.2017 – 29250744,30 грн., з них по загальному фонду (по КФКВ 080400) – 25466134,42 грн., власні надходження – 1284609,88 грн. (одержані від надання послуг – 763494,70 грн., від здачі брухту – 2407,48 грн., благодійні внески – 518707,70 грн.) та інші надходження спеціального фонду по КФКВ 080400 (цільові кошти) – 2500000,00 грн.;

- з 01.01.2017 по 01.12.2017 – 40389058,88 грн., з них по загальному фонду (по КПКВ 9112130) – 36063143,29 грн., власні надходження – 1027114,59 грн. (в тому числі спеціальні кошти, одержані від надання послуг – 676793,44 грн., від здачі брухту – 2489,50 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі – 347831,65 грн.) та інші надходження спеціального фонду по КПКВ 9112130 (цільові кошти) – 3298800,00 гривень.

Обсяг перевірених коштів за період, що підлягав ревізії, становив **47928971,03** грн., в тому числі:

- за період з 01.07.2012 по 01.01.2013 – 1033267,96 грн., з них: загального фонду (по КФКВ 080400) – 982450,10 грн., власних надходжень – 50817,86 грн.;

- з 01.01.2013 по 01.01.2014 – 4917572,05 грн., з них: загального фонду (по КФКВ 080400) – 4562780,00 грн., власні надходження – 129597,45 грн. та інших надходжень спеціального фонду по КФКВ 080400 – 225194,60 грн.;

- з 01.01.2014 по 01.01.2015 – 5661560,72 грн., з них: загального фонду – 4834100,00 грн., по загальному фонду за КФКВ 081009 – 369840,72 грн., власних надходжень – 457620,00 грн.;

- з 01.01.2015 по 01.01.2016 – 10264750,00 грн., з них: загального фонду (по КФКВ 080400) – 9164540,00 грн., власних надходжень – 550210,00 грн. та інших надходжень спеціального фонду по КФКВ 080400 – 550000,00 грн.;

- з 01.01.2016 по 01.01.2017 – 13209000,00 грн., з них: загального фонду (по КФКВ 080400) – 9904500,00 грн., власних надходжень – 804500,00 грн. та інших надходжень спеціального фонду по КФКВ 080400 – 2500000,00 грн.;

- з 01.01.2017 по 01.12.2017 – 12812820,30 грн., з них: загального фонду (по КПКВ 9112130) – 11202400,00 грн., власних надходжень – 508120,30 грн. та інших надходжень спеціального фонду по КПКВ 9112130 – 1102300,00 гривень.

Обревізовано майно за період з 01.07.2012 по 01.12.2017 на загальну суму 14245083,99 гривень.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться в *Додатку №1* до акту ревізії.

Ревізією встановлено:

Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями

62

Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками).

Ревізію стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами проведено суцільним способом за період 01.07.2012 по 01.12.2017.

Так, в період, що підлягав ревізії, згідно наданих Центром матеріалів, проводились наступні перевірки, а саме:

- Державною фінансовою інспекцією в м. Києві проведено перевірку державних закупівель у Комунальному некомерційному підприємстві “Консультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва за період з 01.01.2013 по 01.03.2014 (акт від 25.06.2014 №18-30/2378), за результатом якої порушень не виявлено;
- Виконавчою дирекцією Київського міського відділення ФСС проведено перевірку використання коштів загальнообов’язкового державного соціального страхування у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності за період з 01.01.2012 по 31.03.2016 (акт від 20.05.2016 №43), за результатами якої встановлено порушення порядку використання путівок на санаторно-курортне лікування на загальну суму 2232,00 грн. Порушення усунуто, шляхом перерахування зайво прийнятих до відшкодування коштів у сумі 2232,00 грн. на розрахунковий рахунок ФСС;
- Виконавчою дирекцією Київського міського відділення ФСС проведено перевірку використання коштів загальнообов’язкового державного соціального страхування у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності за період з 01.04.2016 по 31.03.2017 (акт від 05.05.2017 №29), за результатами якої встановлено факт зайвої оплати коштів Фонду по листку непрацездатності на загальну суму 212,38 грн. Порушення усунуто, шляхом перерахування зайво прийнятих до відшкодування коштів на розрахунковий рахунок ФСС;
- Головним управлінням ДФС у м. Києві проведено фактичну перевірку з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (Акт фактичної перевірки від 28.08.2017), за результатом чого встановлено факт не оприбуткування готівкових коштів у розмірі 600,00 грн., порушення усунуто.

Згідно наданих до ревізії документів, інші перевірки в Центрі не проводились. В зв’язку з тим, що Підприємство було створене на початку 2012 року (на підставі рішення Київської міської ради від 01.12.2011 №741\6977, шляхом перетворення Центральної районної поліклініки Дарницького району м. Києва в Комунальне некомерційне підприємство “Консультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва), контрольні заходи (зокрема, у формі ревізії фінансово-господарської діяльності) підрозділами служб державного фінансового контролю з моменту утворення об’єкта контролю не проводились.

Питання, що перевірялись зазначеними вище контролюючими органами, в

ході цієї ревізії, не досліджувалися.

Висновок: при перевірці даного питання програми порушень не встановлено.

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

1 Стан виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів

Ревізією зазначеного питання програми проведено суцільним порядком за період з 01.07.2012 по 01.11.2017 та встановлено, що Підприємство не виконує функції головного розпорядника бюджетних коштів, а є одержувачем бюджетних коштів.

Зокрема, згідно реєстраційної картки розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), виданої Управлінням Державної казначейської служби України в Дарницькому районі м. Києва від 05.01.2018, за статусом “одержувач” та присвоєно код – 32623. Вид бюджету одержувача бюджетних коштів – 5 “міський бюджет”, найменування розпорядника бюджетних коштів вищого рівня – 150 “Департамент охорони здоров’я виконавчого органу Київської міської ради” (протягом 2012-2017 років – Управління охорони здоров’я Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації).

Підприємство отримувало кошти з місцевого бюджету в 2012 - 2017 роках згідно коду відомчої класифікації видатків 091 “Дарницька районна в м. Києві державна адміністрація” по наступним кодам класифікації видатків:

- КФКВ 080400 “Спеціалізовані поліклініки (в т.ч. диспансери, медико-санітарні частини, пересувні консультативні центри)” (протягом 2012 – 2016 років);
- КФКВ 081009 “Забезпечення централізованих заходів з лікування хворих на цукровий діабет” (2014 рік);
- КПКВ 9112130 “Спеціалізована амбулаторно-поліклінічна допомога населенню” (протягом січня – листопада 2017 року);

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

2 Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

2.1 Правильність визначення потреби у бюджетних коштах, у тому числі при складанні планових бюджетних показників. Складання і затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Внесення змін до кошторису. Загальний стан виконання кошторису.

Ревізію правильності визначення потреби у бюджетних коштах, у тому числі при складанні планових бюджетних показників, складання та затвердження кошторису проведено суцільним порядком за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, внесення змін та загального стану його виконання – вибірково - за період з 01.01.2016 по 01.12.2017.

Ревізією визначення відповідальних осіб, проведеною за період з

01.07.2012 та станом на момент завершення контрольного заходу, встановлено, що обов'язки за складанням кошторисів, внесенням до них змін, розрахунків потреби до кошторисів, було покладено на провідних економістів Нишпал С.О. (з 01.10.2012 по 13.08.2013), Кавуненко О.К (з 14.08.2013 по 15.08.2014), Горбачеву Л.В (з 11.09.2014 по 24.11.2015), Оришака І.Ф. (з 10.08.2015 по 06.11.2015), Мішеніну (з 01.03.2016 та станом на момент завершення ревізії).

Ревізією наявності кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету, планів спеціального фонду та інших документів згідно з нормативно-правовими актами щодо касового виконання бюджету Центру за видатками, дотримання порядку їх розгляду, проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017 встановлено наступне.

Протягом 2012-2017 років фінансування витрат Підприємства проводилось за рахунок коштів місцевого бюджету по КФКВ 080400 “Спеціалізовані поліклініки (в т.ч. диспансери, медико-санітарні частини, пересувні консультативні діагностичні центри)” та КФКВ 081009 “Забезпечення централізованих заходів з лікування хворих на цукровий діабет”, а в 2017 році - за КПКВК 09112130 “Спеціалізована амбулаторно-поліклінічна допомога населенню”.

Утримання Центру проводилось на підставі Кошторисів та Планів асигнувань, підписаних директором Центру та затверджених начальником Управління охорони здоров'я Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації.

Кошториси Центру та зміни до них затверджені начальником Управління охорони здоров'я Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації Грицишин Л.М. (весь період, що підлягав ревізії).

Кошториси доходів і видатків Підприємства на 2012-2017 роки складені на підставі лімітних довідок про бюджетне фінансування на відповідні роки.

Ревізією з питань наявності та обґрунтованості розрахунків щодо потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом бюджету на здійснення видатків, а також обґрунтованості розрахунків обсягу надходжень та видатків по спеціальному фонду кошторису на 2012-2017 роки, порушень не встановлено.

Ревізією наявності та обґрунтованості розрахунків обсягу надходжень та видатків по спеціальному фонду кошторису за кожним джерелом доходів та напрямком використання цих коштів, порушень не встановлено.

Ревізією з питань дотримання Центром при плануванні обсягів витрат на придбання окремих видів товарів та послуг, порушень Граничних сум витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного і місцевих бюджетів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 №332 (надалі – Постанова №332), за період, що підлягав ревізії, не встановлено.

Видатки на капітальний ремонт приміщень, які не є першочерговими, Центром, за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, не передбачались та, відповідно, не проводилися.

Ревізією виконання положень Законів України “Про державний бюджет

України” на відповідні роки, вимог Бюджетного Кодексу України, випадків збільшення асигнувань на оплату праці за рахунок зменшення інших видатків, а також на капітальні видатки за рахунок зменшення асигнувань на видатки споживання, не встановлено.

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань встановлено, що по загальному фонду кошторису, з урахуванням внесених змін, за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 “Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)” *на липень-серпень 2012 року* затверджено кошторис у сумі 6607053,80 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що впродовж липня-грудня 2012 року за загальним фондом кошторису по КФКВ 080400 надійшло коштів у сумі 6312057,04 грн., що менше затвердженої суми на 294996,76 грн., внаслідок недофінансування Підприємства. Касові видатки по загальному фонду проведені на рівні отриманого фінансування.

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених протягом року змін на 2013 рік по КФКВ 080400 за КЕКВ 2610 затверджено кошторис у сумі 130882491,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що за 2013 рік за загальним фондом кошторису по КФКВ 080400 надійшло асигнувань в сумі 12860480,61 грн., що менше затвердженої суми на 222010,39 грн., касові видатки проведені на рівні отриманого фінансування.

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених змін за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 *на 2014 рік* затверджено кошторис у сумі 16502013,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що за 2014 рік за загальним фондом кошторису по КФКВ 080400 надійшло асигнувань в сумі 16139887,14 грн., що менше затвердженої суми на 362125,86 грн., касові видатки проведені на рівні отриманого фінансування.

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених змін за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 *на 2015 рік* затверджено кошторис у сумі 20379300,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що за 2015 рік за загальним фондом кошторису по КФКВ 080400 надійшло асигнувань в сумі 20353439,26 грн., що менше затвердженої суми на 25860,74 грн., касові видатки проведені на рівні отриманого фінансування.

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених змін за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 *на 2016 рік* затверджено кошторис у сумі 25726600,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що впродовж 2016 року за загальним фондом кошторису по КФКВ 080400 надійшло коштів у сумі 25466134,42 грн., касові видатки проведені на рівні отриманого фінансування.

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених змін за КПКВ 9112130 по КЕКВ 2610 *на січень-листопад 2017 року* затверджено кошторис у сумі

33504800,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що впродовж січня-листопада 2017 року за загальним фондом кошторису по КПКВ 9112130 надійшло коштів у сумі 32357405,94 грн. Касові видатки за вказаний період по загальному фонду проведені на суму 32357139,45 грн., за рахунок залишку коштів на рахунку станом на 01.12.2017 в сумі 266,49 гривень.

Крім того, ревізією виділення сум бюджетних асигнувань встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених протягом року змін за КФКВ 081009 "Забезпечення централізованих заходів з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет" по КЕКВ 2610 на 2014 рік затверджено кошторис у сумі 369841,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за КФКВ 081009 встановлено, що впродовж **2014 року** за загальним фондом кошторису надійшло асигнувань та проведено касові видатки в сумі 369840,72 гривень.

Ревізією відповідності проведених касових видатків обсягам асигнувань та обсягів взятих зобов'язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами на 2012-2017 роки, порушень не встановлено.

Ревізією достовірності даних "Звіту про надходження та використання коштів загального фонду" (форма №2-м), проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, шляхом звірки загальної суми надходжень з даними карток аналітичного обліку отриманих асигнувань, розбіжностей не встановлено, дані щодо проведених касових видатків відображені у "Звіті про надходження та використання коштів загального фонду", відповідають даним карток аналітичного обліку касових видатків.

Ревізією виконання положень Законів України "Про державний бюджет України" на відповідні роки, вимог Бюджетного Кодексу України, випадків збільшення асигнувань на оплату праці за рахунок зменшення інших видатків, а також на капітальні видатки за рахунок зменшення асигнувань на видатки споживання, не встановлено.

Ревізією правильності формування доходної частини кошторису за спеціальним фондом, проведеної за 2012-2017 роки, порушень не встановлено.

Відповідно до уточнених кошторисів а також даних "Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду" (ф. №4-3м) впродовж 2013-2017 років одним з джерел надходжень Центру також були цільові кошти спеціального фонду, зокрема:

- **в 2013 році** по КФКВ 080400 по КЕКВ 3210 "Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)" затверджено кошторис у сумі 240000,00 грн. Протягом звітного періоду, для придбання медичної техніки згідно розподілів УОЗ Дарницької РДА, Підприємством отримано коштів у сумі 225194,60 грн. Касові видатки проведені у відповідності до отриманих асигнувань;

- **в 2015 році** по КФКВ 080400 по КЕКВ 3210 "Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)" затверджено кошторис у сумі 550000,00 грн. Протягом звітного періоду, для придбання медичної техніки, згідно розподілів УОЗ Дарницької РДА, Підприємством отримано у коштів у сумі 550000,00 грн. Касові видатки проведені у відповідності до отриманих

асигнувань;

- **в 2016 році** по КФКВ 080400 за КЕКВ 3210 Підприємству затверджено кошторис у сумі 2500000,00 грн. Протягом звітного періоду, для придбання медичного обладнання, згідно розподілів УОЗ Дарницької РДА, Підприємством отримано коштів у сумі 2500000,00 грн., касові видатки проведено на рівні отриманих асигнувань;

- **в 2017 році** по КФКВ 080400 за КЕКВ 3210 Підприємству затверджено кошторис у сумі 3300000,00 грн. Протягом звітного періоду, для придбання медичного обладнання, згідно розподілів УОЗ Дарницької РДА, Підприємством отримано коштів у сумі 3298800,00 грн., касові видатки проведено на рівні отриманих асигнувань.

Копії "Звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2м)", "Звітів про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м)" за КФКВ 080400 та КФКВ 081009 додаються, Додаток № до акта ревізії.

Обсяг касових видатків за спеціальним фондом не перевищує загальний обсяг затверджених в кошторисі надходжень з урахуванням залишків коштів на початок року, а також передбачений кошторисом обсяг видатків спеціального фонду.

Ревізією відповідності використаних бюджетних коштів їх цільовому призначенню, проведеною за 2012 - 2017 роки, порушень не встановлено.

Ревізією достовірності даних відображених у "Звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду" (форма №4-3м), в частині повноти та правильності відображення надходжень спеціального фонду, проведених касових видатків, шляхом звірки їх значень в розрізі джерел доходів, кодів економічної класифікації з даними казначейських виписок, а також з даними карток аналітичного обліку отриманих асигнувань та карток аналітичного обліку касових видатків, розбіжностей не встановлено.

Всі операції за доходами та видатками Центру пройшли реєстрацію через Управління державної казначейської служби України у Дарницькому районі м. Києва.

Розрахунки в не грошовій формі, за період, що підлягав ревізії, Центром не проводились.

Фактів проведення за рахунок коштів загального фонду кошторису видатків, що мають здійснюватися за рахунок спеціального, ревізією не виявлено.

Ревізією, проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, фактів здійснення Центром заборонених Бюджетним кодексом України запозичень, а також надання юридичним та фізичним особам кредитів з бюджету не встановлено.

Пред'явлені до ревізії звіти про виконання кошторису Центру за загальним та спеціальним фондами, складені в порядку та за формами, встановленими Державною казначейською службою. Усі форми фінансової звітності засвідчені печаткою та підписами директора і головного бухгалтера Підприємства, а також засвідчені відповідним органом Державної

казначейської служби.

Виконання кошторису загального та спеціального фондів бюджету Підприємства в розрізі кодів економічної класифікації видатків та напрямків використання коштів описано в розділах акту, відповідно до затвердженої програми ревізії.

Ревізією відповідності проведених касових видатків обсягам асигнувань та обсягів взятих зобов'язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами на 2012-2017 роки, порушень не встановлено.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

2.2 Стан використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програми

Порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства "Консультативно-діагностичний центр №1" Дарницького району м. Києва провідного державного аудитора Демченко Л.М., яка наведена в Додатку № до акта ревізії.

2.3 Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження.

Порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства "Консультативно-діагностичний центр №1" Дарницького району м. Києва провідного державного аудитора Демченко Л.М., яка наведена в Додатку № до акта ревізії.

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

Операції на всіх відкритих Центром рахунках обрешовано суцільним способом.

Ревізією визначення відповідальних осіб встановлено, що обов'язки за веденням операцій, відкритих в органах Державної казначейської служби виконувала головний бухгалтер Білоус О.П. (весь період, що підлягав ревізії).

Для здійснення фінансово-господарської діяльності, станом на 01.12.2017 Підприємством в Управлінні Державної казначейської служби в Дарницькому районі м. Києва відкрито реєстраційні рахунки, перелік яких наведено в Додатку № до акта ревізії.

Станом на 01.12.2017 залишок коштів на рахунках Центру становив 56126,50 грн. Зокрема, за коштами загального фонду на реєстраційних рахунках №35430002232623 – 0,00 грн. та №3536002032623 – 266,49 грн., за коштами спеціального фонду на рахунку №35444102032623 – 0,00 грн. Залишок власних коштів на рахунку ПФ КБ "Приватбанк" №26008060841057 – 55870,01 гривень.

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

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 реєстраційних та банківських рахунках, проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, встановлено, що виписки пред'явлені в повному обсязі, належним чином оформлені (з штампами та підписами працівників Державної казначейської служби, 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 Накопичувальних відомостях за субрахунками 311 “Поточні рахунки в національній валюті”, 313 “Інші рахунки в національній валюті” та “Головній книзі”.

Ревізією правильності рознесення проведених господарських операцій в накопичувальних відомостях, проведеною суцільним порядком, за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Проведені операції відображено на рахунках бухгалтерського обліку з урахуванням вимог “Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій” а також “Інструкції по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій”, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

Впродовж періоду, що підлягав ревізії, на спеціальні реєстраційні рахунки надходили кошти від фізичних та юридичних осіб за надані медичні послуги та 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 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 за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, не встановлено. Випадків надання позик по спеціальному фонду співробітникам Центру, за період, що підлягав ревізії, не встановлено.

Ревізією з питань дотримання Центром граничних витрат на здійснення видатків для придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів, відповідно до Постанови №332, проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, 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 Центру 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 програми порушень не встановлено.

2.5 Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахувань на заробітну плату.

Ревізію штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом за період з 01.07.2012 по 01.12.2017.

Ревізією визначення відповідальних осіб, проведеною за період з 01.07.2012 та станом на момент завершення контрольного заходу, встановлено наступне:

- відповідальними посадовими особами за формування структури та штатного розпису, тарифікаційних списків, розрахунків потреби на оплату праці та нарахувань на неї були: провідні економісти Нишпал С.О. (з 01.10.2012 по 13.08.2013), Кавуненко О.К. (з 14.08.2013 по 15.08.2014), Чичикало В.В. (з 01.01.2014 по 01.12.2015), Горбачева Л.В. (з 11.09.2014 по 24.11.2015), Кузьменко Г.Є (з 01.12.2015 та станом на момент завершення ревізії);
- за здійсненням обрахунку та контролем обов'язкових підвищень, надбавок, доплат (за відповідність, наявність категорій, стажу), за проекти документів, що стосуються винагород та заохочень працівників, визначення трудового та медичного стажу, організацію табельного обліку, здійснення контролю за станом трудової дисципліни і додержанням працівниками правил внутрішнього трудового розпорядку та відпрацюванням робочого часу були: інспектор з кадрів Іщенко А.П. (з 15.10.2013 по 23.11.2016), Самійленко Т.О. (з 01.02.2017 та станом на момент завершення ревізії), а також начальник відділу кадрів Ткаченко В.О. (з 05.04.2013 та станом на момент завершення ревізії);
- за нарахування заробітної плати, надбавок, доплат, премій, матеріальної допомоги - провідний бухгалтер Кузьменко В.М. (з 10.07.2012 та станом на момент завершення ревізії);
- за підготовку необхідних матеріалів для атестаційної, кваліфікаційної, тарифікаційної комісій – провідний інженер з охорони праці Кисловська Р.Н. (з 01.11.2012 та станом на момент завершення ревізії).

Ревізією виділення сум асигнувань на оплату праці та фактичного їх використання, проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017 встановлено наступне.

Відповідно до кошторису та плану використання бюджетних коштів на липень-грудень 2012 року, з урахуванням внесених змін, по КФКВ 080400 за

КЕКВ 2610 по загальному фонду Центру передбачено асигнувань за напрямком “Заробітна плата” у сумі 4523554,97 грн. та за напрямком “Нарахування на оплату праці” у сумі 1586939,83 гривень.

Ревізією фактичного виконання плану використання бюджетних коштів встановлено, що протягом липня-грудня 2012 року надійшло коштів та проведено видатки на оплату праці у сумі 4523554,97 гривень.

На оплату нарахувань на заробітну плату протягом липня-грудня 2012 року надійшло асигнувань у сумі 1571329,95 грн., що менше від затверджених асигнувань на 15609,88 грн., касові та фактичні видатки проведено на рівні отриманих коштів.

Відповідно до кошторису та плану використання бюджетних коштів на 2013 рік по КФКВ 080400 за КЕКВ 2610 по загальному фонду Центру передбачено асигнувань за напрямком “Заробітна плата” у сумі 8919250,00 грн. та за напрямком “Нарахування на оплату праці” у сумі 3130494,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання плану використання бюджетних коштів встановлено, що протягом 2013 року надійшло коштів та проведено видатки по вказаним напрямкам використання, в обсягах, що відповідали затвердженним.

Відповідно до кошторису та плану використання бюджетних коштів на 2014 рік по КФКВ 080400 за КЕКВ 2610 по загальному фонду Центру передбачено асигнувань за напрямком “Заробітна плата” у сумі 11319000,00 грн. та за напрямком “Нарахування на оплату праці” у сумі 3959100,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання плану використання бюджетних коштів встановлено, що протягом 2014 року надійшло коштів та проведено видатки по вказаним напрямкам використання, в обсягах, що відповідали затвердженним.

Відповідно до кошторису та плану використання бюджетних коштів на 2015 рік по КФКВ 080400 за КЕКВ 2610 по загальному фонду Центру передбачено асигнувань за напрямком “Заробітна плата” у сумі 13867100,00 грн. та за напрямком “Нарахування на оплату праці” у сумі 4871900,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання плану використання бюджетних коштів встановлено, що протягом 2015 року надійшло коштів та проведено видатки по вказаним напрямкам використання, в обсягах, що відповідали затвердженним.

Відповідно до кошторису та плану використання бюджетних коштів на 2016 рік по КФКВ 080400 за КЕКВ 2610 по загальному фонду Центру передбачено асигнувань за напрямком “Заробітна плата” у сумі 19428700,00 грн. та за напрямком “Нарахування на оплату праці” у сумі 4157200,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання плану використання бюджетних коштів встановлено, що протягом 2016 року надійшло коштів та проведено видатки по вказаним напрямкам використання, в обсягах, що відповідали затвердженним.

Відповідно до кошторису та плану використання бюджетних коштів на 2017 рік, з урахуванням внесених змін, за КПКВ 9112130 по КЕКВ 2610 за загальним фондом Центру передбачено асигнувань за напрямком “Заробітна плата” у сумі 25162300,00 грн. та за напрямком “Нарахування на оплату праці” у сумі 5452800,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання плану використання бюджетних коштів встановлено, що протягом січня-листопада 2017 року за напрямком “Заробітна

плата" надійшло коштів, та проведено видатки у сумі 24969139,76 грн. Одночасно, за напрямком "Нарахування на оплату праці" Центром отримано асигнувань у сумі 5352215,24 грн., касові та фактичні видатки проведені на рівні отриманих коштів.

Відповідно до плану використання бюджетних коштів на 2012 (липень-грудень) – 2017 (січень-листопад) роки, за спеціальним фондом кошторису Центру (як одержувачу бюджетних коштів) по КФКВ 080400 (КПКВ 9312130) за напрямками "Оплата праці" та "Нарахування на оплату праці" кошти не затверджувалися та не надходили, видатки не проводилися.

Відповідно до фінансового плану на 2012-2013 роки витрати на оплату праці та на відрахування на соціальні заходи за рахунок власних коштів не передбачались, протягом звітних періодів не проводилися.

Відповідно до фінансового плану на 2014 рік витрати на оплату праці за вирахуванням бюджетних асигнувань заплановані в сумі 107500,00 грн. (в зв'язку з введенням до штату відділення профілактичних медичних оглядів). Відповідно до банківських виписок Центру, по спеціальному фонду виплачено заробітної плати на суму 96618,95 гривень.

Відповідно до фінансового плану на 2014 рік за вирахуванням бюджетних асигнувань витрати на відрахування на соціальні заходи (нарахування на фонд заробітної плати) заплановані в сумі 39022,50 грн., фактично впродовж зазначеного періоду по спеціальному фонду використано коштів на суму 36778,10 гривень.

Відповідно до фінансового плану на 2015 рік витрати на оплату праці за вирахуванням бюджетних асигнувань заплановані в сумі 108000,00 грн., відповідно до банківських виписок Центру, по спеціальному фонду виплачено заробітної плати на суму 240867,19 грн. Перевиконання витратної частини фінансового плану за даною статтею витрат, відбулось внаслідок введення до штату працівників госпрозрахункових підрозділів додаткових 4 посад (станом на 01.01.2015 фонд оплати праці таких підрозділів було сформовано з урахуванням штатної чисельності 8,25 штатних одиниць, то з 01.05.2015 та до кінця року, штатний розпис госпрозрахункових підрозділів передбачав утримання 12,25 штатних одиниць).

Відповідно до фінансового плану на 2015 рік за вирахуванням бюджетних асигнувань витрати на відрахування на соціальні заходи (нарахування на фонд заробітної плати) заплановані в сумі 48000,00 грн., фактично по спеціальному фонду використано коштів на суму 83092,33 грн. Перевиконання витратної частини фінансового плану за даною статтею витрат, відбулось внаслідок введення до штату працівників госпрозрахункових підрозділів, про що зазначено вище за текстом.

Відповідно до фінансового плану на 2016 рік витрати на оплату праці за вирахуванням бюджетних асигнувань заплановані в сумі 240000,00 грн. Відповідно до банківських виписок Центру, по спеціальному фонду виплачено заробітної плати на суму 300977,34 грн. Перевиконання витратної частини фінансового плану за даною статтею витрат, відбулось внаслідок підвищення мінімальної заробітної плати (та, відповідно, виникнення пов'язаних з цим

додаткових витрат).

Відповідно до фінансового плану на 2016 рік за вирахуванням бюджетних асигнувань витрати на відрахування на соціальні заходи (нарахування на фонд заробітної плати) заплановані в сумі 86000,00 грн., фактично впродовж зазначеного періоду по спеціальному фонду використано коштів на суму 64591,10 гривень.

Відповідно до фінансового плану на 2017 рік витрати на оплату праці за вирахуванням бюджетних асигнувань заплановані в сумі 307200,00 грн. Відповідно до банківських виписок Центру, по спеціальному фонду протягом січня-листопада звітного періоду виплачено заробітної плати на суму 303375,59 гривень.

Відповідно до фінансового плану на 2017 рік за вирахуванням бюджетних асигнувань витрати на відрахування на соціальні заходи заплановані в сумі 67600,00 грн., фактично впродовж січня-листопада звітного періоду по спеціальному фонду використано коштів на суму 67061,54 гривень.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, встановлено наступне.

Штатні розписи Центру сформовані залежно від обсягу медичної допомоги, що надається таким закладом охорони здоров'я, визначені керівником закладу та затверджені головним розпорядником бюджетних коштів.

Так, надання вторинної медичної допомоги Підприємством протягом періоду, що підлягав ревізії, здійснювалось за наявності Договорів про медичне обслуговування населення, укладених з Управлінням охорони здоров'я Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації, в тому числі на період з 27.07.2012 по 31.12.2012 від 17.07.2012 №б/н, з 01.03.2013 по 31.12.2013 від 28.02.2013 №б/н, з 01.01.2014 по 01.01.2015 від 31.12.2013 №б/н, з 01.01.2015 по 01.01.2016 від 31.12.2014 №б/н, з 01.01.2016 по 01.01.2017 від 31.12.2015 №б/н та з 01.01.2017 по 01.01.2018 від 30.12.2016 №б/н.

Так, згідно з Додатком №1 до договору від 30.12.2016 №б/н, на 2017 рік за Підприємством закріплено контингент населення, якому закладом надається вторинна медична допомога дорослому населенню в кількості 158662 осіб, дислокація яких (адреси проживання) зазначені у згаданому додатку до договору.

Виконання покладених договорами про медичне обслуговування населення функцій, а також надання платних медичних послуг станом на 01.12.2017 забезпечується штатною чисельністю персоналу Центру в кількості 422,25 штатних посад по загальному фонду та 12,25 штатних посад госпрозрахункових підрозділів по спеціальному фонду.

Штатні розписи та тарифікаційні списки Центру сформовано в межах лімітів бюджетних асигнувань, виділених на заробітну плату, відповідно до п.2 наказу "Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров'я" (в період його дії), затвердженого Міністерством охорони здоров'я України від 23.02.2000 №33 (надалі – Наказ №33) до штатних розписів вносились зміни в

межах затвердженого фонду оплати праці.

Штатні розписи затверджені начальником Управління охорони здоров'я Дарницького району м. Києва Грицишин Л.М. (станом на 01.09.2012, 01.10.2012, 01.12.2012, 01.01.2013, 01.10.2013, 01.12.2013, 01.01.2014, 01.10.2014, 01.01.2015, 01.12.2015, 01.05.2015, 01.09.2015, 01.10.2015, 01.01.2016, 01.05.2016, 01.12.2016 та 01.01.2017).

Ревізією з питань наявності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників, проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017 по лікарському і середньому медичному персоналу (фахівців з базовою та неповною вищою медичною освітою) по неврологічному відділенню, рентгенівському відділенню, відділенню профілактичних медичних оглядів та відділенню медичної комісії при Дарницькому військкоматі, проведеною шляхом співставлення наказів по Центру з штатними розписами, нормативами (в період їх дії), відомостями заміни та тарифікаційними списками, встановлено наступне.

Так, відповідно до ч.4 ст. 77 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI *“...при затвердженні відповідних бюджетів враховують у першочерговому порядку потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати...”, п.5 ч.7 “...бюджет формується на реалістичних ...розрахунках надходжень бюджету і витрат бюджету, що здійснюються відповідно до затверджених методик та правил...”*.

Так, відповідно до вимог п.2, п.5 та п.7.1 та наказу МОЗ України “Про примірні штатні нормативи закладів охорони здоров'я” від 23.02.2000 №33 (чинного по 02.09.2016, надалі – Наказ №33), *штатний розпис закладу охорони здоров'я формується залежно від обсягу медичної допомоги, що надається таким закладом*, п.7.2 Наказу №33 передбачено вимоги щодо затвердження штатів підпорядкованих закладів охорони здоров'я керівниками управлінь охорони здоров'я, а саме, в частині затвердження їх ***“...на підставі штатних нормативів та типових штатів у межах виділених лімітів...”***.

Так, відповідно до п.1 р. II Додатку №29 Наказу №33, формування штатного розпису (приведення у відповідність до штатних нормативів) передбачало визначення посад медичних працівників Центру за нормативами п.1.1-1.12, 1.15, 2.1-2.24, 3.2-3.3, 4-9 - розділу I наведеного додатку.

Зокрема, п.п.(а)-(в) п.1.3 Додатку №29 Наказу №33 передбачено додаткове введення по загальному фонду посад лікарів амбулаторного прийому (терапевтів та лікарів інших спеціальностей) за умов обслуговування державних підприємств, виходячи з кількості працюючих робітників; (п.п. (г) - для проведення платних медичних оглядів осіб, зайнятих на харчових підприємствах, підприємствах з санітарно-гігієнічного обслуговування населення, в лікувально-профілактичних закладах та ін., - у штаті однієї з міських поліклінік міста (міського адміністративного району), на яку покладено цю роботу, передбачено введення 1 посади на 5000 осіб, які підлягають обов'язковому медичному огляду, утримання яких здійснюється на

госпрозрахунку або за рахунок спеціальних коштів); п.п.(г) п.1.3 передбачено додаткове введення по загальному фонду посад лікарів (терапевтів, невропатологів, офтальмологів та ін.), для залучення до медичних комісій при військкоматах у штаті однієї з поліклінік міста (міського адміністративного району) - з розрахунку 0,3 посади сумарно на 10 тисяч дорослого населення міста, міського адміністративного району. Тобто, з урахуванням зазначених штатних нормативів за наявності відповідних підстав передбачено збільшення лікарських посад окремих спеціальностей під час виконання обов'язкових медичних профілактичних оглядів та залучення до медичних комісій при військкоматах. Створення окремих структурних підрозділів наявними штатними нормативами по загальному фонду не передбачено.

Фактично, згідно наданих до ревізії штатних розписів і тарифікаційних списків, в період, що підлягав ревізії, в Центрі функціонували не передбачені штатними нормативами структурні підрозділи: відділення профілактичних медичних оглядів та медичної комісії при Дарницькому військкоматі.

Враховуючи зазначене вище, за відсутності належних та обґрунтованих підстав, Центром в супереч вимог п.2, п.5 та п.7.1 та п.7.2 Наказу №33 введено до штату непередбачені посади та, як наслідок, за період з 01.07.2012 по 01.10.2016, виплачено заробітної плати працівникам структурних підрозділів закладу в завищених розмірах (в розмірі різниці в посадових окладах завідувача відділення профілактичних медичних оглядів Ігнатюк І.В., старших медичних сестер відділення профілактичних медичних оглядів Остапенко Л.С. та Кравчук С.С., завідувачів медичної комісії при Дарницькому військкоматі Загоровського Д.В. та Василенко Д.В., старшої медичної сестри медичної комісії при Дарницькому військкоматі Кривохижої Т.І.) на загальну суму **41855,21 грн.** (за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 за 2012 рік – в сумі 2804,07 грн., за 2013 рік – в сумі 6084,51 грн., за 2014 рік – 11021,72 грн., за 2015 рік – 11925,74 грн. та 2016 рік – 10019,17 грн.) та нараховано і сплачено внесків до державних цільових фондів в сумі **27583,26 грн.** (за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 за 2012 рік – в сумі 1935,56 грн., за 2013 рік – в сумі 4198,44 грн., за 2014 рік – 7833,75 грн., за 2015 рік – 8450,36 грн. та 2016 рік – 5165,15 грн.).

Розрахунок зайво нарахованої заробітної плати додається, Додаток № до акта ревізії.

Відповідне порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на загальну суму **69438,47 гривень.**

В поясненнях провідний економіст Мішеніна К.С, яка в період, що підлягав ревізії, здійснювала формування штатних розписів і тарифікаційних списків об'єктивних причин не повідомила проте зазначила, що " ... відділення профілактичних медичних оглядів створено на виконання ст.31 ЗУ від 19.11.92 №2801, ст.17 ЗУ від 14.10.92 №2694, п.2 Постанови КМУ від 23.05.2001 №559 у відповідності до якого витрати закладів та установ охорони здоров'я, пов'язані з проведенням обов'язкових медичних оглядів працівників бюджетних установ та організації покриваються за рахунок коштів, передбачених кошторисом на утримання відповідного закладу та установи охорони здоров'я ... " Пояснення провідного економіста Мішеніної К.С. додаються, Додаток

№ до акта ревізії.

В період ревізії порушення відшкодовано особою, визначеною згідно наказу “Про стягнення суми шкоди відповідальних працівників” від 22.03.2018 №46, в розмірі середньомісячної заробітної плати провідного економіста Мішеніної К.С. на загальну суму 2953,98 грн. шляхом внесення до каси Центру з подальшим перерахуванням до бюджету, а також шляхом корегування в бухгалтерському обліку проведених розрахунків з державними цільовими фондами. *Копія наказу, прибуткового касового ордера та бухгалтерської довідки за березень 2018 року додаються, Додаток до акта ревізії.*

Внаслідок допущеного порушення, у “Звітах про надходження та використання коштів загального фонду” (ф. №2м) завищено касові та фактичні видатки за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 на загальну суму 69438,47 грн. (за 2012 рік – в сумі 4739,63 грн., за 2013 рік – в сумі 10282,95 грн., за 2014 рік – 18855,44 грн., за 2015 рік – 20376,10 грн. та 2016 рік – 15184,32 грн.), чим також порушено ч.1 ст.3, ч.1 ст.11 Закону України №996, п.1.2 “Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (далі – Порядок №44), ст.7, 8 Закону України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” від 08.07.2010 №2464-VI (надалі - Закон України №2464-VI).

Окрім того, всупереч вимог п.1.3 Додатку №29 та п.2 Наказу №33 (в період дії) внаслідок включення до штатних розписів Закладу 3 посад сестри медичної та 1 посади реєстратора медичного понад норматив (з урахуванням наявних норм навантаження, або за відсутності належного обґрунтування навантаження та належного обсягу робіт), Центром, за період з 01.07.2012 по 01.09.2016, проведено витрати бюджетних коштів на утримання понаднормативних одиниць відділень профілактичних медичних оглядів та медичної комісії при Дарницькому військкоматі за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 на загальну суму **99660,84 грн.** (за 2012 рік – в сумі 8370,18 грн., за 2013 рік – в сумі 25110,55 грн., за 2014 рік – в сумі 25110,55 грн., за 2015 рік – в сумі 24251,86 грн. та 2016 рік – в сумі 16817,7 грн.).

Штатні розписи затверджені начальником Управління охорони здоров’я Дарницького району м. Києва Грицишин Л.М. (станом на 01.09.2012, 01.10.2012, 01.12.2012, 01.01.2013, 01.10.2013, 01.12.2013, 01.01.2014, 01.10.2014, 01.01.2015, 01.12.2015 01.05.2015, 01.09.2015, 01.10.2015, 01.01.2016, 01.05.2016, 01.12.2016 та 01.01.2017).

В поясненнях провідний економіст Мішеніна К.С., яка в період, що підлягав ревізії, здійснювала формування штатних розписів і тарифікаційних списків об’єктивних причин не зазначила. *Пояснення провідного економіста Мішеніної К.С. в додатку № до акта ревізії.*

В період ревізії порушення відшкодовано особою, визначеною згідно наказу “Про стягнення суми шкоди відповідальних працівників” від 22.03.2018 №46, в розмірі середньомісячної заробітної плати провідного економіста Мішеніної К.С. на загальну суму 2953,98 грн. шляхом внесення до каси Центру

з подальшим перерахуванням до бюджету, а також шляхом корегування в бухгалтерському обліку проведених розрахунків з державними цільовими фондами. *Копія наказу, прибуткового касового ордера та бухгалтерської довідки за березень 2018 року в додатках до акта ревізії.*

Внаслідок допущеного порушення, у “Звітах про надходження та використання коштів загального фонду” (ф. №2м) завищено касові та фактичні видатки за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 на загальну суму 99660,84 грн. (за 2012 рік – в сумі 8370,18 грн., за 2013 рік – в сумі 25110,55 грн., за 2014 рік – 25110,55 грн., за 2015 рік – 24251,86 грн. та 2016 рік – 16817,7 грн.), чим також порушено ч.1 ст.3, ч.1 ст.11 Закону України №996, п.1.2 Порядку №44, ст.7, 8 Закон України №2464-VI.

Інших порушень з питань наявності фактів утримання понаднормативних посад працівників, а також порушень з питань утримання понадштатних одиниць, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні та виплаті посадових окладів, надбавок та доплат працівникам Центру, проведеною вибіркоким способом за період з 01.01.2014 по 01.12.2017, шляхом порівняння тарифікаційних списків, розрахункових листків по заробітній платі, особових карток по обліку кадрів, трудових книжок, документів про присвоєння (підтвердження) кваліфікаційних категорій лікарям, наукових ступенів, наказів про прийняття на посаду, присвоєння категорії, надання надбавок та доплат, підвищень у зв'язку із шкідливими умовами праці та за наявності кваліфікаційної категорії, за завідування структурним підрозділом 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 (далі – Порядок №1418) та “Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення”, затверджених спільним наказом Міністерства праці і соціальної політики України з Міністерством охорони здоров'я України від 05.10.2005 №308/519 (далі - Наказ №308/519), встановлено:

- в порушення п.3 та п.4 Порядку №1418, за відсутності у сестри медичної кабінета нефролога Кулінської Л.В. відповідного стажу, визначеного з урахуванням передбачених вказаним нормативно-правовим актом підстав, а відповідно й права на виплату щомісячної надбавки в установленому розмірі, за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, Центром зайво нараховано та виплачено заробітної плати на суму **5615,91 грн.** (за 2014 рік – 369,43 грн., за 2015 рік – 1032,00 грн. та 2016 рік – 1887,63 грн. та 2017 рік – 2326,85 грн.) і, як наслідок, зайво утримано та перераховано внесків до державних цільових фондів на загальну суму **3161,93 грн.** (за 2014 рік – 260,78 грн., за 2015 рік – 728,47 грн. та 2016 рік – 973,12 грн. та 2017 рік – 1199,56 грн.);

- всупереч п.п. б, п.2.2.3 Наказу №308/519, за наявності підстав щодо виплати завідувачу відділення відновного лікування Дзюбі В.С. надбавки за завідування в розмірі 25 % (при наявності понад 6 лікарських посад в підрозділі), згаданому працівнику протягом липня 2012 року – листопада 2017

року виплачувалась надбавка в заниженому розмірі (20 %), внаслідок чого Дзюбою В.С. недоотримано заробітної плати на загальну суму **12305,84 грн.**;

В поясненнях, провідний економіст Кузьмено Г.Є., на яку відповідно до п. 2.1 та 2.2 посадової інструкції покладено обов'язки щодо підготовки тарифікаційних списків та розробки штатного розпису зазначила, що: *"...надбавка за завідування в розмірі 20 % встановлена без врахування посад професіоналів з повною не медичною освітою...". Перерахунки зайво виплаченої а також недоотриманої заробітної плати а також пояснення провідного економіста Кузьмено Г.Є. додаються, Додаток № до акта ревізії.*

З приводу визначеного сестрі медичній кабінету нефролога Кулінській Л.В. стажу роботи, старший інспектор з кадрів Самійленко Т.О. в поясненнях зазначила, що: *"...Сестра медична Кулінська Л.В. була прийнята на роботу 11.08.2014. Стаж роботи для виплати надбавки за вислугу років на день прийому складав 16 років 01 місяць 25 днів. Пояснити чому в наказі №101к зазначений інший медичний стаж я не можу...". Пояснення старшого інспектора з кадрів Самійленко Т.О. додаються, Додаток № до акта ревізії.*

Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Підприємства на суму **8777,84 гривень.**

В період ревізії зазначені порушення на суму незаконно виплаченої заробітної плати усунуто особою, визначеною згідно наказу "Про стягнення суми шкоди відповідальних працівників" від 22.03.2018 №46, в розмірі середньомісячної заробітної плати старшого інспектора з кадрів Самійленко Т.О. на загальну суму 2941,80 грн. шляхом внесення до каси Центру з подальшим перерахуванням до бюджету, а також шляхом корегування в бухгалтерському обліку проведених розрахунків з державними цільовими фондами, а також шляхом донарахування завідувачу відділення відновного лікування Дзюбі В.С. відповідних коштів у березні 2018 року. *Копія прибуткового касового ордера, бухгалтерської довідки за березень 2018 року а також розрахункового листа за березень додаються, Додаток № до акта ревізії.*

Внаслідок допущених порушень, у "Звітах про надходження та використання коштів загального фонду" (ф. №2м) за 2012 рік занижено касові та фактичні видатки за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 на загальну суму 722,60 грн., за 2013 рік занижено на 1538,86 грн., за 2014 рік завищено на суму 630,31 грн., а також занижено на суму 1534,09 грн., за 2015 рік завищено на 1760,47 грн. та занижено на 1690,89 грн., за 2016 рік завищено на 2860,75 грн. і занижено на 2875,02 грн. та за КПКВ 9112130 по КЕКВ 2610 за 2017 рік завищено на 3526,41 грн. і занижено на 3944,38 грн., чим також порушено ч.1 ст.3, ч.1 ст.11 Закону України №996, п.1.2 Порядку №44, ст.7, 8 Закону України №2464-VI.

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 2014-2015

роки, шляхом співставлення розрахунків оплати відпустки, курсів з розрахунковими листками по заробітній платі працівників Підприємства, наказами про надання відпусток, направлення на підвищення кваліфікації та про звільнення, про заохочення працівників, порушень не встановлено.

Поряд з цим, в супереч п.п.12 п.2.4.5 Розділу 2 Наказу №308/519, згідно тарифікаційних списків на 2014-2017 роки працівникам відділення профілактичних медичних оглядів (по загальному та спеціальному фондах) лікарям дерматовенерологам Мушті М.В. та В'язовській Н.О., за відсутності підтверджуючих документів щодо роботи в шкідливих умовах (атестації робочих місць за умовами праці, визначених умовами Колективних договорів та посадовими інструкціями до зазначених посад), встановлено підвищення у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці у розмірі 15 відсотків, коли вимогами Додатку №3 "Переліку закладів (підрозділів) та посад, робота в (на) яких дає право на підвищення посадових окладів (ставок) у зв'язку зі шкідливими та важкими умовами праці" до Наказу №308/519 зазначене підвищення для таких посад працівників не передбачене, а також згідно п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519, встановлюється у залежності від функціональних обов'язків та обсягу роботи у шкідливих та важких умовах праці.

В наслідок вищезазначеного Центром протягом 2014-2017 років за відсутності належних на те підстав нараховано та виплачено заробітної плати на загальну суму **20588,87 грн.** (за 2014 рік – 668,38 грн., за 2015 рік – 4357,12 грн. та 2016 рік – 7176,32 грн. та 2017 рік – 8387,05 грн.) і, як наслідок, зайво утримано та перераховано внесків до державних цільових фондів на загальну суму **11570,74 грн.** (за 2014 рік – 471,79 грн., за 2015 рік – 3075,60 грн. та 2016 рік – 3699,59 грн. та 2017 рік – 4323,76 грн.).

В поясненнях, провідний економіст Кузьмено Г.Є., на яку відповідно до п.2.1 та п. 2.2 посадової інструкції покладено обов'язки щодо підготовки і формування тарифікаційних списків, розробки штатного розпису зазначила, що: *"...лікарям-дерматовенерологам встановлювались підвищення посадових окладів у відповідності до п.2.10 Додатку №3 Наказу МОЗ від 05.10.2005 №308/519..."*. Посилання на вказаний у поясненні пункт 2.10 не має об'єктивних обґрунтувань, оскільки передбачені ним умови роботи не відповідають умовам роботи працівників Центру. *Перерахунки зайво виплаченої заробітної плати додаються. Додаток № до акта ревізії, пояснення провідного економіста Кузьмено Г.Є. знаходяться в додатках до акта ревізії.*

Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Підприємства на суму **32159,61 гривень.**

В період ревізії зазначені порушення на суму незаконно виплаченої заробітної плати усунуто особою, визначеною згідно наказу "Про стягнення суми шкоди відповідальних працівників" від 22.03.2018 №46, в розмірі середньомісячної заробітної плати провідний економіст Кузьмено Г.Є. на загальну суму 2953,98 грн. шляхом внесення до каси Центру з подальшим перерахуванням до бюджету, а також шляхом корегування в бухгалтерському обліку проведених розрахунків з державними цільовими фондами. *Копія прибуткового касового ордера та бухгалтерської довідки за березень 2018 року*

додаються, Додаток № до акта ревізії.

Внаслідок допущеного порушення, у “Звітах про надходження та використання коштів загального фонду” (ф. №2м) за 2014 рік завищено касові та фактичні видатки за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 на загальну суму 1140,17 грн., за 2015 на 7432,72 грн., за 2016 рік на 10875,91 грн. та за КПКВ 9112130 по КЕКВ 2610 за 2017 рік завищено на 12710,81 грн., чим також порушено ч.1 ст.3, ч.1 ст.11 Закону України №996, п.1.2 Порядку №44, ст.7, 8 Закону України №2464-VI.

Ревізією щодо правомірності надання додаткових відпусток, передбачених Колективним договором, правильності визначення тривалості основної та додаткової відпустки, а також кількості днів невикористаної відпустки, проведеною за період з 01.01.2014 по 01.12.2017 порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства щодо правильності встановлення, нарахування та виплати працівникам допомог, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, проведеною за 2014-2016 роки, шляхом звірки наказів про встановлення премій та допомог за відповідний період, умов трудового договору (контракту), укладеного з керівником Центру, рішень (погоджень) органу вищого рівня для керівника та його заступників (в період погодження), розрахункових листів по заробітній платі, порушень не встановлено.

Нарахування та виплата матеріальної допомоги, в тому числі на оздоровлення в Центрі проведені, відповідно до вимог Колективного договору.

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

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці зовнішніх сумісників, проведеною вибіркоким способом, за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, по 15 особах (станом на 01.12.2017 – працює 26 зовнішніх сумісників), шляхом співставлення особових рахунків по заробітній платі, табелів обліку робочого часу, наказів по Центру, графіків роботи працівників, розрахункових листків по заробітній платі з відомостями з основного місця роботи, що надійшли на запити Північного офісу Держаудитслужби (направлено 11 запитів по 26 особам, отримано відповіді від 10 установ), за результатами яких, встановлено 4 випадки виплати заробітної плати за невідпрацьований час, а саме за рахунок збігу робочого часу на Підприємстві та по основному місцю роботи, чим порушено ст.102-1 Кодексу Законів про працю №322 та п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 №43.

Внаслідок виявлених під час ревізії розбіжностей, за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, зайво виплачено заробітної плати за невідпрацьований зовнішніми сумісниками час на загальну суму **14455,09 грн.** (в тому числі: за 2013 рік – 1288,28 грн., за 2014 рік – 1964,94 грн., за 2015 рік – 1926,73 грн., за 2016 рік – 4553,59 грн., за 2017 рік – 4721,55 грн.), і, як наслідок, зайво перераховано внесків до державних цільових фондів на **8437,99 грн.** (за 2013 рік – 909,36 грн., за 2014 рік – 1387,01 грн., за 2015 рік – 1360,03 грн., за 2016 рік – 2347,49

грн., за 2017 рік – 2434,10 грн.).

Відповідне порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Центру на суму **22893,08** гривень.

Внаслідок допущених порушень, у “Звітах про надходження та використання коштів загального фонду” (ф. №2м) завищено касові та фактичні видатки за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 за 2013 рік на 2197,64 грн., за 2014 рік – 3351,95 грн., за 2015 рік – 3287,76 грн., за 2016 рік – 6901,08 грн. та КПКВ 9112130 по КЕКВ 2610 за 2017 рік на 7155,65 грн., чим порушено ч.1 ст.3, ч.1 ст.11 Закону України №996, п.1.2 Порядку №44, зі змінами від 17.12.2012 №1339, ст.7 та ст. 8 Закону України №2464-VI.

Відповідно до посадової інструкції старшого інспектора з кадрів Самійленко Т.О., на неї покладено обов'язки щодо контролю трудової дисципліни у структурних підрозділах Центру, яка в поясненнях зазначила, що *“...роботу працівників Товкуна В.К., Лісовик Л.Т., Гафарової Є.Н., Макаревич І.В. контролюють безпосередні керівники підрозділів в яких вони працюють. Облік робочого часу та ведення таблиць обліку використання робочого здійснюється табельником...». Питання та пояснення старшого інспектора з кадрів Самійленко Т.О. в додатках до довідки окремих питань ревізії.*

В період ревізії зазначені порушення на суму незаконно виплаченої заробітної плати усунуто особою, визначеною згідно наказу “Про стягнення суми шкоди відповідальних працівників” від 22.03.2018 №46, в розмірі середньомісячної заробітної старшого інспектора з кадрів Самійленко Т.О. на загальну суму 2941,80 грн. шляхом внесення до каси Центру з подальшим перерахуванням до бюджету, а також шляхом корегування в бухгалтерському обліку проведених розрахунків з державними цільовими фондами. *Копія прибуткового касового ордера та бухгалтерської довідки за березень 2018 року в додатках до довідки окремих питань фінансово-господарської діяльності державного аудитора Робах О.В., Додатку № до акта ревізії.*

Окрім зазначеного, під час перевірки здійсненні операцій з оплати праці штатних працівників, проведеною вибірковою порядком за період з 01.01.2014 по 01.01.2017, методом співставлення наказів по Центру, з умовами роботи визначеними Колективним договором Центру, штатними розписами, тарифікаційними списками, перевіркою посадових інструкцій та положень про структурні підрозділи, графіків і табелів обліку робочого часу встановлено наступне.

Так, на запит працівників держаудитслужби щодо надання положення про наявний в структурі Центру підрозділ - відділення медичної комісії при Дарницькому військкоматі, до ревізії надано Положення про позаштатну постійно діючу військово-лікарську комісію Дарницького районного в м. Києві військового комісаріату (надалі - ВЛК) від 04.07.2012, згідно якого, позаштатна постійно діюча військово-лікарська комісія створена наказом районного військового комісара відповідно до Положення про військово-лікарську експертизу та медичний огляд у Збройних Силах України, від 04.01.1994 №2 та функціонує на базі структурного підрозділу Центра - відділення медичної комісії при Дарницькому військкоматі.

Відповідно до умов Положення про позаштатну постійно діючу військово-лікарську комісію Дарницького районного в м. Києві військового комісаріату, затвердженого посадовими особами Центру та Дарницького РВК, штатний розклад відділення затверджується директором КНП «КДЦ №1» Дарницького району м. Києва, військово – лікарська комісія постійно працює в Дарницькому РВК м. Києва за графіком і режимом роботи Дарницького районного в м. Києві військового комісаріату.

Враховуючи зазначене, в ході ревізії проведено зустрічну звірку з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягів і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Комунального некомерційного підприємства “Консультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, за результатами якої встановлено наступне.

В ході зустрічної звірки Дарницьким районним військовим комісаріатом надано робочі журнали військово-лікарської комісії при Дарницькому РВК а також “Книги протоколів засідання військово-лікарської комісії”, які прошнуровані і пронумеровані та скріплені гербовою печаткою Дарницького районного військового комісаріату.

Одночасно, в підтвердження розпорядку роботи Дарницького районного військового комісаріату надано копії Розпорядку роботи Дарницького районного у м. Києві військового комісаріату на 2014-2017 роки (Додаток №1 до наказів «Про організацію службової діяльності в Дарницькому районному військовому комісаріаті на відповідні роки) згідно яких, режим роботи військкомату за вказаний період визначено з розрахунку тривалості працівників за 8 годинним графіком роботи, в робочі дні з понеділка по п'ятницю, з часом роботи з 08.00 по 17.00. З приводу ненадання розпорядку роботи за 2012-2013 роки, повідомлено про їх знищення у зв'язку із закінченням термінів зберігання.

Також, до зустрічної звірки надані витяги із наказів Дарницького районного у м. Києві військового комісаріату “Про створення позаштатної постійно діючої військово-лікарської комісії Дарницького районного у м. Києві військового комісаріату” на 2013-2017 роки, якою встановлено розпорядок роботи ВЛК, зокрема, на 2013 він передбачав час роботи працівників комісії з понеділка по п'ятницю, в період з 09.00 по 16.45.

Проведеною в період ревізії перевіркою графіків і табелів обліку роботи працівників відділення медичної комісії при Дарницькому військкоматі та співставленням їх з розпорядком роботи Дарницького районного військового комісаріату встановлено, що наявні в Центрі графіки роботи окремих працівників відділення Центру складені без урахування розпорядку роботи військкомату, а саме: графіки роботи медичних сестер відділення Аврамчук В.Г., Літвінчук К.А., Безбородько О.І, Мисак В.Г., Василенко О.А. в період з 01.07.2012 по 01.12.2017 складено з урахуванням обсягу роботи на 1,5 ставки посади сестри медичної, з відпрацюванням робочого часу з понеділка по п'ятницю до 20.00 години.

Одночасно, в ході проведеної зустрічної звірки, документів які б

підтверджували факт відпрацювання згаданими працівниками робочого часу в період з 17.00 по 20.00 (тобто, поза межами розпорядку роботи Дарницького районного військового комісаріату) а також, таких, якими було передбачено обґрунтований перелік покладених на працівників в даний період часу роботи обов'язків на посадах, пов'язаних з виконанням функцій військово-лікарської медичної комісії (робота яка, відповідно до наказів, здійснюється в період з 9.00 по 16.45) та підтверджували факт перебування на робочому місці (час проведення огляду, відповідно до журналів та протоколів комісій, часу здачі ключів від кабінетів та приміщень на посту, тощо) під час зустрічної звірки не надано, в ході ревізії, обсяг виконаних такими працівниками робіт Центром не доведено та не підтверджено. *Довідка зустрічної звірки в Київському міському військовому комісаріаті від 26.03.2018 №05-31/210 додається, Додаток № 1 до акта ревізії.*

Як наслідок, в порушення п.5 “Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій”, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 №43, протягом періоду, що підлягав ревізії, Центром виплачено заробітної плати за непідтверджені обсяги робіт, а також за відсутності підтверджуючих документів про фактичне відпрацювання робочого часу на загальну суму **61267,61 грн.** (в тому числі: за 2012 рік – 3409,78 грн., за 2013 рік – 12777,89 грн., за 2014 рік – 11063,46 грн., за 2015 рік – 14446,25 грн., за 2016 рік – 13381,15 грн. та 2017 рік – 6189,08 грн.), і, як наслідок, зайво перераховано внесків до державних цільових фондів на **38801,82 грн.** (за 2012 рік – 2299,73 грн., за 2013 рік – 8618,00 грн., за 2014 рік – 7597,73 грн., за 2015 рік – 10197,35 грн., за 2016 рік – 6898,36 грн., за 2017 рік – 3190,65 грн.).

Відповідне порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Центру на суму **100069,40** гривень.

Внаслідок допущених порушень, у “Звітах про надходження та використання коштів загального фонду” (ф. №2м) завищено касові та фактичні видатки за КФКВ 080400 по КЕКВ 2610 за 2012 рік на 5709,51 грн., за 2013 рік на 21395,89 грн., за 2014 рік - 18661,19 грн., за 2015 рік – 24643,60 грн., за 2016 рік – 20279,51 грн. та КПКВ 9112130 по КЕКВ 2610 за 2017 рік на 9379,73 грн., чим порушено ч.1 ст.3, ч.1 ст.11 Закону України №996, п.1.2 Порядку №44, зі змінами від 17.12.2012 №1339, ст.7 та ст. 8 Закону України №2464-VI.

Начальник відділу кадрів Ткаченко В.О., на яку згідно посадової інструкції покладено обов'язки щодо контролю правильності використання працівників у підрозділах Центру, контролю за станом трудової дисципліни в підрозділах, пояснень щодо встановленого графіку роботи працівників не надала, проте зазначила, що “...режим роботи окремих працівників відділення медичної комісії встановлювався враховуючи вимоги наказу Дарницького комісару про створення ВЛК. Відповідно до вимог ч.2 ст. 21 КЗпП України працівники мають право реалізовувати свої здібності до продуктивної творчої праці шляхом укладання трудового договору на одному або одночасно на декількох підприємствах, установах, організаціях, контроль за виконанням обов'язків по медичному освідцтву контингенту цілком покладається на голову ВЛК і не

може контролюватися іншими особами, окрім військового комісара та голови держадміністрації...". Розрахунки зайво виплаченої заробітної плати, питання та пояснення начальника відділу кадрів Ткаченко В.О. додаються, Додаток №... до акта ревізії.

В період ревізії зазначені порушення на суму незаконно виплаченої заробітної плати усунуто особою, визначеною згідно наказу "Про стягнення суми шкоди відповідальних працівників" від 22.03.2018 №46, в розмірі середньомісячної заробітної начальника відділу кадрів Ткаченко В.О. на загальну суму 3145,14 грн. шляхом внесення до каси Центру з подальшим перерахуванням до бюджету, а також шляхом корегування в бухгалтерському обліку проведених розрахунків з державними цільовими фондами. *Копія прибуткового касового ордера та бухгалтерської довідки за березень 2018 року в додатках акта ревізії.*

Інших порушень в частині оплати праці за невідпрацьований час ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці позаштатним працівникам (за трудовими угодами та договорами цивільно-правового характеру), проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, методом співставлення наказів по Центру, укладених угод з штатними розписами, тарифікаційними списками, посадовими обов'язками працівників, розрахунково-платіжними відомостями, табелями обліку робочого часу, порушень не встановлено. За наявними на об'єкті контролю документами, укладення впродовж 2012-2017 років трудових угод та договорів цивільно-правового характеру не виявлено та, відповідно, випадків нарахування і виплати заробітної плати нештатним працівникам за виконання обов'язків, які покладені на штатних працівників та за які останнім здійснюється оплата, не здійснювалися.

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

Ревізією відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати працівникам Підприємства, згідно розрахункових листів, фактично виплаченій, відповідно відомостей для зарахування на карткові рахунки, проведеною вибірковою методом, за період з 01.01.2017 по 01.05.2017, порушень не встановлено.

Випадків виплати заробітної плати на "підставних" осіб, шляхом звірки книги реєстрації трудових книжок, фактичної наявності трудових книжок, тарифікаційних списків, наказів про прийняття та звільнення з посади, особових карток працівників Центру з табелями обліку робочого часу та розрахунковими листами за січень-березень 2017 року, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, проведеною за січень-березень 2017 року, шляхом звірки розрахункових листів по заробітній платі працівників Установи, розрахунків лікарняних, графіків і табелів обліку робочого часу, листків тимчасової непрацездатності, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та сплаті обов'язкових платежів до державних цільових фондів порушень не встановлено, крім зазначених вище по тексту.

Ревізією дотримання законодавства з питань наявності фактів несвочасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці, проведеної за січень-листопад 2017 року, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Центру, проведеною вибіркоким способом за 2016 рік, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою, за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено. Зокрема, своєчасно не виплаченої, в установлений термін, заробітної плати та, відповідно, віднесення до реєстру депонованих сум на субрахунок №671 "Розрахунки з депонентами" не виявлено.

Висновок: по даному розділу програми встановлено порушень на загальну суму 345305,10 гривень.

2.6 Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорта бюджетної програми (у разі застосування програмно цільового методу у бюджетному процесі). Стан розрахунково – платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно – позовної роботи.

Ревізію взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорта бюджетної програми (у разі застосування програмно цільового методу у бюджетному процесі), стан розрахунково – платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості та стан претензійно – позовної роботи проведено вибіркоким способом за період з 01.07.2012 по 01.12.2017.

Відповідальними особами за ведення розрахункових операцій з дебіторами та кредиторами за період, що підлягав ревізії, були головний бухгалтер Білоус О.П. (весь період), провідний бухгалтер Грінченко І.Ю. (з 01.10.2013 по 10.07.2015), провідний бухгалтер Кузьменко В.М. (з 10.07.2012 по 30.09.2013) та провідний бухгалтер Омельченко О.Б. (з 21.10.2015 по теперішній час).

Під час ревізії з метою перевірки дотримання законодавства в частині документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Центру проведено наступні зустрічні звірки взаєморозрахунків з ТОВ «Медхолдінг» щодо постачання медичного обладнання (довідка від 26.01.2018 №05-31/44), ТОВ «Лізофарм Медікал» щодо постачання товарів (вироби медичного призначення – плівка рентгенівська, хімреативи та дезінфекційний розчин) (довідка від 06.02.2018 №05-31/73) і ТОВ «Медична компанія КМ»

щодо постачання медичного обладнання (довідка від 06.02.2018 №05-31/72).

Ревізію відповідності сплаченої вартості товарів (препарати фармацевтичні, лабораторні реактиви та медичне обладнання), умовам укладених договорів, а також відповідності кількості, асортименту отриманих товарів, та даних щодо відображених в бухгалтерському обліку Центру проведеними в ході ревізії зустрічними звірками в ТОВ «Медична компанія КМ», ТОВ «Лізоформ Медікал» та ТОВ «Медхолдінг», розбіжностей не встановлено.

Одночасно, під час перевірки взаєморозрахунків між Центром і ТОВ «Медична компанія КМ», встановлено, що відповідно до умов п.4.1 договору на постачання ендоскопічного обладнання, гастроскопа FG-24V Pentax від 04.04.2017 за №33, розрахунки проводяться Замовником, тобто Центром, шляхом оплати після пред'явлення постачальником рахунка на оплату товару протягом 30 календарних днів з дати отримання товару, тобто по факту його поставки. Термін постачання товару відповідно до п.5.1 договору протягом 30 календарних днів з дня підписання договору.

Так, відповідно з наданими до зустрічної звірки видаткової накладної від 25.05.2017 №МК44 та акту введення в експлуатацію від 25.05.2017 б/н, Товариством було передано, а Центром отримано і введено в експлуатацію гастроскоп FG-24V Pentax вартістю 570000,00 гривень.

Вказані в накладній та акті приймання-передачі обладнання дані щодо найменування товару та його асортименту відповідають визначеній у специфікації до договору. Одночасно, постачання товару проведено 25.05.2017, що на 21 календарний день перевищує визначений п.5.1 місячний термін поставки товару.

Слід також зазначити, що відповідно до п.7.3 договору, “в разі несвоєчасного виконання зобов'язань при закупівлі товару за бюджетні кошти (затримки поставки товару або поставки не в повному обсязі) Постачальник сплачує Замовнику штрафні санкції (пеню) у розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла у період за який нараховується пеня, від вартості недопоставленого товару за кожен день прострочення”.

Одночасно, за порушення штрафних санкцій, передбачених п. 4.1 договору термінів оплати (протягом 30 календарних днів з дати отримання товару) умовами договору не передбачено, більш того, п.4.1 договору передбачено, що у разі затримки оплати замовлення (відсутності коштів на розрахунковому рахунку), Замовник зобов'язується провести оплату поставленого товару протягом семи робочих днів з дня надходження коштів на рахунок.

Оплата, за отриманий товар, згідно наданої до зустрічної звірки виписки банку ПАТ “ПУМБ” за 29.05.2017, була проведена Центром згідно платіжного доручення №412 та отримана Товариством 29.05.2017, тобто з урахуванням термінів передбачених п. 4.1 договору.

Фактично, згідно наданих під час зустрічної звірки документів, претензій від Замовника в частині штрафних санкцій за порушення умов поставки товару Товариство не отримувало, штрафні санкції не сплачувало.

12

Як наслідок, в зв'язку з неналежним проведенням претензійно-позовної роботи та неякісним виконанням посадових обов'язків посадовими особами Центру (та за умов їх подальшого перерахування) місцевим бюджетом недоотримано коштів за штрафними санкціями термін позовної давності (шість місяців з дати виникнення зобов'язань), визначений ч.6 ст.232 Господарського Кодексу України від 16.01.2003 №436-IV, за якими минув у сумі 8526,58 грн., чим не дотримано вимоги ч.6 ст.7 та ч.39 ст. 64 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, ч.5 ст. 9 Закону України №996 та п.2.2 Положення №88.

Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Центру на суму 8526,58 гривень.

Від надання пояснень заступник директора з економічних питань Гарасимець В.М., яка виконувала обов'язки секретаря тендерного комітету та здійснювала контроль за укладанням і виконанням укладених за результатами закупівель договорів, відмовилась.

В ході ревізії порушення усунуто, шляхом перерахування Товариством згідно виписки з рахунку за 14.02.2018 коштів у сумі 8526,58 грн. до Центру з подальшим відправленням в дохід бюджету 19.02.2018.

Інших порушень під час перевірки даного питання програми не виявлено.

Висновок: по даному розділу встановлено порушень на суму 8526,58 гривень.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства "Консультативно-діагностичний центр №1" Дарницького району м. Києва провідного державного інспектора Демченко Л.М., яка наведена в Додатку № до акта ревізії.

2.7 Відповідність взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом, затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу

Порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства "Консультативно-діагностичний центр №1" Дарницького району м. Києва провідного державного аудитора Демченко Л.М., яка наведена в Додатку № до акта ревізії.

2.8 Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів

Порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства "Консультативно-діагностичний центр №1" Дарницького району м. Києва провідного державного аудитора Демченко Л.М., яка наведена в Додатку № до акта ревізії.

14

2.9 Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт

Протягом періоду, що підлягав ревізії кошти на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт по загальному та спеціальному фондах кошторису не передбачались, здійснення таких витрат за рахунок власних надходжень Підприємства, згідно фінансових планів на 2012-2017 роки, не планувалось та не проводилось.

Фактів використання Підприємством коштів на проведення ремонтно-будівельних робіт в ході ревізії не виявлено.

2.10 Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг.

Ревізію утворення та використання власних надходжень проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2014 по 01.10.2017.

Ревізією визначення відповідальних осіб, проведеною за період з 01.07.2012 та станом на момент завершення контрольного заходу, встановлено, що обов'язки за ведення операцій по нарахуванню доходів від наданих платних послуг виконувала провідний бухгалтер Омельченко О.Б., щодо укладання договорів - провідний економіст Кузьменко А.Є.

Ревізією наявності законодавчих підстав (дозволів) для надання конкретних видів платних послуг встановлено, що впродовж періоду, який підлягав ревізії, відповідно до п.4 ст. 13 ст. 56 Бюджетного Кодексу №2456 в Центрі сформовано власні надходження за рахунок: надходжень за надані медичні послуги на платній основі, реалізації брухту, благодійних внесків фізичних та юридичних осіб і отримання грантів та дарунків у натуральній формі.

Згідно пред'явлених до ревізії документів, інших джерел формування власних надходжень Підприємства, за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, не виявлено.

Ревізією встановлено, що у відповідності до вимог П(с)БО 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, Звітів про фінансові результати (Ф. 2), оборотно - сальдових відомостей по рахунку 74 "Інші фінансові доходи", доходи Центру за липень-грудень 2012 року склали в сумі 158817,86 грн. (в тому числі кошти, одержані від надання послуг - 1884,24 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі - 156933,62 грн.), за 2013 рік - 395977,45 грн. (в тому числі кошти, одержані від надання платних медичних послуг - 12206,78 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі - 383770,67 грн.), за 2014 рік - 795728,70 грн. (в тому числі кошти, одержані від надання послуг - 444629,18 грн., від реалізації майна та брухту - 1375,90 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі - 349723,62 грн.), за 2015 рік - 957212,57 грн. (в тому числі спеціальні кошти, одержані від надання послуг - 644152,41 грн., від здачі брухту - 793,50 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі - 312266,66 грн.), за 2016 рік - 1284609,88 грн. (в тому числі спеціальні кошти,

одержані від надання послуг – 763494,70 грн., від здачі брухту – 2407,48 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі – 518707,70 грн.), за січень – листопад 2017 року – 1027114,59 грн. (в тому числі спеціальні кошти, одержані від надання послуг – 676793,44 грн., від здачі брухту – 2489,50 грн., благодійні внески та надходження в натуральному виразі – 347831,65 грн.).

Крім того, за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету (згідно “Звіт про надходження та використання інших надходжень бюджетних установ” (ф.№4-Зм) в 2013 році по КФКВ 080400 “Спеціалізовані поліклініки (в тому числі диспансери, медико-санітарні частини, пересувні консультативні діагностичні центри тощо, які не мають ліжкового фонду)” по КЕКВ 3210 “Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)” надійшло коштів у сумі 225194,60 грн. Касові та фактичні видатки проведені у відповідності до отриманих асигнувань.

В 2015 році по КФКВ 080400 за КЕКВ 3210 Підприємством отримано коштів у сумі 550000,00 грн. Касові та фактичні видатки проведені у відповідності до отриманих асигнувань.

В 2016 році по КФКВ 080400 за КЕКВ 3210 Підприємством отримано коштів у сумі 2500000,00 грн. Касові та фактичні видатки проведені у відповідності до отриманих асигнувань.

Протягом січня - листопада 2017 року по КПКВ 9312130 “Спеціалізована амбулаторно-поліклінічна допомога населенню” по КЕКВ 3210 “Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)” Підприємством отримано у коштів у сумі 3298800,00 грн. Касові та фактичні видатки проведені у відповідності до отриманих асигнувань.

Згідно пред’явлених до ревізії документів, інших джерел формування спеціального фонду бюджету Центру, за період з 01.03.2015 по 01.06.2017, не встановлено.

Впродовж періоду, що підлягав ревізії, кошти від фізичних осіб у вигляді благодійних внесків надходили в готівковій формі до каси Підприємства з використанням електронного реєстратора касових операцій.

За період з 01.07.2012 по 01.12.2017 порушень вимог Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних і фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров’я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.08.2000 №1222, ревізією не встановлено.

Відображення в обліку доходів, здійснюється Центром відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290.

Оприбуткування благодійних внесків від фізичних осіб (у грошовій формі) протягом періоду, що підлягав ревізії, проводилось на підставі заяв благодійників шляхом оприбуткування їх з використанням електронного реєстратора касових операцій, з подальшим оприбуткуванням до каси Підприємства та перерахуванням на розрахунковий рахунок установи. Правильність та своєчасність оприбуткування готівкових коштів відображено в

розділі акта ревізії *“Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження”*.

Правильність оприбуткування та списання матеріальних цінностей, отриманих Центром в натуральному виразі відображено в розділах акта *“Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів”*.

Ревізією наявності законодавчих підстав (дозволів) для надання конкретних видів платних послуг та дотримання законодавства при визначенні платних послуг встановлено, що впродовж періоду, який підлягав ревізії, відповідно до п.4 ст. 13 Бюджетного кодексу №2456, до п.8,9,11,13,21,29 Розділу I та до п.3 Розділу II 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, в Центрі, протягом 2014-2017 років, надавалися послуги на платній основі.

Вартість послуг, що виконувались в Центрі з метою отримання власних надходжень, визначена на підставі Тарифів на медичні послуги, затверджених розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київською міською державною адміністрацією) від 26.02.2015 №171, офіційне оприлюднення яких здійснено урядовому виданні “Хрещатик” 13.03.2015 за №36 (4632).

Ревізією правильності нарахування та повноти надходження плати за надані медичні послуги, проведеною за період з 01.01.2017 по 01.07.2017, по госпрозрахункових гінекологічному, хірургічному та мамографічному кабінету, проведеною методом співставлення даних журналів щоденного обліку роботи лікарів з даними тарифів на медичні послуги, даних звітів електронного реєстратора касових операцій, прибуткових касових ордерів, казначейських виписок встановлено, що нарахування оплати за надані медичні послуги здійснювалось у відповідності до затверджених тарифів, оплата за послуги надходила в повному обсязі.

Правильність та обґрунтованість списання медикаментів та виробів медичного призначення під час надання таких послуг відображено в розділі акта ревізії *“Використання коштів на закупівлю лікарських засобів”*.

За період, що підлягав ревізії, для надання послуг на платній основі за проведення обов'язкових, попередніх і періодичних, медичних оглядів працюючих в шкідливих і небезпечних умовах та видачі особистих медичних книжок працівникам професій, виробництв та організацій, діяльність яких пов'язана з обслуговуванням населення і може призвести до поширення інфекційних хвороб, в 2015 - 2017 роках Центром з підприємствами укладались угоди на надання таких медичних послуг. За відсутності медичної комісії протягом 2012-2014 років, такі договори не укладались, кошти не надходили.

Ревізією з питань своєчасності, правильності та повноти розрахунків за надані послуги по проведенню обов'язкових медичних оглядів, згідно укладених в 2017 році договорів проведеною вибірковою порядком, шляхом звірки укладених договорів, розрахунків обсягу (списків щодо кількості осіб) та вартості послуг, рахунків-фактур, актів виконаних робіт, звірки даних

“Журналу реєстрації медичних книжок”, “Журналу обліку медичних довідок про проходження попереднього та періодичного медичного огляду”, із затвердженими тарифами на платні послуги, “розрахунками наданих послуг”, медичними картками працівника, який підлягає попередньому (періодичному) огляду, медичними картками огляду осіб для визначення спроможності займатися відповідним видом діяльності за станом здоров'я та виписками з реєстраційного рахунку, а також даними оборотно-сальдових відомостей по рахункам, розбіжностей між обсягом (кількістю) фактично наданих медичних послуг та виставлених до оплати не виявлено.

Одночасно, відповідно до ст.31 Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» від 19.11.1982 №2801-XII (надалі – Закон України №2801) “.. З метою охорони здоров'я населення організуються профілактичні медичні огляди неповнолітніх, вагітних жінок, працівників підприємств, установ і організацій з шкідливими і небезпечними умовами праці, військовослужбовців та осіб, професійна чи інша діяльність яких пов'язана з обслуговуванням населення або підвищеною небезпечкою для оточуючих. Перелік категорій населення, які повинні проходити обов'язкові медичні огляди, періодичність, джерела фінансування та порядок цих оглядів визначаються Кабінетом Міністрів України..”.

Зокрема, перелік категорій населення, які проходять обов'язкові медичні огляди, які здійснюються за рахунок бюджетних асигнувань на утримання закладів, що їх проводять, визначений постановою Кабінету Міністрів України «Про обов'язкові медичні огляди деяких категорій населення» від 05.08.1994 №532.

Також, відповідно до п.2 постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження переліку професій, виробництв та організацій, працівники яких підлягають обов'язковим профілактичним медичним оглядам, порядку проведення цих оглядів та видачі особистих медичних книжок” від 23.05.2001 №559 обумовлено, що “... обов'язкові медичні огляди проводяться за рахунок роботодавців (підприємство, установа, організація або фізична особа - суб'єкт підприємницької діяльності, що використовують працю найманих працівників)..витрати закладів та установ охорони здоров'я, пов'язані з проведенням обов'язкових медичних оглядів працівників бюджетних установ та організацій, покриваються за рахунок коштів, передбачених кошторисом на утримання відповідного закладу та установи охорони здоров'я. Працівники підприємств, установ, організацій незалежно від форми власності відшкодовують вартість бланка особистої медичної книжки закладам та установам охорони здоров'я...”. Тобто, з урахуванням вищевказаної норми, бюджетні установи та організації можуть реалізувати таке право лише у разі, якщо кошторисом такі кошти передбачено.

Слід також зазначити, що обсяги надання безоплатної медичної допомоги закладами вторинної ланки передбачені ст. 35-² Закону України №2801, відповідно до якої “..Вторинна (спеціалізована) медична допомога надається безоплатно в закладах охорони здоров'я, що забезпечують надання такої допомоги, з якими головний розпорядник бюджетних коштів уклав договір про

медичне обслуговування населення...". **Тобто, порядок та обсяги надання безоплатної медичної допомоги обумовлюються договором про медичне обслуговування.**

Зокрема, згідно наданих до ревізії Договорів про медичне обслуговування населення (які діяли в період, що підлягав ревізії), укладених Центром з Управлінням охорони здоров'я Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації, **обсяг медичної допомоги** (Додаток №2 до договорів) передбачав надання вторинної допомоги конкретно визначеному переліку населення Дарницького району м. Києва, дислокацію (адреси) якого було вказано у Додатку №1 до договорів.

Окрім того, відповідно до умов договору (п.1 Додатку №1 до договору) надання Центром вторинної медичної допомоги включає: надання в амбулаторних умовах в плановому порядку або екстрених випадках і передбачає надання консультації проведення діагностики та лікування, реабілітацію та профілактику хвороб, травм, отруєнь, патологічних, фізіологічних (під час вагітності) станів, які можуть бути надані лікарями відповідної спеціалізації, направлення пацієнтів для надання вторинної (спеціалізованої або третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги). **Надання медичних послуг іншому контингенту (зокрема, юридичним особам), умовами наданих до ревізії договорів не визначено, а відповідно, фінансування таких витрат в межах даних договорів не обумовлено.**

Слід також зазначити, що відповідно до п.1 р. II Додатку №29 Наказу №33 (що діяв в період введення до штату відділення), формування штатного розпису (приведення у відповідність до штатних нормативів) передбачало визначення посад медичних працівників Центру за нормативами п. 1.1-1.12, 1.15, 2.1-2.24, 3.2-3.3, 4-9 - розділу I даного додатку, якими передбачено наступне.

Зокрема, п.п.(а)-(в) п.1.3 **передбачалось** додаткове введення по загальному фонду посад лікарів амбулаторного прийому (терапевтів та лікарів інших спеціальностей) за умов обслуговування державних підприємств, виходячи з кількості працюючих робітників, окрім того, п.п. (г) для проведення платних медичних оглядів осіб, зайнятих на харчових підприємствах, підприємствах з санітарно-гігієнічного обслуговування населення, в лікувально-профілактичних закладах та ін., також, у штаті однієї з міських поліклінік міста (міського адміністративного району), на яку покладено цю роботу, **передбачалось** введення і посади на 5000 осіб, які підлягають обов'язковому медичному огляду, утримання яких здійснюється на госпрозрахунку, або за рахунок спеціальних коштів. Тобто, штатними нормативами за наявності відповідних підстав **передбачалось** введення, або збільшення наявних лікарських посад окремих спеціальностей для виконання медичних оглядів працівників як на платній (на підставі укладених договорів), так і безоплатній основі (зокрема, за наявності такого контингенту).

Враховуючи вищенаведене, за відсутності в кошторисі медичного закладу передбачених (виділених належним чином) коштів визначене Постановою №559 право на проведення обов'язкових медичних оглядів працівників бюджетних установ та організацій (з покриттям витрат за

рахунок закладу та установи охорони здоров'я) можливо реалізувати лише в межах наявного (прикріпленого до закладу) контингенту, утримання якого проводиться на підставі Договорів про медичне обслуговування.

Одночасно, проведеною перевіркою медичних карток працівників, які підлягали попередньому (періодичному) огляду (згідно укладених Центром з юридичними особами договорів), медичних карток огляду осіб для визначення спроможності займатися відповідним видом діяльності за станом здоров'я, встановлено 128 випадків безоплатного (без відшкодування витрат) проведення медичних профілактичних оглядів особам, які не належать до контингенту обслуговування підприємства Центру, внаслідок чого медичним закладом протягом 2014-2017 років, всупереч п.2 постанови Кабінету Міністрів України "Про затвердження переліку професій, виробництв та організацій, працівники яких підлягають обов'язковим профілактичним медичним оглядам, порядку проведення цих оглядів та видачі особистих медичних книжок" від 23.05.2001 №559, за рахунок коштів загального фонду допущено покриття непередбачених кошторисом витрат на загальну суму **31730,00 грн.** (в 2014 році – 4957,81 грн., 2015 році – 7436,72 грн., 2016 році – 8676,17 грн. та 2017 році – 10659,30 грн.).

Від надання пояснень завідувач відділенням профілактичних медичних оглядів Ігнатюк І.В., яка відповідно до посадової інструкції здійснювала керівництво діяльністю відділенням та узгоджувала списки осіб, до укладених договорів на проведення обов'язкових медичних оглядів відмовилась. *Розрахунок вартості наданих медичних послуг, калькуляція витрат, та питання до завідувача відділенням профілактичних медичних оглядів Ігнатюк І.В. додаються, Додаток № до акта ревізії.*

Під час ревізії порушення усунуто, шляхом внесення завідувачем відділення профілактичних медичних оглядів Ігнатюк І.В., визнаною згідно наказу по Центру від 22.03.2018 №46/к, як відповідальну за неналежну організацію роботи відділення, в розмірі середньомісячної заробітної плати у сумі 3005,10 грн. до каси Центру з подальшим перерахуванням в доход бюджету. *Копія прибуткового касового ордеру від 23.03.2017 №142 додається, Додаток № до акта ревізії.*

Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Центру на загальну суму **31730,00** гривень.

Внаслідок зазначеного вище, у "Звіті про надходження та використання коштів загального фонду" (ф. №2м) по завищено касові та фактичні видатки по КФКВ 080400 за КЕКВ 2610 за 2014 рік на 4957,81 грн., за 2015 рік – 7436,72 грн., за 2016 рік – 8676,17 грн., та за КПКВ 9312130 по КЕКВ 2610 на 10659,30 грн., чим порушено ч.1 ст.3 Закону України №996 та ч. 2 Порядку №44.

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

В період, що підлягав ревізії, розрахунки за надані платні послуги фізичним особам здійснювалися в готівковій формі з використанням

реєстраторів розрахункових операцій, з подальшим оприбуткуванням в касу Центру. Питання повноти та своєчасності оприбуткування вказаних коштів більш детально відображено в розділі акта ревізії *“Ведення касових операцій”*.

Ревізією законності використання Центром власних надходжень, проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, встановлено, що власні надходження від отриманих платних послуг витрачено на утримання установи, відповідно до визначених фінансовими планами напрямів та з урахуванням обсягів фактичних надходжень.

Ревізією правильності використання житлового фонду гуртожитків проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що на балансі Центру станом на 01.12.2017 гуртожитки не обліковуються.

Ревізію дотримання законодавства щодо надання адміністративних послуг бюджетними установами, проведено суцільним порядком за період з 01.07.2012 по 01.12.2017 встановлено, що Центр не уповноважений на надання адміністративних послуг, відповідно, останні не надавалися та доходи від надання адміністративних послуг не надходили.

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 Центру не обліковуються, та, відповідно, доходи від провадження зазначеної виробничої діяльності не надходили.

Висновок: по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 31730,00 гривень.

2.11 Забезпечення цільового використання бюджетних коштів

Ревізію забезпечення цільового використання бюджетних коштів проведено в ході перевірки кожного питання програми ревізії.

Фактів витрачання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають бюджетним асигнуванням, під час ревізії не встановлено.

2.12 Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 року №710 «Про ефективне використання державних коштів».

Ревізію стану виконання заходів, передбачених постановами Кабінету Міністрів України “Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету” від 01.03.2014 №65, “Про ефективне використання державних коштів” від 11.10.2016 №710 проведено за період з 01.07.2012 по 01.12.2017 під час перевірки кожного питання програми ревізії, порушень не встановлено.

2.13 Дотримання законодавства про закупівлю.

Ревізію організації та здійснення державних закупівель в Центрі проведено вибіркоким методом за наданими документами по окремим процедурам закупівель.

Ревізією дотримання вимог законодавства щодо створення та функціонування комітету з конкурсних торгів встановлено наступне.

На підставі наказів по Центру, в період, що підлягав ревізії в установі створювались тендерні комітети (комітети з конкурсних торгів) та затверджувались положення про їх діяльність, а саме: наказу “Про створення комітету з конкурсних торгів Комунального некомерційного підприємства “Консультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва” від 01.08.2012 №13, від 15.08.2014 №92, від 12.08.2015 №105, від 01.08.2016 №86 та від 11.01.2017 №31.

Ревізією наявності створеного комітету з конкурсних торгів/тендерного комітету Центру (далі - комітет), внесення до нього змін, призначення секретаря комітету та дотримання законодавства при формуванні його складу, відповідно до ст.11 Закону України “Про публічні закупівлі” від 25.12.2015 №922-VIII (надалі – Закон України №922), порушень не встановлено.

Станом на 01.08.2012 комітет з конкурсних торгів затверджений згідно наказу від 01.08.2012 № 13 у складі: голови комітету – в.о. директора Ростунова В.К., заступника голови – головного бухгалтера – Білоус О.П., секретаря комітету – заступника директора з економічних питань Погребної В.М., та членів комітету: заступника директора з медичної частини – Мішиної О.Я., головної медичної сестри – Бугрової О.О.

Станом на 15.08.2014 комітет з конкурсних торгів затверджений згідно наказу від 15.08.2014 № 92 у складі: голови комітету – заступника директора з експертизи тимчасової непрацездатності Колесник М.В., заступника голови – головного бухгалтера – Білоус О.П., секретаря комітету – заступника директора з економічних питань Гарасимець В.М., та членів комітету: заступника директора з медичної частини – Мішиної О.Я., головної медичної сестри – Бугрової О.О., лікаря – алерголога Савченко В.І., провідного бухгалтера – Кузьменко В.М.

Станом на 01.12.2017 тендерний комітет затверджений згідно наказу від 01.08.2016 № 86 у складі: голови комітету – директора Ростунова В.К., заступника голови – головного бухгалтера – Білоус О.П., секретаря комітету – заступника директора з економічних питань Гарасимець В.М., та членів комітету: заступника директора з медичної частини – Савченко В.І., головної медичної сестри – Бугрової О.О., заступника директора з технічних питань – Кривомаз В.І., провідного бухгалтера Омельченко О.Б. та провідного економіста Кузьменко А.Є.

Згідно п.3.13 р. III Положення про тендерний комітет Центру, затвердженого директором Центру від 01.08.2016, відповідальність за повноту та достовірність інформації, що публікується для загального доступу на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель несуть голова та секретар комітету персонально.

Ревізією дотримання законодавства при затвердженні Положення про тендерний комітет Комунального некомерційного підприємства “Консультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва порушень не встановлено.

Згідно наданих Центром звітів про здійснення державних закупівель:

- протягом березня – грудня 2015 року Замовником проведено 1 закупівля

очікуваною вартістю 550000,00 грн., за процедурою відкритих торгів, за результатами якої укладено договір на суму 516 400,00 грн.;

- протягом 2016 року Замовником проведено 1 закупівлю очікуваною вартістю 2500000,00 грн., за процедурою відкритих торгів, за результатами якої укладено договорів на суму 2370600,00грн.;

- протягом січня – листопада 2017 року Замовником проведено 3 закупівлі очікуваною вартістю 2700000,0 грн., за процедурою відкритих торгів, за результатами яких укладено договори на загальну суму 2565885,0 гривень.

Надані до ревізії річні плани закупівель на 2015-2017 роки, складені за формою, що відповідає визначеній Інструкцією щодо заповнення форм річних планів закупівель, затвердженій наказом Мінекономіки від 15.09.2014 №1106.

Ревізією встановлено, що річні плани Замовником публікувалися на веб-порталі Уповноваженого органу, у відповідності до вимог Закону України №922, який діяв на момент затвердження річних планів та проведення процедур закупівель.

Ревізією охоплено 2 процедури закупівель очікуваною вартістю 3900000,0 гривень.

*Ревізією дотримання законодавства в сфері державних закупівель при проведенні процедури відкритих торгів у 2016 році **апаратура, що базується на використанні рентгенівського випромінювання для медичних, хірургічних, стоматологічних і ветеринарних потреб (зокрема апаратура для радіографії та радіотерапії) 26.60.11-15.00 (331111000-1 ДК 021:2015), а саме, комплекс рентгенівський діагностичний на два робочі місця,*** встановлено наступне.

Так, відповідно до річного плану закупівель на 2016 рік (зі змінами), Центром передбачено здійснення закупівлі медичного обладнання (**комплексу рентгенівського діагностичного на два робочі місця**) шляхом проведення процедури відкритих торгів очікуваною вартістю 2500000,0 гривень.

Документацію конкурсних торгів затверджено рішенням тендерного комітету від 08.02.2016 № 2.

Ревізією наявності інформації про кваліфікаційні критерії до учасників, та інформації про спосіб документального підтвердження відповідності учасників встановленим критеріям та вимогам згідно із законодавством порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості державних закупівель встановлено, що оголошення про проведення процедури оприлюднене на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу, за № 037649, ВДЗ № 28 (11.02.2016) від 11.02.2016 року.

Критеріями оцінки визначено: Ціна – 100 балів.

За даними реєстру отриманих пропозицій від 12.03.2016 б/н та протоколу розкриття від 14.03.2016 до участі у торгах надійшли пропозиції від трьох учасників:

- ТОВ «Індіс» з ціною пропозиції 2493100,00 грн.;
- ТОВ «Діатех – Україна» з ціною пропозиції 2380000,00 грн.;
- ТОВ «Ренессанс – Медикал» з ціною пропозиції 2370600,00 гривень

Ревізією відповідності реєстру отриманих пропозицій та протоколу розкриття отриманих пропозицій встановленій законодавством формі, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності допущених до оцінки пропозицій учасників вимогам законодавства та умовам ДКТ, порушень не встановлено.

Фактів неповноти оприлюднення інформації про закупівлю ревізією не встановлено.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

Відхилення конкурсної пропозиції з найнижчою ціною, ревізією не встановлено.

Факту, що учасники процедури закупівлі є пов'язаними особами в розумінні Закону України №922, ревізією не встановлено.

Оголошення про результати проведення процедури закупівлі (096000) від 06.04.2016, ВДЗ № 66 (06.04.2016)

Звіт про результати проведеної процедури складено комітетом з конкурсних торгів від 06.04.2016.

Ревізією відповідності оголошення про результати та звіту встановленій формі, правильності його складання та оприлюднення, порушень не встановлено.

За результатами розгляду пропозицій переможцем визначено учасника ТОВ "Ренессанс - Медикал ", з яким укладено договір від 05.04.2016 № 32 на суму 2370600,00 грн. (з ПДВ).

Ревізією відповідності умов укладених договорів умовам ДКТ та змісту пропозицій учасників-переможців, порушень не встановлено.

Зіставленням умов укладених договорів про закупівлю з проектом договору або основними умовами договору про закупівлю, які надано переможцем процедури закупівлі у пропозиції конкурсних торгів, порушень не встановлено.

Згідно даних бухгалтерського обліку Замовником на підставі видаткових накладних від 04.05.2016 №4, отримано товар на загальну суму 2370600,00 гривень.

Отриманий товар оплачено повністю, розрахунки проведено в повному обсязі.

Порушень вимог законодавства при оприлюдненні інформації про закупівлю, розгляду пропозицій учасників та визначенні переможця процедури закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в сфері державних закупівель при проведенні процедури відкритих торгів у 2017 році Візуалізаційне обладнання з використанням ехографії, ультразвуку чи доплерографії (33112000-8 ДК 021:2015), а саме, ультразвукова система, встановлено наступне.

Так, відповідно до річного плану закупівель на 2017 рік, Центром передбачено здійснення закупівлі медичного обладнання (**ультразвукова система**) шляхом проведення процедури відкритих торгів очікуваною вартістю 1400000,00 гривень.

Документацію конкурсних торгів затверджено рішенням тендерного комітету від 06.03.2017 № 13.

Ревізією наявності інформації про кваліфікаційні критерії до учасників, та інформації про спосіб документального підтвердження відповідності учасників встановленим критеріям та вимогам згідно із законодавством порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості державних закупівель встановлено, що оголошення про проведення процедури оприлюднене на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу 09.03.2017 (електронний UA-2017-03-09-000361-а).

Критеріями оцінки визначено: Ціна – 100 балів.

За даними реєстру отриманих пропозицій від 05.04.2017 б/н та протоколу розкриття від 06.04.2017 до участі у торгах надійшли пропозиції від трьох учасників:

- ПП «Медлогістик» з ціною пропозиції 616000,00 грн.;
- ТОВ «Медхолдінг» з ціною пропозиції 1396885,00 гривень.
- ТОВ «Торговий дім «Азаріс» з ціною пропозиції 1398000,0 гривень.

Пропозицію ПП «Медлогістик» тендерним комітетом, відхилено в зв'язку з не відповідністю вимогам тендерної документації. Проведеною перевіркою вказаних в протоколі підстав відхилення пропозиції порушень не встановлено.

Ревізією відповідності реєстру отриманих пропозицій та протоколу розкриття отриманих пропозицій встановленій законодавством формі, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності допущених до оцінки пропозицій учасників вимогам законодавства та умовам ДКТ, порушень не встановлено.

Фактів неповноти оприлюднення інформації про закупівлю ревізією не встановлено.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

Факту, що учасники процедури закупівлі є пов'язаними особами в розумінні Закону України №922, ревізією не встановлено.

Повідомлення про намір укласти договір оприлюднено 06.04.2017.

Ревізією відповідності повідомлення про намір укласти договір встановленій законодавством формі, порушень не встановлено.

Звіт про результати проведеної процедури складено комітетом з конкурсних торгів від 18.04.2017.

Ревізією відповідності оголошення про результати та звіту встановленій формі, правильності його складання та оприлюднення, порушень не встановлено.

За результатами розгляду пропозицій переможцем визначено учасника ТОВ «Медхолдінг», з яким укладено договір від 18.04.2017 № 40 на суму 1396885,00 грн. (з ПДВ).

Ревізією відповідності умов укладених договорів умовам ДКТ та змісту пропозицій учасників-переможців, порушень не встановлено.

Зіставленням умов укладених договорів про закупівлю з проєктом договору або основними умовами договору про закупівлю, які надано

переможцем процедури закупівлі у пропозиції конкурсних торгів, порушень не встановлено.

Згідно даних бухгалтерського обліку Замовником на підставі видаткових накладних від 19.05.2017 №81, отримано товар на загальну суму 1396885,00 грн. розрахунки проведено в повному обсязі.

Порушень вимог законодавства при оприлюдненні інформації про закупівлю, розгляду пропозицій учасників та визначенні переможця процедури закупівлі ревізією не встановлено.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

2.14 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 01.07.2012 по 01.12.2017.

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, Центром за ревізійний період, не отримувались 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 Центром 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.

2.15 Використання коштів на закупівлю лікарських засобів

Ревізію використання коштів на використання коштів на закупівлю лікарських засобів проведено вибіркоким способом за період з 01.07.2012 по 01.12.2017.

Відповідальними особами за ведення операцій з запасами в періоді, що підлягав ревізії, були провідний бухгалтер Волос Л.В. (з 07.08.2012 по 31.12.2014), провідний бухгалтер Корнілович А.І. (з 02.02.2015 по 17.05.2016) та провідний бухгалтер Прилуцька О.О. (з 16.06.2016 по теперішній час).

В ході ревізії фактичного контролю за збереженням медикаментів, відповідно до наказу директора Центру від 26.12.2017 №135, станом на 28.02.2018, 20.03.2018 та на 21.03.2018 проведено 15 інвентаризацію залишків по рахунку №201 «Сировина і матеріали» у 15 матеріально - відповідальних осіб Центру (вартість перевіреного майна 334843,54 грн.).

За результатами проведених інвентаризацій встановлено розбіжності на загальну суму **19026,15 грн.**, а саме: виявлено в наявності медикаменти та виробу медичного призначення на загальну суму 625,62 грн., які на момент проведення інвентаризації за даними бухгалтерського обліку списані, а також, виявлено лишки медикаментів та виробів медичного призначення на загальну суму 18400,53 грн., чим порушено ч.ч.1, 5 ст. 9 Закону України №996-XIV (, п. 2.15, п. 2.16 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88 (далі - Положення №88).

Зокрема, у старшого лаборанта Філії №1 Костюк І.В. станом на 15.03.2018 встановлено в наявності гігрометр та наконечники до дозаторів; у завідувача філії №1 Овчинікової Г.І. станом на 21.03.2018 – медичний інструментарій та лабораторні реактиви.

Щодо причин виникнення розбіжностей, матеріально-відповідальні особи Центру надали наступні пояснення, а саме: старший лаборант Філії №1 Костюк І.В. зазначила, що «...гігрометр був придбаний за власні кошти в листопаді 2017 року при підготовці до атестації КДЛ. Наконечники були презентовані при рекламній акції апарату фірми «Лаблайф» у лютому 2018 року». Будь-яких документів в підтвердження (спростування) зазначеного в поясненнях в ході ревізії не надано. Одночасно, завідувач філії №1 Овчинікова Г.І. від надання пояснень щодо причин виникнення лишків медичного та лабораторного інструментарію відмовилась.

Звіти про використання лікарських засобів (медикаментів, виробів медичного призначення та інше) складені та підписані вищезазначеними матеріально-відповідальними особами.

В період ревізії порушення усунуто, списані до використання виробу медичного призначення на суму 473,00 грн. поновлені в обліку Центру, а лишки на загальну суму 15439,22 грн. оприбутковані в березні 2018 року.

Інших порушень при проведенні інвентаризацій не встановлено.

Інших порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Висновок: по даному розділу встановлено порушень на загальну суму **19026,15** гривень.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр №1» Дарницького району м. Києва провідного державного інспектора Демченко Л.М., в Додатку № до акта ревізії.

2.16 Використання коштів на харчування

Відповідальними посадовими особами за ведення бухгалтерського обліку операцій з харчування у періоді, що підлягав ревізії, були провідний бухгалтер Волос Л.В. (з 07.08.2012 по 31.12.2014), бухгалтер I категорії Корнілович А.І. (з 02.02.2015 по 17.05.2016) та бухгалтер I категорії Прилуцька О.О. (з 16.06.2016 по теперішній час).

Відповідальними посадовими особами за отримання та видачу спецхарчування (молоко, кефір, сік) у періоді, що підлягав ревізії, були завідувач бак лабораторією Овчиннікова А.І. (весь період, що підлягав ревізії), завідувач рентгенологічного відділення Володін В.С. (весь період, що підлягав ревізії), завідувач рентгенологічного відділення Міщук А.П. (протягом 2013 року), завідувач клініко-діагностичною лабораторією Господенко З.М. (протягом 2014 - 2017 років) та завідувач клініко-діагностичного відділення Капій Л.П. (протягом 2016 - 2017 років).

В ході ревізії встановлено, що за період з 01.07.2012 по 01.12.2017, видача спецхарчування, працівникам Центру, зайнятим на роботах зі шкідливими умовами праці, здійснювалася у відповідності до наказів керівника «Про порядок безкоштовної видачі молока або інших рівноцінних харчових продуктів» (від 03.01.2017 №17, від 06.09.2016 №111, від 05.01.2015 №18, від 08.01.2014 №35, від 25.02.2013 №31 та 30.07.2012 №8).

Ревізією обгрунтованості та правильності видачі спецхарчування (молоко, кефір, сік) працівникам Центру, проведеною за період з 01.07.2012 по 01.12.2017 суцільним методом, шляхом співставлення звітів про списання спецхарчування, визначених в наказах списків співробітників (рентгенівського відділення, центральної районної бак лабораторії, клініко-діагностичної лабораторії) на видачу спецхарчування з табелями обліку використання робочого часу, встановлено, що протягом березня 2015 року працівникам рентгенівського відділення Центру, які контактують з неорганічними сполуками свинцю, здійснювалась видача спецхарчування без недотримання норм визначених п.а Додатку №1 та Додатку №2 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 №731/11-13, що призвело до необгрунтованого списання фруктового соку в кількості 30,0 літрів та кефіру – 23,900 літра на загальну суму 1336,32 гривень.

Відповідальною посадовою особою за отримання та видачу спецхарчування у періоді, що підлягав ревізії, був завідувач рентгенологічного відділення Володін В.С., який пояснив: «Згідно з наказом про порядок безкоштовної видачі молока я, як завідувач рентгенологічного відділення, відповідаю за забезпечення отримання спецхарчування. Відповідальність за видачу спецхарчування працівникам згідно списку та відображення у звітах покладено на старшого лаборанта Сліпчук Л.М.».

В поясненнях старший лаборант відділення Сліпчук Л.М. зазначила: «... У березні 2015 року для забезпечення працівників рентгенологічного відділення спецхарчуванням мною було отримано 23,9 л кефіру та 30,0 л соку. Списання

відповідних продуктів у звіті було лише пропорційно відпрацьованому часу без врахування затверджених норм...».

Згадане порушення призвело до втрат (збитків) на суму **1336,32** гривень.

Внаслідок допущених порушень, у «Звітах про надходження та використання коштів загального фонду» (ф.№2м) за КФК 080400 по КЕКВ 2610 завищено касові та фактичні видатки за 2015 рік на суму 1336,32 грн., що є порушенням ч.1 ст.3 Закону України №996, п.1.2 Порядку №44.

Під час ревізії, порушення усунуто в повному обсязі шляхом внесення коштів у сумі 1336,32 грн. в касу Центру з подальшим перерахуванням до бюджету.

Інших порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання встановлено порушень на суму 1336,32 гривень.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр №1» Дарницького району м. Києва провідного державного інспектора Демченко Л.М., в Додатку № до акта ревізії.

2.17 Дотримання витрат на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів.

Порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр №1» Дарницького району м. Києва провідного державного інспектора Демченко Л.М. яка наведена в Додатку № до акта ревізії.

3. Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії

Порушень при перевірці даного питання програми не встановлено.

Вказане питання викладене в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр №1» Дарницького району м. Києва провідного державного інспектора Демченко Л.М. яка наведена в Додатку № до акта ревізії.

4. 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 первинні та зведені документи, облікові регістри, накопичувальні та оборотно-

сальдові відомості по рахункам, Головна книга, матеріали інвентаризацій, фінансова звітність, а також розпорядчі документи.

Порушення, виявлені в ході ревізії, які призвели до викривлення наявної в установі звітності, а також порушення щодо порядку ведення обліку окремих господарських операцій, відображені у відповідних розділах акта ревізії.

Акт складено на 47 (сорока семи) аркушах в трьох примірниках.

Перший та третій примірники акта ревізії з додатками до нього у одному примірнику вручено директору Комунального некомерційного підприємства “Косультативно-діагностичний центр №1” Дарницького району м. Києва

“29” березня 2018 року

Директор КНП КДЦ №1 Дарницького району м. Києва

В.К. Ростунов

Головний державний аудитор
Північного офісу Держаудитслужби

Директор КНП КДЦ №1
Дарницького району м. Києва

В.К. Ростунов

О.М. Звонков

Головний бухгалтер КНП КДЦ №1
Дарницького району м. Києва

О.П. Білоус

Другий примірник акта ревізії вручено директору КНП КДЦ №1 Дарницького району м. Києва

“23” квітня 2018 року

В.К. Ростунов