



ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ В ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ

А К Т

16.02.2016

№04-21/1

м. Запоріжжя

**планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної
 установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради
 за період з 01.01.2013 по 01.01.2016**

Відповідно до п.1.3.2.1 Плану контрольно-ревізійної роботи Держфінінспекції в Запорізькій області на I квартал 2016 року та на підставі направлень на проведення ревізії, виданих начальником Держфінінспекції в Запорізькій області, ревізійною групою під керівництвом головного державного фінансового інспектора Держфінінспекції в Запорізькій області Макухи О.В. проведено планову виїзну ревізію фінансово-господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради (далі – Лікарня) за період з 11.01.2013 по 01.01.2016.

Ревізію проведено у термін з 11.01.2016 по 16.02.2016 у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома головного лікаря Лікарні Шинкаренка Володимира Леонтійовича та головного бухгалтера Лікарні Бойченко Марини Анатоліївни.

Термін проведення ревізії – 27 робочих днів. (Довідка про склад ревізійної групи та кількість робочих днів, витрачених членами ревізійної групи на проведення планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 11.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 1* до акту).

Загальні відомості про об'єкт контролю:

Згідно наданої до ревізії довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 08.08.2012 № 557490, виданої Головним управлінням статистики у Запорізькій області, об'єкт контролю має назву – Комунальна установа «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради і є юридичною особою:

Код ЄДРПОУ: 05498849;

Організаційно-правова форма за КОПФГ: 430 комунальна організація (установа, заклад);

Юридична та фактична адреса: 69091, м. Запоріжжя, Орджонікідзевський р-н, м-р Гвардійський, б. 142;

Телефони: 224-33-37 (головний лікар), 224-07-79 (головний бухгалтер)

Види діяльності за КВЕД: 86.10 Діяльність лікарняних закладів.

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 № 526861, видане виконавчим комітетом Запорізької міської ради Запорізької області. Державну реєстрацію Лікарні проведено 02.02.2004, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців - 1 103 105 0006 007285.

Відповідно до рішення Державної податкової інспекції в Орджонікідзевському районі м. Запоріжжя від 14.02.2011 № 722 Лікарню внесено до Реєстру неприбуткових організацій (установ) з ознакою неприбутковості 0004.

В періоді, що підлягав ревізії, Лікарня здійснювала свою діяльність на підставі Статуту Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради, затвердженого рішенням Запорізької обласної ради від 23.12.2010 №33 та зареєстрованого Виконавчим комітетом Запорізької міської ради Запорізької області 12.01.2011 (далі – Статут).

Згідно Статуту, Лікарня відноситься до закладів охорони здоров'я; входить до складу об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області; підпорядкована, підзвітна та підконтрольна Запорізькій обласній раді, а також за галузевою спрямованістю, підвідомча Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації.

Лікарня здійснює свою діяльність на основі та відповідно до чинного законодавства України, ліцензії, акредитаційного сертифікату Міністерства охорони здоров'я України та Статуту.

Метою діяльності Лікарні є надання висококваліфікованої спеціалізованої лікарняної та поліклінічно-консультативної медичної допомоги інфекційним хворим та організаційно-методичного забезпечення лікувально-профілактичних заходів області з питань інфектології.

Лікарня є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс та банківські рахунки в органах казначейської служби; майно становлять основні засоби, оборотні засоби, кошти, а також інші цінності, в тому числі передані Лікарні Запорізькою обласною радою, вартість яких відображається у самостійному балансі Лікарні.

Лікарня є неприбутковою установою. Джерелами формування кошторису є: доходи з обласного бюджету, що надходять у розмірі, передбаченому кошторисом Лікарні; власні надходження, отримані згідно з чинним законодавством України; інші надходження, які надходять безоплатно або у вигляді безповоротної допомоги чи пожертвувань; інші джерела, не заборонені чинним законодавством.

Лікарня має право самостійно укладати договори з юридичними та фізичними особами, створювати структурні підрозділи Лікарні.

Відповідно пунктів 8.1, 8.2, 8.3 Статуту, Управління Лікарнею здійснює головний лікар, який призначається на посаду та звільняється з посади рішенням Запорізької обласної ради; самостійно вирішує питання діяльності Лікарні, за винятком тих, що віднесені до компетенції Запорізької обласної ради та Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації.

Відповідно пункту 8.4 Статуту передбачено, що головний лікар керує діяльністю Лікарні, несе відповідальність за її стан та діяльність; видає накази та розпорядження; визначає структуру і штатний розпис Лікарні, визначає функції і обов'язки посадових осіб; затверджує положення про структурні підрозділи, посадові інструкції; несе персональну відповідальність за виконання покладених на Лікарню завдань; забезпечує дотримання фінансової дисципліни згідно з чинним законодавством.

Україні; розпоряджається коштами та іншими цінностями відповідно до чинного законодавства України та цього Статуту тощо.
Згідно пункту 9.5 Статуту встановлено, що головний лікар та головний бухгалтер Лікарні несуть персональну відповідальність за додержання порядку ведення й достовірність обліку та статистичної звітності.

Посадовими особами Лікарні, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи, у період, що підлягає ревізії, були:
- з правом першого підпису: головний лікар Лікарні Шинкаренко В.Л., заступник головного лікаря з медичної частини Лікарні Сиволап В.К. – протягом періоду, який підлягає ревізії;
- з правом другого підпису: головний бухгалтер Лікарні Бойченко М.А., заступник головного бухгалтера Колонницька А.Л. протягом періоду, який підлягає ревізії.

У період, що підлягає ревізії, Лікарнею отримано бюджетних асигнувань з обласного бюджету на загальну суму 64 615 423,83 грн, в т.ч.: по загальному фонду на загальну суму 59 769 481,33 грн, із них: за 2013 рік на суму 17 384 090,99 грн (за КТКВ 080201); за 2014 рік на загальну суму 19 540 601,29 грн (за КТКВ 080201 – 19 474 235,49 грн, за КТКВ 081002 – 66 365,80 грн); за 2015 рік на загальну суму 22 844 789,05 грн (за КТКВ 080201 – 22 734 623,05 грн, за КТКВ 081002 – 110 166,00 грн); по спеціальному фонду на загальну суму 4 845 942,50 грн, із них: за 2013 рік на суму 1 025 137,00 грн (за КТКВ 080201); за 2014 рік на суму 1 127 977,81 грн (за КТКВ 080201); за 2015 рік на загальну суму 2 692 827,69 грн (за КТКВ 080201 – 2 078 819,25 грн, за КТКВ 081002 – 614 008,44 грн).

Обсяг охоплених контролем коштів складає на загальну суму 46 716 951,47 грн, в т.ч.: по загальному фонду на загальну суму 43 213 335,02 грн, із них: за 2013 рік на суму 12 568 697,79 грн (за КТКВ 080201); за 2014 рік на загальну суму 14 127 854,74 грн (за КТКВ 080201 – 14 079 872,26 грн, за КТКВ – 47 982,48 грн); за 2015 рік на загальну суму 16 516 782,49 грн (за КТКВ 080201 – 16 437 132,47 грн, за КТКВ 081002 – 79 650,02); по спеціальному фонду на загальну суму 3 503 616,45 грн, із них: за 2013 рік на суму 741 174,06 грн (за КТКВ 080201), за 2014 рік на суму 815 527,96 грн (за КТКВ 080201); за 2015 рік на загальну суму 1 946 914,43 грн (за КТКВ 080201 – 1 502 986,32 грн, за КТКВ 081002 – 443 928,11 грн).

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наведено у **Додатку 2** до акту.

Результати встановлено:

Стан усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми ревізіями (перевіркाम)

Результату усунення недоліків та порушень, виявлених попередніми ревізіями (перевіркाम) проведено суцільним способом за весь період, який підлягає ревізії.

Попередня ревізія фінансово-господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради здійснено надалого до

ревізії акту від 21.02.2011 № 040/0005 проведена Контрольно-ревізійним управлінням в Запорізькій області за період з 01.03.2008 по 01.01.2011.

За результатами попередньої ревізії згідно акту встановлено фінансових порушень на загальну суму 630 810,51 грн, в тому числі: недоотримано фінансових ресурсів на загальну суму 209 622,41 грн, із них: працівниками Лікарні на суму 206 234,83 грн, Лікарнею на суму 2 216,29 грн, обласним бюджетом на суму 1 171,29 грн; операції, проведені з порушенням чинного законодавства, що призвели до втрат на загальну суму 96 365,10 грн; інші порушення фінансової дисципліни на суму 324 823,00 гривень. Станом на момент проведення ревізії, порушення відшкодовані частково.

Так, за результатами попередньої ревізії встановлено порушення ч.7 ст.8, ч. 1, 3, 5 ст.9, ч.1 ст.11 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», зі змінами, не відображено та недоотримано Лікарнею станом на 01.01.2011 (при наявності складених рахунків) доходів від орендної плати ТОВ „Благовест-08” (договір оренди нерухомого майна від 27.07.2009 б/н) за вересень-листопад 2010 року на загальну суму 1 951,29 гривень.

Крім того, в порушення п.49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, зі змінами, Лікарнею покрито витрати сторонньої юридичної особи ТОВ „Благовест-08” за рахунок коштів спеціального фонду на загальну суму 1 448,69 гривень.

Вищезазначені порушення Лікарнею не відшкодовані.

Згідно даних акту попередньої ревізії від 21.02.2011 №040/0005 встановлено, що Лікарнею станом на 01.02.2011 згідно складеної бухгалтерської довідки від 31.01.2011 №1 до м/о №14 за січень 2011 року по бухгалтерському обліку за дебетом субрахунку 364 відображено заборгованість за ТОВ «Благовест-08» по розрахунках з орендної плати та щодо відшкодування витрат Лікарні на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг орендарю.

Згідно розпорядження Запорізької обласної ради від 21.01.2011 №9-св на підставі листа Лікарні від 05.01.2011 №4 Лікарні надано дозвіл на дострокове розірвання з 13.01.2011 договору оренди з ТОВ «Благовест-08».

Ревізією щодо повного відшкодування Лікарні боргу за орендну плату приміщення та відшкодування витрат Лікарні за утримання орендованого майна та надання комунальних послуг орендарю встановлено, що Лікарнею до Господарського суду м. Києва направлялись позовні заяви про стягнення заборгованості ТОВ «Благовест-08» від 04.02.2011 №75, №76 та від 01.04.2011 №251

Господарським судом м. Києва винесені Лікарні рішення від 30.05.2011 та від 06.06.2011 про часткове задоволення позовів.

Згідно наказів Господарського суду м. Києва від 10.06.2011 №7/5009/1719/11-37/165 «Про примусове виконання рішення від 30.05.2011» та від 27.09.2011 №41/139 (15/5009/1720/11) «Про примусове виконання рішення від 06.06.2011» передбачено стягнути з ТОВ «Благовест-08» заборгованість у сумі 3 736,61 грн та 2 419,66 грн, відповідно.

Листами Відділу державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у м. Києві Головного управління юстиції у м. Києві від 08.11.2011 № 154750 та від 10.01.2013 № 584 за розглядом звернень Лікарні (від 24.10.2011 №827, від 30.10.2012 №997) повідомлено, що 22.07.2011 та 25.07.2011 Відділом державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у

м. Києві винесені постанови про відкриття виконавчого провадження про стягнення з ТОВ «Благовест-08» на користь Лікарні основного боргу.

Крім того, державним виконавцем Відділу державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у м. Києві 22.07.2011 направлено запити до УДАІ м. Києва, БТІ м. Києва та ДПІ у Солом'янському районі м. Києва щодо надання ними інформації про наявність майна ТОВ «Благовест-08».

Згідно відповіді з УДАІ у м. Києві від 02.08.2011 встановлено, що за боржником на праві власності транспортних засобів не зареєстровано; згідно відповіді з ДПІ у Солом'янському районі м. Києва – станом на 11.08.2011 на податковому обліку ТОВ «Благовест-08» не перебуває.

Згідно витягу з Інформаційно-ресурсного центру, боржник значиться зареєстрованим за адресою: вул. Солом'янська, 7-А, м. Київ.

20.09.2012 державним виконавцем Відділу державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у м. Києві з метою перевірки виконання рішення суду було здійснено вихід за адресою, вказаною у виконавчому документі, але на момент перевірки боржника та майна на яке можливо звернути стягнення не виявлено, про що складено відповідний акт державного виконавця.

Таким чином, керуючись п.2 ст.47 Закону України «Про виконавче провадження» станом на 25.09.2012 Відділом державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у м. Києві винесено постанову про повернення виконавчих документів стягувачеві (Лікарні).

Згідно даних меморіального ордеру №4-2 «Накопичувальна відомість за рахунками з іншими дебіторами» за липень 2014 року, Лікарнею у липні 2014 року встановлено дебіторську заборгованість за ТОВ «Благовест-08» на суму 6 491,53 грн, із яких: 3 736,61 грн та 2 419,66 грн, по яким направлялись до суду позовні заяви.

Відповідно наданого до ревізії журналу реєстрації перевірок встановлено, що за весь період, який підлягав ревізії, в Лікарні не проводились інші ревізії та перевірки Держфінінспекцією в Запорізькій області.

Порушення виявлені під час проведення вищезазначеної ревізії та стан виконання її порушень викладені у Довідці про контрольні заходи, проведені контролюючими органами, та стан усунення порушень, встановлених під час проведення ревізій та перевірок Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.01.2016, яка у Додатку 3 до акту.

Загалом, ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми ревізіями (перевірками), порушень не встановлено.

Ревізія дотримання вимог Бюджетного кодексу України, Законів України про Державний бюджет України на 2013, 2014 та 2015 роки. Стан виконання порядку документів, виданих на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 „Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету”

Ревізією дотримання вимог Бюджетного кодексу України, Законів України про Державний бюджет України на 2013, 2014 та 2015 роки, та стану виконання порядку документів, виданих на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 „Про економію державних коштів та недопущення втрат

бюджету” проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено, крім тих, які виявлені у розділах: „Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату”, „Витрачання коштів на медикаменти”, „Утворення та використання власних коштів бюджетних установ. Надання адміністративних послуг” та „Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт”.

Детальну інформацію щодо ревізії даного питання наведено у *Додатку 4* до звіту.

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

Ревізію правильності визначення потреби в бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників; складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету; внесення змін до кошторису та загального стану виконання кошторису проведено суцільним способом за 2013-2015 роки.

Відповідно до посадових інструкцій, відповідальними особами за визначення, формування та планування економічної діяльності Лікарні є заступник головного лікаря з економічних питань Лікарні Сінічева О.М. - за період з 01.04.2015 по теперішній час; за забезпечення раціональної організації обліку та звітності в Лікарні, проведення економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності за даними бухгалтерського обліку та звітності, складання кошторисної документації та балансу Лікарні, своєчасність і правильність складання звітності є головний бухгалтер Лікарні Бойченко М.А. - весь період, який підлягав ревізії.

Кошториси Лікарні за КТКВ 080201 «Спеціалізовані лікарні та інші спеціалізовані заклади (центри, диспансери, госпіталі для інвалідів ВВВ, лепрозорії, велико-санітарні частини тощо, що мають ліжкову мережу» (далі – КТКВ 080201) та КТКВ 081002 «Інші заходи по охороні здоров'я» (далі – КТКВ 081002) на 2013-2015 роки затверджені директором Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації.

До затвердження кошторисів, фінансування Лікарні здійснювалось на підставі затверджених тимчасових кошторисів на I квартал відповідного року.

Асигнування з обласного бюджету виділялись на підставі лімітних довідок про бюджетні асигнування та планів асигнувань загального фонду бюджету.

Перевіркою відповідності сум затверджених в кошторисах бюджетних асигнувань доведених лімітними довідками на 2013-2015 роки, порушень не встановлено.

Довідками про зміни річного розпису до кошторисів у 2013-2015 роках вносились зміни, порушень не встановлено.

Перевіркою обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях Лікарні за КТКВ 080201 на 2013-2015 роки за кодами економічної класифікації видатків (далі - КЕКВ) встановлено, що розрахунки необхідних бюджетних асигнувань на кожний рік проведено за кожним КЕКВ з урахуванням відповідних даних: тарифікації з урахуванням запланованих підвищень окладів протягом року, видатки на оплату праці у нічний час та святкові дні, індексацію на заробітну плату, видатки на виплату

матеріальної допомоги на оздоровлення (2014, 2015 роки), нарахування на заробітну плату; витрати на придбання господарських товарів та паливно-мастильних матеріалів, медикаментів та виробів медичного призначення, продуктів харчування (з урахуванням функціонування ліжка на рік та кількості ліжко-днів); видатки на оплату послуг; видатки на комунальні послуги з урахуванням діючих тарифів (теплопостачання, електроенергія, водопостачання та водовідведення, природний газ) та послуг зв'язку; видатки на виплату пенсій і допоміг та інших заходів по реалізації державних програм; видатки на капітальний ремонт обладнання, будівель, зовнішнього освітлення та електричних мереж тощо.

Перевіркою обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях Лікарні за КТКВ 081002 щодо «Цільової соціальної програми профілактики, діагностики та лікування вірусних гепатитів в Запорізькій області на 2014-2016 роки» на 2014-2015 роки за КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» встановлено, що розрахунки Лікарнею проводилася у розрізі статей витрат на проведення гематологічних та біохімічних досліджень, досліджень на виявлення австралійського антигену, молекулярних досліджень для визначення кількості RНК вірусу гепатитів В та С, вакцинацію проти вірусного гепатиту В медичних працівників з «груп ризику» та вакцинацію проти вірусного гепатиту медичних працівників з лікувально-профілактичних закладів міського підпорядкування

Зміни до кошторисів спеціального фонду вносились довідками про зміни річного розпису бюджету. Видатки затверджено в межах очікуваних доходів, з урахуванням залишків коштів на спеціальних реєстраційних рахунках на початок кожного звітного року.

Порушень вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 (зі змінами) та Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (зі змінами), в частині складання обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях, затвердження кошторисів, внесення змін до них на 2013-2015 роки за КТКВ 080201 не встановлено.

Ревізією виділення сум бюджетних коштів за **КТКВ 080201** встановлено, що кошторис з урахуванням внесених протягом року змін на 2013 рік по загальному фонду затверджено у сумі 17 738 762,00 грн, що складає 64,6% від обрахованої потреби (27 457 500,00 грн).

Протягом 2013 року профінансовано в сумі 17 384 090,99 грн, або 98% від затверджених асигнувань.

Згідно з даними Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2м) (далі - Звіт форми №2м) за 2013 рік касові видатки дорівнюють виділеним асигнуванням і склали 17 384 090,99 гривень. Фактичні видатки проведені на сумі 17 516 066,65 грн, що більше касових видатків на суму 131 975,66 гривень.

В розрізі КЕКВ перевищення фактичних видатків над касовими видатками викликло по: КЕКВ 2230 «Продукти харчування» (далі - КЕКВ 2230) на суму 10 093 грн внаслідок використання залишків продуктів харчування, які зберігувались на складі на початок 2013 року та які на кінець 2013 року склали в сумі 10 055,36 грн; КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» (далі - КЕКВ 2240) на суму 260 895,55 грн та КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних регіональних програм, не віднесені до заходів розвитку» (далі - КЕКВ 2282) на суму 10 000,00 грн внаслідок виникнення на кінець 2013 року кредиторської заборгованості на суму 260 895,55 грн та на 980,00 грн відповідно.

При цьому встановлено перевищення касових видатків над фактичними, а саме по: КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» (далі – КЕКВ 2210) на суму 6 691,42 грн внаслідок виникнення на кінець 2013 року кредиторської заборгованості на суму 25 570,35 грн та збільшення залишків матеріальних цінностей, які обліковувались на початок 2013 року на суму 32 261,77 грн, які на кінець 2013 року склали в сумі 108 699,52 грн; КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» (далі – КЕКВ 2220) на суму 123 339,40 грн за рахунок збільшення залишків медикаментів та перев'язувальних засобів, які обліковувались на початок 2013 року на суму 123 339,40 грн, та які на кінець 2013 року склали в сумі 34 083,01 гривень.

На 2014 рік кошторис з урахуванням внесених протягом року змін за *КТВК* №201 по загальному фонду затверджено у сумі 19 495 603,00 грн, що складає 69% брахованої потреби (28 258 100,00 грн).

Протягом 2014 року профінансовано в сумі 19 474 235,49 грн, або 99,9% від затверджених асигнувань.

Згідно з даними Звіту форми №2м за 2014 рік касові видатки дорівнюють затвердженим асигнуванням і склали 19 474 235,49 гривень. Фактичні видатки проведені в сумі 19 273 953,74 грн, що менше касових видатків на суму 200 281,75 гривень.

В розрізі КЕКВ перевищення касових видатків над фактичними видатками викликло по: КЕКВ 2230 на суму 23 094,45 грн внаслідок збільшення залишків продуктів харчування, які обліковувались на початок 2014 року на суму 23 094,45 грн, які на кінець 2014 року склали в сумі 33 149,81 грн; КЕКВ 2240 на суму 56,97 грн внаслідок погашення кредиторської заборгованості, які обліковувались на початок 2014 року на суму 260 895,55 грн та виникнення кредиторської заборгованості на кінець 2014 року на суму 17 038,58 грн; КЕКВ 2282 на суму 980,00 грн внаслідок погашення кредиторської заборгованості, яка обліковувалась на початок 2014 року на суму 980,00 гривень.

При цьому встановлено перевищення фактичних видатків над касовими, а саме по: КЕКВ 2210 на суму 16 145,96 грн внаслідок погашення кредиторської заборгованості, яка обліковувалась на початок 2014 року на суму 25 570,35 грн та виникнення залишків матеріальних цінностей, які обліковувались на початок 2014 року на суму 41 716,31 грн, які на кінець 2014 року склали в сумі 66 983,21 грн; КЕКВ 2220 на суму 51 503,71 грн за рахунок використання залишків медикаментів та перев'язувальних засобів, які обліковувались на початок 2014 року на суму 51 503,71 грн, та які на кінець 2014 року склали в сумі 282 579,30 гривень.

На 2015 рік кошторис з урахуванням внесених протягом року змін за *КТВК* №201 по загальному фонду затверджено у сумі 22 781 407,00 грн, що складає 70% брахованої потреби (32 615 500,00 грн).

Протягом 2015 року профінансовано в сумі 22 734 623,05 грн, або 99,8% від затверджених асигнувань.

Згідно з даними Звіту форми №2м за 2015 рік касові видатки дорівнюють затвердженим асигнуванням і склали 22 734 623,05 гривень. Фактичні видатки проведені в сумі 22 527,34 грн, що менше касових видатків на суму 659 365,71 гривень.

В розрізі КЕКВ перевищення касових видатків над фактичними видатками викликло по: КЕКВ 2110 «Оплата праці» на суму 2 371,31 грн внаслідок виникнення на початок 2015 року дебіторської заборгованості на суму 2 371,31 грн; КЕКВ 2210 на суму 744,92 грн внаслідок збільшення залишків матеріальних цінностей, які обліковувались на початок 2015 року на суму 209 744,92 грн, які на кінець 2015 року

склали в сумі 276 728,13 грн; КЕКВ 2220 на суму 318 282,47 грн за рахунок збільшення залишків медикаментів та перев'язувальних засобів, які обліковувались на початок 2015 року на суму 318 282,47 грн, та які на кінець 2015 року склали в сумі 600 861,77 грн; КЕКВ 2230 на суму 111 928,43 грн внаслідок збільшення залишків продуктів харчування, які обліковувались на початок 2015 року на суму 111 928,43 грн, які на кінець 2015 року склали в сумі 145 078,24 грн; КЕКВ 2240 на суму 17 038,58 грн внаслідок погашення кредиторської заборгованості, які обліковувались на початок 2015 року на суму 17 038,58 гривень.

(Довідки про стан виконання загального фонду кошторисів Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2013, 2014, 2015 роки у *Додатках 5, 6, 7* до акту).

Ревізією виділення сум бюджетних коштів за **КТКВ 081002** встановлено, що кошторис з урахуванням внесених протягом року змін на 2014 рік по загальному фонду затверджено у сумі 66 367,00 грн, що становить 30,4% від обрахованої потреби (218 580,00 грн), із яких профінансовано в сумі 66 365,80 гривень.

Згідно з даними Звіту форми №2м за 2014 рік касові видатки дорівнюють виділеним асигнуванням і склали 66 365,80 гривень. Фактичні видатки проведені у сумі 37 858,73 грн, що менше касових видатків на суму 28 507,07 грн внаслідок виникнення по КЕКВ 2220 залишків медичного обладнання на кінець 2014 року на суму 28 507,07 гривень.

На 2015 рік кошторис з урахуванням внесених протягом року змін за **КТКВ 081002** по загальному фонду затверджено у сумі 110 166,00 грн, що становить 47,7% від обрахованої потреби (231 000,00 грн), які профінансовано в повному обсязі (110 166,00 грн).

Згідно з даними Звіту форми №2м за 2015 рік касові видатки дорівнюють виділеним асигнуванням і склали 110 166,00 гривень. Фактичні видатки проведені у сумі 50 813,39 грн, що менше касових видатків на суму 59 352,61 грн внаслідок збільшення по КЕКВ 2220 залишків медичного обладнання на кінець 2015 року в порівнянні з початком 2015 року на суму 59 352,61 грн, та які склали в сумі 87 859,68 гривень.

(Довідки про стан виконання загального фонду кошторисів Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2014, 2015 роки у *Додатках 8, 9* до акту).

Згідно з даними Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д) (далі - Звіт форми №2д) за 2013 рік за **КПКВ 2301730 «Фінансування невідкладних заходів, спрямованих запобіганню поширення інфекційних захворювань серед населення»** (далі - **КПКВ 2301730**) по КЕКВ 2220 фактичні видатки проведені на суму 8 230,82 грн внаслідок використання залишків медикаментів, які обліковувались на початок 2013 року на суму 8 230,82 грн, та які на кінець 2013 року склали в сумі 27 775,41 гривень.

Згідно з даними Звіту форми №2д за 2014 рік за **КПКВ 2301730** по КЕКВ 2220 фактичні видатки проведені на суму 27 775,41 грн внаслідок використання залишків медикаментів, які обліковувались на початок 2014 року на суму 27 775,41 гривень.

(Довідки про стан виконання загального фонду кошторисів Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2014, 2015 роки у *Додатках 10, 11* до акту).

Ревізією фактичного виконання кошторисів по спеціальному фонду встановлено наступне.

По спеціальному фонду кошторису за **КТКВ 080201**, згідно з даними Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (форма №4-1м) (далі – Звіт форми №4-1м) за 2013 рік надійшло коштів на суму 177 362,81 гривень. Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2013 склав 46 773,97 гривень. Касові видатки проведені у сумі 134 452,40 грн, фактичні видатки склали 113 633,61 грн, що менше касових видатків на 20 818,79 гривень.

Перевищення касових видатків над фактичними видатками виникло по **КЕКВ 2210** на суму 92,44 грн внаслідок виникнення кредиторської заборгованості на кінець 2013 року на суму 530,40 грн, та збільшення залишків матеріальних цінностей, які обліковувались на початок 2013 року на суму 622,84 грн, та які на кінець 2013 року склали в сумі 19 591,00 грн; **КЕКВ 2220** на суму 21 787,58 грн за рахунок збільшення залишків медикаментів та перев'язувальних засобів, які обліковувались на початок 2013 року на суму 21 787,87 грн, та які на кінець 2013 року склали в сумі 3 594,31 гривень.

При цьому встановлено збільшення фактичних видатків над касовими, а саме по **КЕКВ 2240** та **КЕКВ 2800** «Інші видатки» (далі – **КЕКВ 2800**) на суму 343,13 грн та 718,10 грн, відповідно внаслідок виникнення на кінець 2013 року кредиторської заборгованості на суму 343,13 грн та 718,10 гривень.

Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2014 склав 89 684,38 гривень.

Згідно з даними Звіту форми №4-1м за 2014 рік надійшло коштів на суму 671,34 гривень. Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2014 склав 89 684,38 гривень. Касові видатки проведені у сумі 192 247,82 грн, фактичні видатки склали 204 049,72 грн, що більше касових видатків на 11 801,90 гривень.

Перевищення фактичних видатків над касовими видатками виникло по **КЕКВ 2220** на суму 13 519,59 грн за рахунок використання залишків медикаментів та перев'язувальних засобів, які обліковувались на початок 2014 року на суму 13 519,59 грн, та які на кінець 2014 року склали в сумі 10 074,72 гривень.

При цьому встановлено перевищення касових видатків над фактичними, а саме по **КЕКВ 2210** на суму 656,46 грн внаслідок погашення кредиторської заборгованості, яка обліковувалась на початок 2014 року на суму 530,40 грн, та збільшення залишків матеріальних цінностей, які обліковувались на початок 2014 року на суму 126,06 грн, та які на кінець 2014 року склали в сумі 19 717,06 грн; **КЕКВ 2240** та **КЕКВ 2800** на суму 343,13 грн та 718,10 грн, відповідно внаслідок погашення кредиторської заборгованості, яка обліковувалась на початок 2014 року на суму 343,13 грн та 718,10 гривень.

Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2015 склав 6 107,90 гривень.

Згідно з даними Звіту форми №4-1м за 2015 рік надійшло коштів на суму 33,10 гривень. Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2015 склав 6 107,90 гривень. Касові видатки проведені у сумі 118 515,15 грн, фактичні видатки склали 120 689,92 грн, що більше касових видатків на 2 174,77 гривень.

Перевищення фактичних видатків над касовими видатками виникло по **КЕКВ 2220** на суму 7 586,11 грн за рахунок використання залишків медикаментів та перев'язувальних засобів, які обліковувались на початок 2015 року на суму 7 586,11 грн, та які на кінець 2015 року склали в сумі 2 488,61 гривень.

При цьому встановлено перевищення касових видатків над фактичними по КЕКВ 2210 на суму 5 411,34 грн внаслідок збільшення залишків матеріальних цінностей, які обліковувались на початок 2015 року на суму 5 411,34 грн, та які на кінець 2015 року склали в сумі 25 128,40 гривень.

Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2016 склав 10 725,85 гривень.

(Довідки про стан виконання кошторису по спеціальному фонду за коштами, отриманим як плата за послуги, що надаються Комунальною установою «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2013, 2014, 2015 роки у *Додатках 12, 13, 14* до акту).

Згідно зі Звітом про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м) (далі – Звіт форми №4-2м) за 2013 рік, надходження за *КТКВ 080201* склали на загальну суму 847 774,19 гривень. Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2013 склав 3 373,02 гривень. Касові видатки проведені у сумі 849 999,23 грн, фактичні видатки у сумі 856 044,12 грн та більше касових видатків на 6 044,89 гривень.

Перевищення фактичних видатків над касовими видатками виникло по КЕКВ 2220 на суму 10 612,82 грн за рахунок використання залишків медикаментів та перев'язувальних засобів, які обліковувались на початок 2013 року на суму 10 612,82 грн, та які на кінець 2013 року склали в сумі 376 484,69 гривень.

При цьому встановлено перевищення касових видатків над фактичними по КЕКВ 2210 на суму 4 567,93 грн внаслідок збільшення залишків матеріальних цінностей, які обліковувались на початок 2013 року на суму 4 567,93 грн, та які на кінець 2013 року склали в сумі 10 198,34 гривень.

Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2014 склав 1 147,98 гривень.

Згідно з даними Звіту форми №4-2м за 2014 рік надійшло коштів на суму 559 827,82 гривень. Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2014 склав 1 147,98 гривень. Касові видатки проведені у сумі 560 038,18 грн, фактичні видатки склали 844 279,18 грн, що більше касових видатків на 284 241,00 гривень.

Перевищення фактичних видатків над касовими видатками виникло по КЕКВ 2210 та КЕКВ 2220 на суму 565,23 грн та 283 675,77 грн, відповідно за рахунок використання залишків матеріальних цінностей та медикаментів та перев'язувальних засобів, які обліковувались на початок 2014 року на суму 565,23 грн та 283 675,77 грн, та які на кінець 2014 року склали в сумі 9 633,11 грн та 92 808,92 грн, відповідно.

Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2015 склав 937,62 гривень.

Згідно з даними Звіту форми №4-2м за 2015 рік надійшло коштів на суму 913 545,19 гривень. Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2015 склав 937,62 гривень. Касові видатки проведені у сумі 914 482,81 грн, фактичні видатки склали 853 799,76 грн, що менше касових видатків на 60 683,05 гривень.

Перевищення касових видатків над фактичними видатками виникло по КЕКВ 2210 та КЕКВ 2220 на суму 19 661,29 грн та 41 021,76 грн, відповідно за рахунок збільшення залишків матеріальних цінностей та медикаментів та перев'язувальних засобів на кінець 2015 року в порівнянні з початком 2015 року на суму 19 661,29 грн та 41 021,76 грн, які склали в сумі 29 294,40 грн та 133 830,68 грн, відповідно.

Залишок коштів на рахунку станом на 01.01.2016 відсутній.

(Довідки про стан виконання кошторису по спеціальному фонду по коштам, отриманим за іншими джерелами надходжень Комунальною установою «Обласна

інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2013, 2014, 2015 роки у *Додатках 15, 16, 17* до акту).

Згідно зі Звітом про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) (далі – Звіт форми №4-3м) за 2014 рік, профінансовано за *КТКВ 080201* на загальну суму 459 478,65 грн, що складає 59,2% від затвердженого кошторисом (776 530,00 грн) та 16,2% від обрахованої потреби (2 832 400,00 грн).

Касові та фактичні видатки по КЕКВ 3000 «Капітальні видатки» (далі – КЕКВ 3000) дорівнюють виділеним асигнуванням і склали 459 478,65 гривень.

Згідно зі Звітом форми № 4-3м за 2015 рік, профінансовано за *КТКВ 080201* на загальну суму 1 042 140,96 грн, що складає 99,9% від затвердженого кошторисом (1 042 414,00 грн) та 30,5% від обрахованої потреби (3 417 500,00 грн).

Касові та фактичні видатки по КЕКВ 3000 дорівнюють виділеним асигнуванням і склали 1 042 140,96 гривень.

(Довідки про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2014, 2015 роки у *Додатках 18, 19* до акту).

Крім того, згідно зі Звітом форми № 4-3м за 2015 рік, профінансовано за *КТКВ 081002* на загальну суму 614 008,44 грн, що складає 99,7% від затвердженого кошторисом (615 734,00 грн) та 38,1% від обрахованої потреби (1 615 800,00 грн).

Касові та фактичні видатки по КЕКВ 3000 дорівнюють виділеним асигнуванням і склали 614 008,44 гривень.

(Довідка про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2015 рік у *Додатку 20* до акту).

Перевіркою достовірності даних касових видатків в розрізі КЕКВ у Звітах про надходження та використання коштів загального фонду з даними карток аналітичного обліку касових видатків та карток аналітичного обліку готівкових операцій, розбіжностей не встановлено.

Загалом, за результатами ревізії питання складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету, внесення змін до кошторисів та загального стану їх виконання, в т.ч. відповідності проведених касових видатків затвердженим обсягам асигнувань, відповідності використаних бюджетних коштів їх цільовому призначенню, відповідності обсягів взятих зобов'язань розмірам бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, порушень (крім тих, що викладені в розділі «Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ»), не встановлено.

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

Ревізію ведення касових операцій проведено суцільним способом за квітень, листопад 2013 року, березень, жовтень 2014 року та вересень, грудень 2015 року

Протягом періоду, який підлягав ревізії, згідно договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, за здійснення прийому, відпуску та зберігання матеріальних цінностей, за документальне оформлення готівкових операцій несе відповідальність: бухгалтер Сушина Г.В. - з 01.01.2013 по 09.06.2014; головний бухгалтер Бойченко М.А., бухгалтер з обліку продуктів харчування Дмитрієва Л.В. - з 10.06.2014 по теперішній час; за здійснення прийому, відпуску та зберігання бланків суворої звітності: заступник головного бухгалтера Колодницька А.Л. - з 10.06.2014 по теперішній час.

Ведення касових операцій протягом періоду, який підлягав ревізії, здійснювалося Лікарнею у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637 (зі змінами).

Облік касових операцій в Лікарні здійснюється в касовій книзі на підставі прибуткових та видаткових касових ордерів. Касові книги пронумеровані, прошнуровані, скріплені печаткою, підписами головного лікаря та головного бухгалтера Лікарні.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі, відповідно до наказу головного лікаря Лікарні від 11.01.2016 № 3 Адм. станом на 12.01.2016 у матеріально відповідальній особі – заступника головного бухгалтера Колодницької А.Л. проведено суцільну інвентаризацію наявності грошових коштів та цінностей Лікарні, за результатами якою лишків та нестач не встановлено. (Акт про результати інвентаризації наявних коштів та акт інвентаризації наявності грошових документів, бланків документів суворої звітності у *Додатку 21* до акту).

Ревізією дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених випадках інвентаризацій грошових коштів та бланків суворої звітності в касі Лікарні, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання ліміту залишку готівки в касі Лікарні, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Згідно наказів Лікарні від 04.01.2013 № 3 Адм., від 08.01.2014 № 4 Адм., та від 06.01.2015 № 1/2 Адм. «Про встановлення ліміту каси», підписаних головним лікарем Лікарні, ліміт залишку готівки в касі затверджено в періоді з 01.01.2013 по 01.01.2016 в розмірі 17,00 гривень.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності, повноти та правильності оприбуткування готівки в касу, а також списання готівки з каси, в т.ч. зарахування виданих з каси Лікарні коштів на банківські та казначейські рахунки, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, розбіжностей не встановлено.

Протягом періоду, який підлягав ревізії, до каси Лікарні надходили кошти: на виплату заробітної плати працівникам Лікарні, від працівників Лікарні за санаторно-курортні путівки, за утилізацію склобою, шприців та систем.

Послуги по обслуговуванню виплати заробітної плати та інших виплат працівникам Лікарні з використанням платіжних карток здійснювалися на підставі Договору на готівкове обслуговування підприємства/організації з видачі заробітної плати з використанням платіжних карток від 17.08.2012 № 08A0804456, укладеного з Філією «Запорізьке регіональне управління Публічного акціонерного товариства ПриватБанк».

Послуги на готівкове обслуговування Лікарні здійснювалися Філією Запорізьке регіональне управління Публічного акціонерного товариства

«ПриватБанк» на підставі Договорів про готівкове обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів, що знаходяться на казначейському обслуговуванні м. Запоріжжя від 11.01.2005 № 1004/50U та від 02.03.2015 № 2015.

Послуги по розрахунково-касовому обслуговуванню з 01.01.2013 по 04.01.2015 здійснювалися в Головному управлінні Державного казначейства у Запорізькій області згідно Договорів про здійснення розрахунково-касового обслуговування від 28.12.2011 № 51 з додатковою угодою до нього від 29.12.2011 № 1, та з 05.01.2015 - в Головному управлінні Державної казначейської служби України у Запорізькій області на підставі Договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування від 05.01.2015 № 49.

Ревізією касових книг, оборотних відомостей та книг «Журнал-головна» встановлено, що в періоді, який підлягав ревізії, заробітна плата на депоненти не відносилась.

Методом суцільного арифметичного підрахунку оборотів в касовій книзі протягом періоду, який підлягав ревізії, перевірено правильність оборотів по касовим звітам за кожен день та перенесення залишків на наступну дату, а також правильність виведення підсумків у платіжних відомостях на видачу заробітної плати, розбіжностей не встановлено.

Ревізією розрахунків з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження, проведено суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії.

Протягом періоду, який підлягав ревізії, згідно посадових інструкцій відповідальність за веденням аналітичного обліку розрахунків з підзвітними особами, за правильним та своєчасним оформленням авансових звітів та складанням меморіальних ордерів № 8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами» несе бухгалтер з обліку матеріалів: Комарова О.В. - з 01.01.2013 по 14.03.2013; Колодницька А.Л. - з 15.03.2013 по 21.07.2015; Лазаренко Л.В. - з 22.07.2015 по теперішній час.

Ревізією встановлено, що видача підзвітних сум на відрядження протягом періоду, який підлягав ревізії, проводилась штатним працівником Лікарні шляхом зарахування на платіжні картки.

Ревізією правильності відображення та перенесення залишків підзвітних сум на початок та кінець місяця по оборотним відомостям по субрахунку 362 «Розрахунки з підзвітними особами», проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності відшкодування витрат на відрядження, своєчасності звітування про використання коштів, виданих в підзвіт, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Перевіркою наказів на відрядження та журналів реєстрації посвідчень про відрядження, фактів направлення працівників Лікарні у службові відрядження за кордон за весь період, який підлягав ревізії, не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в частині відшкодування інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, цільового використання коштів, виданих в підзвіт, своєчасності звітування про використання коштів, виданих в підзвіт, та повернення підзвітними особами сум невикористаної готівки в касу Лікарні, повноти та своєчасності оприбуткування придбаних за готівку матеріальних цінностей, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Загалом, ревізією ведення касових операцій та розрахунків з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження, порушень не встановлено.

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

Ревізію операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків, проведено суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії.

Відповідальність за ведення операцій на реєстраційних рахунках за коштами загального та спеціального фондів, відкритих в органах Державної казначейської служби, в періоді, який підлягав ревізії, згідно посадової інструкції покладено на головного бухгалтера Бойченко М.А.

Лікарня, з 01.01.2013 по 04.01.2015, обслуговувалася в Головному управлінні Державного казначейства у Запорізькій області, на підставі Договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування від 28.12.2011 № 51 з додатковою угодою до нього від 29.12.2011 №1; з 05.01.2015 - в Головному управлінні Державної казначейської служби України у Запорізькій області (далі – казначейська служба) на підставі Договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування від 05.01.2015 № 49.

Станом на 01.01.2013 для здійснення розрахункових операцій в казначейській службі за КТКВ 080201 в Лікарні відкрито п'ять рахунків, з них: один реєстраційний рахунок для здійснення руху коштів місцевого бюджету по загальному фонду № 35414001002508, чотири реєстраційних рахунки для здійснення руху коштів по спеціальному фонду (№ 35423003002508 – для обліку коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами; № 35422004002508 – для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень; № 35427009002508 - для здійснення руху коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) на проведення капітального ремонту інших об'єктів; № 37114008002508 - по виплатах компенсацій за додаткову відпустку постраждалим від катастрофи на ЧАЕС та оплати тимчасової непрацездатності).

З січня 2014 року по КТКВ 080201 проведено зміну номерів реєстраційних рахунків шляхом закриття старих та відкриття нових, а саме: для здійснення руху коштів по загальному фонду місцевого бюджету закритий рахунок № 35414001002508 та відкритий № 35418001042984; для здійснення руху коштів по спеціальному фонду (для обліку коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами закритий № 35423003002508 та відкритий № 35423201042984; для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень закритий № 35422004002508 та відкритий № 35420301042984; для здійснення руху коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) на проведення капітального ремонту інших об'єктів закритий № 35427009002508 та відкритий № 35426101042984).

З березня 2015 року по КТКВ 080201 додатково відкритий рахунок № 35415001142984 для здійснення руху коштів по спеціальному фонду за коштами субвенції з державного бюджету місцевого бюджету.

Крім того, за КТКВ 081002 в квітні 2014 року відкрито рахунок № 35417002042984 для здійснення руху коштів по загальному фонду для виконання цільової соціальної програми профілактики, діагностики та лікування вірусних

гепатитів в Запорізькій області; в травні 2015 року - № 35425102042984 для здійснення руху коштів по спеціальному фонду для виконання регіональної програми підвищення енергоефективності Запорізької області на 2010-2015 роки, затвердженої Рішенням Запорізької обласної ради від 12.11.2010 №4 (зі змінами).

Відкриття або закриття інших рахунків та зміни рахунків Лікарні в казначейській службі, ревізією не встановлено.

В періоді, що підлягав ревізії, послуги по обслуговуванню виплати заробітної плати та інших виплат працівникам Лікарні з використанням платіжних карток здійснювалися Філією «Запорізьке регіональне управління Публічного акціонерного товариства «ПриватБанк» (далі – «ПРИВАТБАНК») на підставі Договору про розрахунково-касове обслуговування підприємства/організації з видачі заробітної плати з використанням платіжних карток від 17.08.2012 № 08A08044656.

Також, Лікарня протягом періоду, що підлягав ревізії, користувалася послугами готівкового обслуговування „ПРИВАТБАНК” на підставі договорів від 11.01.2005 № 1004/50U та від 02.03.2015 № 2015.

Станом на 11.01.2016 залишки коштів рахувались по двом реєстраційним рахункам № 35423201042984 та №37114008002508, що підтверджується Довідкою про підтвердження залишків коштів загального та спеціального фондів державного або місцевих бюджетів на реєстраційних (спеціальних реєстраційних) рахунках станом на 11.01.2016. (Довідка про підтвердження залишків коштів загального та спеціального фондів державного або місцевих бюджетів на реєстраційних спеціальних реєстраційних) рахунках станом на 11.01.2016 у *Додатку 22* до акту).

Звірянням залишків на рахунках, зазначених у вищезазначеній Довідці, з вихідними залишками по рахунках за виписками казначейської служби, доданими до меморіальних ордерів № 2-6 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)» (далі – м/о № 2-6), № 3-1 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)» (далі – м/о № 3-1) за попередній день руху коштів по кожному рахунку та вхідним залишком за наступний день, розбіжностей не встановлено.

Ревізією охоплено всі рахунки, відкриті Лікарнею в казначейській службі, по яких здійснювався рух коштів за період, що підлягав ревізії.

Ревізією правильності, повноти та своєчасності відображення казначейських операцій в меморіальних ордерах №№ 2, 2-5, 2-6, 2-7, 2-8 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)» (далі – м/о №№ 2, 2-5, 2-6, 2-7, 2-8), № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)» (далі – м/о № 3) та № 3-1, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом перевірки даних виписок казначейської служби з доданими до них первинними документами (виписки казначейської служби, платіжні доручення), порушень не встановлено.

Дані меморіальних ордерів відповідають даним виписок казначейської служби з реєстраційних рахунків, платіжним дорученням та рахункам, які є підставою для здійснення казначейських операцій.

Залишки грошових коштів по випискам казначейської служби на кінець кожного перевіреного періоду відповідають залишкам коштів на початок наступного періоду.

Залишки в меморіальних ордерах на початок та кінець місяця відповідають записам у книзі «Журнал-головна» та випискам казначейської служби.

Надходження відсотків за користування тимчасово вільними коштами за період, що підлягав ревізії, не встановлено.

Користування Лікарнею кредитами банку у періоді, що підлягав ревізії, не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів, отриманих з казначейської служби, проведеною суцільним способом за період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією законності списання коштів з рахунків, відкритих Лікарнею, в тому числі щодо їх цільового використання, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії шляхом співставлення даних м/о №№ 2, 2-5, 2-7, 3, 3-1, меморіальних ордерів № 6, 6/1 «Накопичувальна відомість по розрахунках з іншими кредиторами» (далі – м/о № 6, № 6/1) з доданими первинними документами з даними умов договорів, призначенням платежів в платіжних дорученнях, видаткових накладних, накладних, актів здачі – прийняття виконаних робіт тощо, виписок казначейської служби, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання граничних сум витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом перевірки даних м/о № 2, 2-5, 2-7, 2-8, 3, 3-1 з доданими первинними документами, фактів перевищення 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 (зі змінами), порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог наказів Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації від 14.04.2014 № 301 та від 04.03.2015 № 239 «Про затвердження плану заходів щодо дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів на 2014 та на 2015 роки», виданих на виконання розпоряджень голови Запорізької обласної державної адміністрації від 28.03.2014 №95 «Про заходи щодо збалансування місцевих бюджетів області у 2014 році в процесі їх виконання» зі змінами від 22.05.2014 № 211 та від 14.02.2015 № 55 «Про додаткові заходи щодо наповнення місцевих бюджетів та дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів»; Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 156-р «Про заходи щодо збалансування місцевих бюджетів у 2014 році в процесі їх виконання» та від 23.01.2015 № 11 «Деякі питання надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам»; постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 №65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» в частині припинення придбання за рахунок коштів загального фонду та коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду бюджету) автотранспортних засобів, мобільних телефонів, ноутбуків, меблів та побутової техніки; припинення здійснення витрат на оплату послуг мобільного зв'язку та проведення ремонту (крім аварійного), проведеною суцільним способом за квітень-грудень 2014 року та січень - грудень 2015 року, шляхом перевірки видаткових накладних, рахунків-актів за телекомунікаційні послуги, актів виконаних робіт, порушень не встановлено.

Загалом, за результатами ревізії операцій на реєстраційних рахунках, відкритих органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків, порушень не встановлено.

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

Ревізію з питань штатної дисципліни та правильності витрачання коштів на заробітну плату проведено вибіркоким способом за 2013-2015 роки щодо окремих працівників.

Ревізією визначення відповідальних осіб за правильність проведення розрахунків з працівниками по оплаті праці встановлено, що в періоді, який підлягав ревізії, згідно посадових інструкцій, відповідальними особами за розрахунок фонду заробітної плати і чисельності працівників Лікарні, за застосування тарифних ставок, посадових окладів, доплат, надбавок і коефіцієнтів до заробітної плати, за тарифікацією, встановленням відповідно до кваліфікаційних довідників розрядів і категорій, здійснення контролю за додержанням штатної дисципліни, участь в складанні штатних розписів згідно із встановленими типовими штатними нормами, схемами посадових окладів та встановленим фондом оплати праці були економісти з праці: з 01.01.2013 по 29.07.2013 – Волкова Т.М., з 01.08.2013 по 15.12.2013 – Позднякова А.Ю., з 16.12.2013 по теперішній час – Кривохатко І.В.; контроль за витрачанням фонду оплати праці та матеріального заохочення, а також за складання штатного розпису та тарифікаційних списків у рамках встановлених нормативів покладено на заступника головного лікаря з економічних питань, посада якого з 01.01.2013 по 01.04.2015 була вакантною, з 01.04.2015 по теперішній час – на Сінічеву О.М.; здійснення контролю табелів та графіків обліку використання робочого часу, нарахування заробітної плати, протягом періоду, який підлягав ревізії, покладено на провідного бухгалтера по розрахункам з працівниками Мазуркевич І.М.

Ревізією виділення сум асигнувань на оплату праці, нарахування на заробітну плату та фактичного їх використання встановлено, що оплата праці працівників Лікарні проводилась за рахунок асигнувань загального фонду кошторису по КТКВ 080201.

Так, на 2013 рік за КЕКВ 2110 по загальному фонду з урахуванням внесених протягом року змін затверджено асигнувань у сумі 9 767 300,00 грн, на 2014 рік – 10 672 295,00 грн, на 2015 рік – 11 917 568,00 грн, які профінансовано в 2013-2015 роках в повному обсязі.

Касові та фактичні видатки за 2013-2014 роки дорівнюють сумі отриманих асигнувань. За 2015 рік касові видатки дорівнюють сумі отриманих асигнувань, фактичні видатки проведені у сумі 11 915 196,69 грн, що менше касових на 2 371,31 гривень. Перевищення касових видатків над фактичними пояснюється нарахуванням у грудні 2015 року заробітної плати двом мобілізованим працівникам, яка не відшкодована Управлінням праці та соціального захисту населення по Орджонікідзевському району м. Запоріжжя. Станом на 12.02.2016 заборгованість не погашена.

За КЕКВ 2120 „Нарахування на заробітну плату” (далі – КЕКВ 2120) на 2013 рік з урахуванням внесених протягом року змін затверджені асигнування у сумі 3 545 530,00 грн, на 2014 рік – 3 874 082,00 грн, на 2015 рік – 4 326 098,00 грн, які профінансовано в повному обсязі. Касові та фактичні видатки за 2013-2015 роки дорівнюють отриманому фінансуванню.

По спеціальному фонду кошторису на 2013-2015 роки за КЕКВ 2110, КЕКВ 2120 видатки не затверджувались, проведення касових та фактичних видатків не встановлено.

Ревізією правильності визначення потреби в коштах на оплату праці, встановлено, що при обчисленні фонду оплати праці на 2013-2015 роки враховувалась чисельність працівників, що передбачена штатними розписами, очікуване підвищення розміру мінімальної заробітної плати, посадових окладів, обов'язкових надбавок, доплат, необхідність заміщення працівників, які перебувають у відпустці або тимчасово непрацездатні, оплати роботи у нічний час та святкові дні, індексація, матеріальна допомога, тощо.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатного розпису встановлено, що штатні розписи Лікарні, які діяли протягом періоду, що підлягав ревізії, затверджувались керівними працівниками Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної ради (далі – ДООЗ ЗОДА).

Штатним розписом по загальному фонду чисельність працівників Лікарні станом на 01.01.2013 затверджена у кількості 414 штатних одиниць (далі – шт.од.), яка залишалась незмінною протягом періоду, який підлягав ревізії та станом на 01.01.2016. Штатні розписи по спеціальному фонду Лікарні не затверджувались.

Ревізією дотримання порядку встановлення кількості посад в штатному розписі Лікарні, проведеною по адміністративно-управлінському персоналу (головний лікар, заступники головного лікаря, головна медична сестра), приймальному відділенню, 1-му діагностичному, 2-му лікувальному, 4-му провізорно-кишковому, 7-му діагностичному дитячому, бухгалтерії, харчоблоку Лікарні, шляхом співставлення кількості і найменувань штатних одиниць Лікарні з типовими штатними нормативами лікувально-профілактичних закладів, затверджених наказом Міністерства охорони здоров'я України від 23.02.2000 № 33 «Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров'я» (Додатки № 7, № 45, № 46, № 47) (далі – Наказ № 33), перевищення кількості штатних одиниць над граничною нормативною не встановлено.

Суцільною звіркою записів у трудових книжках працівників Лікарні станом на 28.01.2016 з тарифікаційним списком, складеним станом на 01.12.2015, наказами про прийняття, звільнення, переведення, надання відпусток по догляду за дитиною до 3-х років, осіб, що не знаходяться у трудових відносинах з Лікарнею, не встановлено. Записи в трудових книжках відповідають займаним посадам працівників на дату перевірки. (Список працівників Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради станом на 28.01.2015 у *Додатку 23* до акту).

Крім того, в ході ревізії в періоді з 02.02.2016 по 05.02.2016 на підставі наказу по Лікарні від 02.02.2016 № 8-Адм представниками Лікарні проведена вибіркова перевірка відпрацювання робочого часу працівниками Лікарні, шляхом співставлення графіків роботи на лютий 2016 року, наказів та фактичного перебування працівників на робочому місці, за результатами якої розбіжностей та порушень не встановлено. (Наказ від 02.02.2016 № 8-Адм, акти перевірки відпрацювання робочого часу працівниками Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради у *Додатку 24* до акту).

Оплата праці головного лікаря Лікарні передбачена контрактами, укладеними між Запорізькою обласною радою в особі її голови та головним лікарем Шинкаренком В.Л. від 26.07.2012 та від 27.08.2015. Згідно розділу III вищезазначених контрактів встановлено, що керівнику за виконання обов'язків встановлюється посадовий оклад з урахуванням підвищень за кваліфікаційну категорію та шкідливі умови праці, надбавка за вислугу років та за узгодженням з ДООЗ ЗОДА, в межах затвердженого ліміту заробітної плати:

- надбавки за високі досягнення праці у розмірі до 50% посадового окладу;

- премії, відповідно до умов колективного договору (положення про преміювання);

- інші виплати згідно з чинним законодавством.

Керівнику за результатами роботи за місяць, за узгодженням з ДОЗ ЗОДА, може нараховуватись премія в розмірі до однієї середньомісячної заробітної плати у межах затвердженого фонду заробітної плати та економії фонду заробітної плати.

Керівник має право працювати за сумісництвом до 0,5 ставки по своїй спеціальності поза робочого часу за основною посадою та вести роботу за своєю спеціальністю у межах робочого часу за основною посадою, з виплатою до 0,25 ставки лікаря відповідної спеціальності.

Розрахунки з працівниками Лікарні по заробітній платі відображаються на субрахунку 661 «Розрахунки із заробітної плати» у м/о №5 та у особових рахунках працівників.

Ревізією правильності визначення тарифних розрядів при встановленні посадових окладів керівних працівників Лікарні (головний лікар, заступники головного лікаря, головна медична сестра, начальники відділів, начальник штабу цивільної оборони, головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера), проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення Статуту, штатних розписів та тарифікаційних списків, які складені, затверджені та діяли протягом періоду, який підлягає ревізії, наказів, особових рахунків, особових справ працівників, даних м/о № 5 встановлено наступне.

Згідно розділу III Статуту, Лікарня надає високоспеціалізовану стаціонарну та поліклінічно-консультативну медичну допомогу інфекційним хворим, забезпечує кваліфіковану спеціалізовану медичну допомогу інфекційним хворим. Відповідно до Переліку закладів охорони здоров'я, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 28.10.2002 № 385 зі змінами, Лікарня відноситься до однопрофільних, спеціалізованих закладів охорони здоров'я.

Відповідно до наказів головного лікаря від 02.01.2013 № 1-Адм, від 31.12.2013 № 1-Адм та від 31.12.2014 № 1-Адм, ліжкова місткість Лікарні встановлена в кількості 320 ліжок. (Копії витягів з наказу від 02.01.2013 № 1-Адм, від 31.12.2013 № 1-Адм та від 31.12.2014 № 1-Адм в *Додатку 25* до акту).

Відповідно до п. 3 Таблиці 1 Додатку 2 «Показники віднесення закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення до груп з оплатою праці керівних працівників» Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 зі змінами (далі – Умови № 308/519), спеціалізовані Лікарні, які мають менше 400 ліжок відносяться до IV групи з оплати праці керівних працівників.

Перевіркою штатних розписів, підписаних тарифікаційною комісією Лікарні на чолі з головою комісії - головним лікарем Лікарні Шинкаренком В.Л. та затверджених керівними працівниками ДОЗ ЗОДА, які діяли в періоді з 01.01.2013 по 01.08.2015, тарифікаційних списків, підписаних тарифікаційною комісією Лікарні на чолі з головою комісії – головним лікарем лікарні Шинкаренком В.Л., які діяли в періоді з 01.01.2013 по 01.08.2015, особових рахунків працівників, наказів, даних м/о № 5 з доданими первинними документами встановлено, що керівним працівникам Лікарні (головний лікар, головна медична сестра, начальник відділу кадрів, начальник штабу цивільної оборони) в періоді з 01.01.2013 по 01.08.2015 посадові оклади встановлювались виходячи з I групи з оплати праці керівних працівників.

Таким чином, внаслідок неввірного визначення групи з оплати праці керівних працівників (I замість IV), завищено розмір тарифного розряду при встановленні посадового окладу головному лікарю Лікарні (18 замість 15), головній медичній сестрі (12 замість 10), начальнику відділу кадрів (11 замість 10), начальнику штабу цивільної оборони (11 замість 10), що є порушенням пп. 1, 2, 7 абз. 1 п. 2.2.1 Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 №308/519 зі змінами, та призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати вищезазначеним працівникам по загальному фонду за КТКВ 080201 за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 по КЕКВ 2110 на загальну суму **64 183,94 грн** (за 2013 рік – 23 581,26 грн, за 2014 рік – 25 916,80 грн, за січень-липень 2015 року – 14 685,88 грн), та, відповідно, до зайвого перерахування єдиного соціального внеску за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 по КЕКВ 2120 на загальну суму **21 882,23 грн** (за 2013 рік – 8 050,93 грн, за 2014 рік – 8 858,55 грн, за січень-липень 2015 року – 4 972,75 грн). (Довідки про перерахунок заробітної плати у зв'язку з завищенням посадового окладу головному лікарю, головній медичній сестрі, начальнику відділу кадрів, начальнику штабу цивільної оборони Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 у *Додатку 26* до акту).

Як наслідок, в порушення абз. 2, 3 п. 2.2.1 Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 №308/519 зі змінами, завищення розміру посадового окладу головному лікарю, призвело до завищення розміру посадових окладів заступникам головного лікаря, заступнику головного бухгалтера, посадові оклади яким встановлюються на 5-15 відсотків нижче відповідного керівника та головному бухгалтеру, посадовий оклад якому встановлюється на 10-30 відсотків нижче керівника.

Вищезазначене призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати заступникам головного лікаря, головному бухгалтеру та заступнику головного бухгалтера по загальному фонду за КТКВ 080201 за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 по КЕКВ 2110 на загальну суму **159 486,40 грн** (за 2013 рік – 53 901,83 грн, за 2014 рік – 69 135,02 грн, за січень-липень 2015 року – 36 449,55 грн), та, відповідно, до зайвого перерахування єдиного соціального внеску за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 по КЕКВ 2120 на загальну суму **57 893,56 грн** (за 2013 рік – 19 566,37 грн, за 2014 рік – 25 096,01 грн, за січень-липень 2015 року – 13 231,18 грн). (Довідки про перерахунок заробітної плати у зв'язку з завищенням посадового окладу заступникам головного лікаря, головному бухгалтеру та заступнику головного бухгалтера Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 у *Додатку 27* до акту).

Порушення допущено заступником головного лікаря з економічних питань Сінічевою О.М., яка працює на посаді з 01.04.2015 (в періоді з 01.01.2013 по 01.04.2015 посада заступника головного лікаря з економічних питань була вакантною), економістами з праці: з 01.01.2013 по 29.07.2013 – Волковою Т.М., звільнена з займаної посади згідно наказу від 11.07.2013 №178к, з 01.08.2013 по 15.12.2013 – Поздняковою А.Ю., яка звільнена з займаної посади згідно наказу від 03.12.2013 №313-к, з 16.12.2013 по теперішній час – Кривохатько І.В., яка з 16.12.2013 по 18.04.2014 працювала на посаді економіста з праці, з 19.04.2014 по

теперішній час виконує обов'язки на посаді економіста з праці на 0,5 ставки (наказ від 11.04.2014 №140-к).

З приводу допущеного порушення заступник головного лікаря з економічних питань Сінічева О.М. пояснила, що встановлення окладів за цей період здійснювалось відповідно до затвердженого штатного Розпису, який відповідно до вимог наказу МОЗ України від 23.02.2000 № 33 „Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров'я” затверджується головним розпорядником коштів – Департаментом охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації. Так у наявності в Лікарні є затверджений штатний розпис на 2008, 2009 рік і т. д., з встановленими відповідними окладами керівних посад до I групи з оплати праці. Питання встановлення розміру окладів керівним працівникам для мене виникло після призначення на посаду заступника головного лікаря з економічних питань з 01.04.2015. Для зразку мною були прийняті затверджений Типовий штатний розпис та Тарифікаційний список працівників попередніх періодів, крім того були враховані результати перевірки фінансової інспекції за актом ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» за період з 01.03.2008 по 01.01.2011 від 21.02.2011 № 040/0005, в якому затверджений штатний розпис та порядок встановлення оплати керівних працівників віднесений до I групи з оплати праці не був вказаним як порушення.

Однак при більш детальному вивченні чинного законодавства було встановлено, що Комунальну установу „Обласна інфекційна клінічна лікарня” (на 320 ліжок) за показниками Додатку 2 наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» потрібно відносити до IV групи з оплати праці керівних працівників закладів охорони здоров'я та з урахуванням класифікації лікарень до наказу Міністерства охорони здоров'я України від 28.10.2002 № 385. Після виявлення невідповідності, у липні 2015 року до Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації були направлені відповідні листи з метою приведення штатних нормативів у відповідність до вимог чинного законодавства. Таким чином, з 01.08.2015 після затвердження штатного розпису оплата праці керівним працівникам здійснюється відповідно до IV групи з оплати праці. (Пояснення заступника головного лікаря з економічних питань Сінічевої О.М. у Додатку 28 до акту).

Економіст з праці Кривохатько І.В. з приводу порушення пояснила, що при зарахуванні на роботу у грудні 2013 року учасок ніхто не передав і я керувалась попередніми документами, а саме: штатними розписами та тарифікаційними списками за попередні роки, які були затверджені Департаментом охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації. Далі вносились зміни до штатного розпису та в тарифікаційні списки відповідно до затверджених документів. На мою думку до I групи по оплаті праці Лікарня була віднесена по назві „Обласна” згідно наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України № 308/519 від 05.10.2005, Додаток 2 п. 1 по назві Обласні лікарні без врахування кількості ліжок місць. На теперішній час невідповідність в групі оплати праці відшкодована та нарахування проводяться з 01.08.2015 по IV групі оплати праці. (Пояснення економіста з праці Кривохатько І.В. у Додатку 29 до акту).

Голова тарифікаційної комісії – головний лікар Лікарні Шинкаренко В.Л., яким протягом періоду, який підлягав ревізії, підписувались тарифікаційні списки та штатні розписи в поясненні зазначив: на посаду головного лікаря я був призначений

відповідним рішенням сесії Запорізької обласної ради від 26.07.2012 № 8 (до розпорядження від 11.07.2012 № 114-СВ). Тому призначення було до існуючого та затвердженого на поточний рік штатного розпису, а оплата керівним працівникам здійснювалась (до I групи оплати праці) до затвердженого штатного Розпису, який відповідно до вимог наказу Міністерства охорони здоров'я України від 23.02.2000 № 33 „Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров'я” затверджується головним розпорядником коштів – Департаментом охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації. Крім того під час планування діяльності Лікарні та здійснення керівництва мною були враховані результати перевірок фінансової інспекції за попередні періоди, у т.ч. за актом ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» за період з 01.03.2008 по 01.01.2011 від 21.02.2011 № 040/0005, в якому затверджений штатний розпис та порядок встановлення оплати керівних працівників віднесений до I групи з оплати праці. Але під час підписання наступного контракту на керівництво адміністрацією Лікарні були виявлені невідповідності, які у подальшому були самостійно усунені при затвердженні штатного розпису та тарифікаційних списків станом на 01.08.2015. Таким чином з 01.08.2015 після затвердження штатного розпису, оплата праці керівним працівникам здійснюється відповідно до IV групи з оплати праці. (Пояснення головного лікаря - голови тарифікаційної комісії Шинкаренка В.Л. у *Додатку 30* до акту).

Враховуючи те, що штатні розписи Лікарні протягом періоду який підлягав ревізії затверджувались ДОЗ ЗОДА, в ході ревізії до останнього направлено запит від 04.02.2016 № 08-04-14-14/677 щодо наявності підстав для затвердження штатних розписів Лікарні з урахуванням визначених в них окладів у завищених розмірах через невірно визначену групу оплати праці. (Лист Держфінінспекції в Запорізькій області від 04.02.2016 № 08-04-14-14/677 у *Додатку 31* до акту).

У своїй відповіді, отриманій 12.02.2016, ДОЗ ЗОДА зазначено, що для проведення роботи з визначення посадових окладів, розмірів доплат і надбавок працівників, в закладах охорони здоров'я створено постійно діючі тарифікаційні комісії. Тарифікаційні комісії очолює керівник закладу. Тарифікаційний список є документом для складання штатного розпису та встановлення посадових окладів. Повна відповідальність зі складання штатних розписів та тарифікаційних списків установ покладається на керівників установ. Спеціалістами ДОЗ ЗОДА та Комунальної установи „Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я” Запорізької обласної ради при поданні штатних розписів на затвердження директору Департаменту, контролюється відповідність виключно загальної кількості штатних одиниць та місячного фонду заробітної плати відповідним показникам тарифікаційного списку. (Лист ДОЗ ЗОДА від 12.02.2016 № 0450/01-04 у *Додатку 32* до акту).

Операції по нарахуванню заробітної плати в завищеному розмірі в бухгалтерському обліку відображено в м/о №5 за 2013, 2014 роки та січень-липень 2015 року за дебетом субрахунку 802 „Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи”, кредитом субрахунку 661 „Розрахунки із заробітної плати”.

Внаслідок допущеного порушення, у Звіті форми № 2м завищено касові та фактичні видатки по КЕКВ 2110 за 2013 рік на 77 483,09 грн, за 2014 рік – 95 051,82 грн, за січень-червень 2015 року – 42 568,40 грн; по КЕКВ 2120 за 2013 рік на 27 617,30 грн, за 2014 рік – 33 954,56 грн, за січень-червень 2015 року – 15 192,09 грн, чим порушено ч.1 ст.3 Закону України від 16.07.1999 №996-ХІV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (зі змінами) в частині

недотримання мети ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності щодо надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства, п.1.2, 1.4 Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 зі змінами від 17.12.2012 №1339, від 09.10.2013 №866, від 27.01.2014 №26, від 17.12.2014 №1207 та 04.03.2015 №289, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.

Зазначене відповідно до п.34 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (зі змінами) вважається порушенням бюджетного законодавства.

Інших порушень при встановленні посадових окладів, порушень не встановлено. (Реєстр медичних працівників Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради щодо яких перевірено наявність кваліфікаційної категорії у *Додатку 33* до акту).

Суцільною перевіркою правильності підвищення схемних посадових окладів за наявності кваліфікаційної категорії керівника, завідування, у зв'язку зі шкідливими та важкими умовами праці, за диплом з відзнакою, санітарний транспорт працівників приймального відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії, 2-го лікувального (боксованого) відділення, 7-го діагностичного дитячого відділення, водіїв, шляхом звіряння штатних розписів, тарифікаційних списків, наказів по основній діяльності, особових справ, особових рахунків, атестацій робочих місць, даних м/о №5, порушень не встановлено.

Ревізією правильності встановлення доплат працівникам приймального відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії, 2-го лікувального (боксованого) відділення, 7-го діагностичного дитячого відділення які використовують у роботі дезінфікувальні засоби, шляхом перевірки тарифікаційних списків, Колективного договору між адміністрацією та і профспілковим комітетом Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради на 2013-2014 роки (далі – колективний договір), матеріалів атестацій робочих місць, наказів, посадових інструкцій, особових рахунків працівників, даних м/о №5, порушень не встановлено.

Суцільною ревізією правильності встановлення та виплати працівникам доплат за науковий ступінь проведеною шляхом перевірки тарифікаційних списків, особових справ, особових рахунків працівників, даних м/о №5, порушень не встановлено.

Ревізією правильності проведення доплат за роботу у нічний час, проведеною суцільним способом за січень 2014 року, грудень 2015 року по приймальному відділенню, відділенню анестезіології та інтенсивної терапії, 2-му лікувальному (боксованому) відділенню, 7-му діагностичному дитячому відділенню шляхом співставлення таблиць обліку використання робочого часу, наказів, особових рахунків, м/о №5, порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності встановлення розміру та зарахування лікарям та фахівцям з базовою та неповною вищою медичною освітою адміністративно-управлінського персоналу, приймального відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії, 2-го лікувального (боксованого) відділення надбавки за вислугу років, проведеною суцільним способом за період, який підлягає ревізії шляхом співставлення тарифікаційних списків, трудових книжок, особових

рахунків працівників, наказів, даних м/о №5, порушень не встановлено. (Реєстр медичних працівників Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради щодо яких перевірено стаж роботи, що дає право на встановлення надбавки за вислугу років та наявність кваліфікаційної категорії у Додатку 33 до акту).

Надбавки за складність та напруженість у роботі встановлювались окремим працівникам Лікарні відповідно до п. 4.4 Умов № 308/519 в розмірі до 50% посадового окладу. Суцільною ревізією правильності нарахування та виплати надбавок за складність та напруженість в роботі працівникам адміністративно-управлінського персоналу, бухгалтерії, водіям, окремим працівникам відділення анестезіології та інтенсивної терапії, ЛОР кабінету, 4-го провізорно кишкового дитячого (боксованого) відділення Лікарні у 2014-2015 роках, проведеною шляхом співставлення наказів головного лікаря з особовими рахунками працівників та даних м/о №5, порушень не встановлено.

Суцільною ревізією правильності нарахування та виплати зазначеної надбавки головному лікарю Лікарні та його заступникам за період який підлягав ревізії встановлено, що нарахування проводяться на підставі наказів ДОЗ ЗОДА у розмірі до 50%, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам, Лікарні премій, проведеною суцільним способом за січень, червень, липень, серпень, грудень 2013 року, січень, березень, червень, липень, жовтень, грудень 2014 року, березень, червень, липень, жовтень, листопад, грудень 2015 року шляхом звіряння наказів, особових рахунків, м/о №5, порушень не встановлено.

Суцільною перевіркою виплати премій головному лікарю та його заступникам за період який підлягав ревізії, встановлено, що премії виплачувались на підставі рішень ДОЗ ЗОДА. Порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при обчисленні середньої заробітної плати для оплати часу відпусток, відряджень, участі у медичних комісіях, проведеною вибіркоким способом за 2013-2015 роки шляхом співставлення наказів, табелів обліку робочого часу, особових рахунків працівників, розрахункових листів, м/о №5, порушень не встановлено.

Ревізією правильності обчислення середньої заробітної плати для її збереження під час проходження курсів підвищення кваліфікації проведеною шляхом співставлення наказів по установі, тарифікаційних списків, які склались та діяли протягом періоду, який підлягав ревізії, табелів обліку використання робочого часу, розрахункових листів, особових рахунків, даних м/о №5 встановлено випадки, коли медичні працівники (лікарі та фахівці з базовою та неповною вищою медичною освітою), які згідно наказів головного лікаря виконують в Лікарні посадові обов'язки за основною посадою та за сумісництвом (0,5 або 0,25 ставки), направлялись на курси підвищення кваліфікації за основним місцем роботи, а за сумісництвом, згідно наказів головного лікаря, продовжували працювати (графік роботи та розклад занять дозволяють) та отримували заробітну плату за фактично відпрацьований час.

При цьому, при обчисленні середньої заробітної плати для оплати днів курсів за попередні два місяці враховувалась заробітна плата як за основним місцем роботи так і за роботу за сумісництвом, що є порушенням абз. 3 п.2, п. 8 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 (зі змінами), яким передбачено, що у всіх випадках збереження середньої заробітної плати і середньомісячна заробітна плата обчислюється виходячи з виплат за останні 2 календарні місяці роботи, що передують

події, з якою пов'язана відповідна виплата, та призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати медичним працівникам Лікарні за дні перебування на курсах підвищення кваліфікації за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 по загальному фонду за КТКВ 080201 по КЕКВ 2110 на загальну суму **25 323,20 грн** (за 2013 рік – 4 806,58 грн, за 2014 рік – 10 726,16 грн, за 2015 рік – 9 790,46 грн) та, відповідно, до зайвого перерахування єдиного соціального внеску по КЕКВ 2120 на загальну суму **9 165,09 грн** (за 2013 рік – 1 717,56 грн, за 2014 рік – 3 893,59 грн, за 2015 рік – 3 553,94 гривень). (Довідка про перерахунок заробітної плати у зв'язку із завищенням розміру середньомісячної заробітної плати при збереженні працівникам Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради, які протягом 2013-2015 років направлялись на курси підвищення кваліфікації, середньої заробітної плати у *Додатку 34* до акту).

Порушення допущено провідним бухгалтером по розрахункам з працівниками Мазуркевич І.М., на яку протягом періоду, який підлягав ревізії покладені обов'язки по нарахуванню заробітної плати працівникам Лікарні та яка з приводу допущеного порушення пояснила, що час оплати перебування на курсах здійснюється на підставі постанови Кабінету Міністрів України „Питання оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери” від 11.05.2011 № 524. Згідно якої за медичними і фармацевтичними працівниками зберігається середня заробітна плата за кожним місцем роботи. Також, враховуючи п. 10 сумісного наказу Мінпраці, Мінфіна та Мінюста України від 28.06.1993 № 43, заробітна плата на всіх місцях роботи враховується при обчисленні середнього заробітку, тобто з урахуванням роботи за сумісництвом. Обмежень на виплату розрахунку середньої заробітної плати днів курсів за цими нормативно-правовими документами не встановлено. Тому, було зрозуміло, що для оплати часу перебування на курсах розраховується заробітна плата за основною посадою та за сумісництвом.

Але, враховуючи лист Мінсоцполітики України від 12.10.2012 № 1055/13/84-12, це вважалось б вірним, якщо працівники не виконували свою роботу за сумісництвом під час перебування на курсах.

В подальшому буде враховано лист Мінсоцполітики України від 12.10.2012 № 1055/1384-12. У випадку, якщо медичний працівник за основним місцем роботи направляється на курси підвищення кваліфікації, а за сумісництвом місяці продовжує працювати, то середня заробітна плата зберігається тільки за основним місцем роботи, а на роботі за сумісництвом він отримує заробітну плату за фактично відпрацьований час.

Надлишково нарахована сума буде утримана у лютому місяці 2016 року при нарахуванні заробітної плати за лютий та відшкодована в бюджет. (Пояснення бухгалтера по розрахункам з працівниками Мазуркевич І.М. у *Додатку 35* до акту).

Операції по нарахуванню заробітної плати в завищеному розмірі в бухгалтерському обліку відображено в м/о №5 за 2013, 2014, 2015 роки за дебетом субрахунку 802 „Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи”, кредитом субрахунку 661 “Розрахунки із заробітної плати”.

Внаслідок допущеного порушення, у Звіті форми № 2м завищено касові та фактичні видатки по КЕКВ 2110 за 2013 рік на 4 806,58 грн, за 2014 рік – 10 726,16 грн, за 2015 рік – 9 790,46 грн, по КЕКВ 2120 за 2013 рік – 1 717,56 грн, за 2014 рік – 3 893,59 грн, за 2015 рік – 3 553,94 грн, чим порушено ч. 1 ст. 3 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (зі змінами) в частині недогримання мети ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності щодо надання користувачам для прийняття рішень

повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства, п.1.2, 1.4 Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 зі змінами від 17.12.2012 № 1339, від 09.10.2013 № 866, від 27.01.2014 № 26, від 17.12.2014 № 1207 та від 04.03.2015 № 289, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.

Зазначене відповідно до п.34 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (зі змінами) вважається порушенням бюджетного законодавства.

Вжитими заходами в ході ревізії порушення відшкодовано в повному обсязі шляхом утримання із заробітної плати працівників за лютий 2016 року зайво виплаченої заробітної плати у сумі 25 323,20 грн, суми зайво перерахованих нарахувань у загальній сумі 9 165,09 грн відкориговано бухгалтерською довідкою до м/о №5 за лютий 2016 року. (Копії особових рахунків та бухгалтерська довідка в Додатках 36, 37 до акту).

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, проведеною суцільним способом за грудень 2014 року, квітень 2015 року, фактів проведення виплат допомоги за рахунок коштів Лікарні, які повинні виплачуватись за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, не встановлено.

Ревізією правильності проведення індексації заробітної плати працівникам адміністративно-управлінського персоналу, відділення анестезіології та інтенсивної терапії, 7-го діагностичного дитячого відділення проведеною за вересень-грудень 2015 року шляхом перевірки наказів особових рахунків працівників, м/о №5, порушень не встановлено.

У грудні 2015 року на підставі листа ДОЗ ЗОДА від 22.12.2015 № 01-04/2674 „Про підвищення розмірів посадових окладів”, на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 09.12.2015 № 1013 „Про упорядкування структури заробітної плати, особливості проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів”, згідно наказу по Лікарні від 25.12.2015 № 23 Б „Про преміювання”, станом на 28.12.2015 Лікарнею проведено виплату працівникам, яким у грудні 2015 року мала бути виплачена індексація, премії у розмірі, що перевищує суму індексації (проведено поглинання сум поточної та фіксованої індексації). Загальна сума коштів витрачених на виплату зазначеної премії склала 224 205,00 гривень. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією з питань наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час, проведеною суцільним способом за березень-червень 2015 року шляхом звіряння даних табелів обліку використання робочого часу, наказів по основній діяльності, особових рахунків працівників, даних м/о №5, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати за дні перебування в будинках відпочинку, в санаторіях, проведеною суцільним способом за 2013-2015 роки шляхом звірки наданих до ревізії зворотних талонів до путівок з даними наказів про надання відпусток, табелів обліку робочого часу та особистих рахунків працівників, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісникам встановлено, що надання сумісництва працівникам Лікарні та зовнішнім сумісникам здійснюється на підставі наказів головного лікаря.

Суцільною ревізією правильності оплати праці за роботу за внутрішнім сумісництвом, наданим працівникам Лікарні у жовтні 2014 року, січні, червні 2015 року по адміністративно-управлінському персоналу, працівникам бухгалтерії, відділенню анестезіології та інтенсивної терапії, 2-му лікувальному (боксованому) відділенню, шляхом співставлення наказів головного лікаря, табелів обліку використання робочого часу, особових рахунків працівників, даних м/о №5, порушень не встановлено.

З метою перевірки повноти відпрацювання робочого часу та правильності проведення оплати праці зовнішніх сумісників, в ході ревізії Лікарнею направлено запити щодо підтвердження графіків роботи та фактичного відпрацювання робочого часу працівниками за основним місцем роботи до Державного закладу „Запорізька медична академія післядипломної освіти Міністерства охорони здоров'я України”, Запорізького державного медичного університету, Комунальної установи „Запорізьке патологоанатомічне бюро” Запорізької обласної ради, Комунальної установи „6-а міська клінічна лікарня”, Комунальної установи „Запорізька міська багатoproфільна дитяча лікарня №5”, Комунальної установи „Міська клінічна лікарня №3”.

Співставленням отриманих відповідей від Державного закладу „Запорізька медична академія післядипломної освіти Міністерства охорони здоров'я України”, Комунальної установи „6-а міська клінічна лікарня”, Комунальної установи „Міська клінічна лікарня №3”, Комунальної установи „Запорізька міська багатoproфільна дитяча лікарня №5”, Комунальної установи „Запорізьке патологоанатомічне бюро” Запорізької обласної ради, Запорізького державного медичного університету з наказами, табелями обліку використання робочого часу, графіками роботи, особовими рахунками зовнішніх сумісників Лікарні, порушень не встановлено. (Копії направлених запитів та отриманих відповідей у *Додатку 38* до акту).

Ревізією проведення оплати за договорами цивільно-правового характеру встановлено, що Лікарнею протягом періоду, який підлягав ревізії укладались договори цивільно-правового характеру з 6 фізичними особами на послуги патологоанатома, лаборанта з патологоанатомічних досліджень, ведення технічної документації та обслуговування ліфтів, теплових мереж та газового господарства Лікарні, послуги метролога та інше. Оплата праці за договорами цивільно-правового характеру здійснювалась згідно актів виконаних робіт. Порушень не встановлено.

Ревізією з питань наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що впродовж періоду, що підлягав ревізії та станом на 01.01.2016 кредиторська заборгованість з оплати праці відсутня.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою, проведеною суцільним способом, встановлено, що облік депонованої заробітної плати не ведеться, оскільки в періоді, що підлягав ревізії, заробітна плата на депоненти не відносилась, залишки депонованих сум минулих періодів не обліковуються.

Нарахування на заробітну плату працюючих інвалідів здійснювалось відповідно до вимог Закону України від 26.06.1997 № 400/97-ВР „Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування”, порушень не встановлено.

Перерахування заробітної плати на карткові рахунки штатних працівників Лікарні здійснюється через Філію „Запорізьке регіональне управління публічного акціонерного товариства комерційного банку „Приватбанк” на підставі договору від 17.08.2012 № 08A08044656 „Про розрахунково-касове обслуговування підприємства/організації з видачі заробітної плати з використанням платіжних карток”.

З метою підтвердження стану повноти та своєчасності зарахування на карткові рахунки коштів перерахованих Лікарнею на виплату заробітної плати працівників, в ході ревізії проведено співставлення даних м/о №5 за грудень 2015 року з доданими первинними документами (розрахункова відомість, акти приймання виконаних робіт по договорам цивільно-правового характеру, листи неприцездатності, накази про оплату за консультації) та тарифікаційного списку працівників з заявками на видачу готівки та перерахування коштів на вкладні рахунки від 09.12.2015 № 23, від 25.12.2015 № 24, від 29.12.2015 № 25, списками перерахованої заробітної плати згідно документів від 11.12.2015 № іл-068, від 31.12.2015 № іл-071, від 31.12.2015 № іл-072, від 31.12.2015 № іл-075 з відмітками банку, які додані до м/о № 2 за грудень 2015 року, за результатами якого розбіжностей та фактів перерахування коштів на рахунки осіб, які не перебувають у трудових відносинах з Лікарнею, не встановлено.

Ревізією дотримання Лікарнею вимог наказів ДОЗ ЗОДА від 14.04.2014 № 301 та від 04.03.2015 № 239 щодо дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів на 2014, 2015 роки, відповідно, виданого на виконання розпоряджень голови ЗОДА від 28.03.2014 № 95 «Про заходи щодо збалансування місцевих бюджетів області у 2014 році в процесі їх виконання» зі змінами від 22.05.2014 № 211 та постанов Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 156-р «Про заходи щодо збалансування місцевих бюджетів у 2014 році в процесі їх виконання», від 01.03.2014 № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» в частині упорядкування структури та приведення штатної чисельності працівників у межах затверджених асигнувань на оплату праці, забезпечення оптимізації робочого процесу з метою припинення встановлення доплат за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, порушень не встановлено.

Загалом, за результатами ревізії штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату встановлено зайве нарахування та виплату заробітної плати на загальну суму 248 993,54 грн та, як наслідок, зайве перерахування єдиного соціального внеску на суму 88 940,88 гривень.

Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи

Ревізію взяття на облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості та стану претензійно-позовної роботи проведено суцільним способом за жовтень-грудень 2013 року, січень, жовтень-грудень 2014 року та січень, жовтень-грудень 2015 року.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку розрахункових операцій та відображення їх у меморіальних ордерах у періоді, який підлягав ревізії, згідно посадових інструкцій, є заступник головного бухгалтера: у періоді з 04.01.2013 по 18.04.2014 - Доля О.О., з 19.04.2014 по 30.04.2014 - Сінічева О.М.; бухгалтер Дмитрієва Л.В. - з 01.04.2014 по теперішній час.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості за КТКВ 080201 та за КТКВ 081002 проведеною суцільним способом за жовтень-грудень 2013 року, січень, жовтень-грудень 2014 року та січень, жовтень-грудень 2015 року шляхом звіряння первинних документів (виписки казначейської служби, платіжні доручення, рахунки, видаткові накладні, накладні, акти виконаних робіт або наданих послуг, акти форми № КБ-2в), даних м/о №№ 2, 2-5, 2-7, 3, 3-1, 6 м/о № 8 з даними оборотних відомостей, книг «Журнал-головна» та фінансової звітності («Баланс» (форма №1), «Звіти про заборгованість за бюджетними коштами» (форма №7м) (далі - Звіти форми №7м)), встановлено наступне.

За **КТКВ 080201 дебіторська заборгованість** по загальному фонду кошторису станом на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015 відсутня.

Станом на 01.01.2016 рахується дебіторська заборгованість по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 2 371,31 грн, яка виникла в грудні 2015 року перед Управлінням праці та соціального захисту населення в Орджонікідзевському районі внаслідок відшкодування компенсації заробітної плати мобілізованих робітникам Лікарні.

За **КТКВ 080201 кредиторська заборгованість** по загальному фонду кошторису станом на 01.01.2013 та 01.01.2016 відсутня.

Станом на 01.01.2014 рахується кредиторська заборгованість на загальну суму 287 445,90 грн (із неї: прострочена на суму 80 803,29 грн), з якої:

- по КЕКВ 2210 на загальну суму 25 570,35 грн, яка виникла в жовтні 2013 року перед 7 кредиторами, є прострочена в повному обсязі та погашена в серпні 2014 року, а саме перед: ФОП Мунтянова О.М. на суму 11 633,49 грн за придбання канцелярського та господарського приладдя та бланків суворої звітності; ПП Брильов О.І. на суму 5 468,90 грн, ФОП Григоренко О.Д. на суму 1 061,73 грн, ФОП Павлюк О.М. на суму 1 035,00 грн, ТОВ «Безпека-Комплекс» на суму 784,03 грн, ТОВ «Промелектроприлад» на суму 595,20 грн та ТОВ ВТФ «Авіас» на суму 4 992,00 грн за придбання палива для автотранспортних засобів;

- по КЕКВ 2240 на загальну суму 260 895,55 грн, яка виникла в жовтні 2013 року перед 16 кредиторами, є прострочена в повному обсязі та погашена протягом травня-серпня 2014 року, а саме перед: ПП ВЕСТА-2004 за поточний ремонт мереж теплопостачання та водопостачання на суму 137 174,36 грн; АП «Тепло сервіс» за обслуговування теплової мережі на суму 62 743,20 грн; ТОВ «Запорізька будівельна компанія» за поточний ремонт приміщень бухгалтерії на суму 17 138,86 грн; ТОВ «Компанія Стимлайн» за послуги з промивки мереж опалення на суму 10 603,20 грн; ТОВ «Центр перспективних розробок» за поточний ремонт оргтехніки на суму 696,90 грн; ТОВ «Гранік» за послуги з вивозу сміття на суму 4 419,09 грн; ПАТ «Запоріжгаз» за послуги по обслуговування газового котла на суму 3 839,55 грн; ТОВ «Кітел» за надані послуги по обслуговуванню електромереж на суму 3 629,08 грн; ФОП Павленко А.М. за обслуговування котельної на суму 3 000,00 грн; КП «Запоріжміськвітло» за надані послуги з технічного обслуговування зовнішнього освітлення території Лікарні на суму 2 534,72 грн; ТОВ «Запоріжліфтсервіс» за технічне обслуговування ліфтів на суму 2 514,64 грн; ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» за надані послуги зв'язку на суму 1 770,55 грн; КП «Виробнича майстерня» за перевірку медичного обладнання на суму 1 396,26 грн; ПВКП «Єстель» за супровід комп'ютерної техніки на суму 1 260,00 грн; ТОВ «Запорізький лікувальний альянс» за послуги дезинфекції та дератизації на суму 956,40 грн; ЗАТ «Запоріжелектроремонт» за поточний ремонт електрообладнання на суму 218,74 гривень;

- по КЕКВ 2282 на суму 980,00грн перед Міжнародною академією фінансів та інвестиції за навчання та підвищення кваліфікації працівника Лікарні, яка виникла в грудні 2013 року, є прострочена та погашена в серпні 2014 року.

Станом на 01.01.2015 рахується кредиторська заборгованість по КЕКВ 2240 на загальну суму 17 038,58 грн, яка виникла грудні 2014 року, є простроченою та погашена в лютому 2015 року, а саме перед: ТОВ «Центр перспективних розробок» за поточний ремонт оргтехніки на суму 5 885,39 грн; ТОВ «Техніка та сервіс» за поточний ремонт оргтехніки на суму 4 641,17 грн; КП «Запоріжмиськвітло» за надані послуги з технічного обслуговування зовнішнього освітлення території Лікарні на суму 1 941,05 грн; ТОВ «Гранік» за вивіз сміття на суму 1 813,04 грн; ПП ЦОЙС за послуги по обслуговуванню обладнання на суму 1 050,00 грн; ПАТ «Укртелеком» за послуги зв'язку на суму 947,93 грн; ТОВ «Запоріжліфтсервіс» за технічне обслуговування ліфтів на суму 670,00 грн; ДП «Зовнішторгвидавник України» за послуги оприлюднення тендерної документації на сайті на суму 90,00 гривень.

За **КТКВ 080201** дебіторська заборгованість по спеціальному фонду кошторису станом на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015 та 01.01.2016 відсутня.

За **КТКВ 080201** кредиторська заборгованість по спеціальному фонду кошторису станом на 01.01.2013, 01.01.2015 та 01.01.2016 відсутня.

Станом на 01.01.2014 рахується кредиторська заборгованість на загальну суму 1 591,63 грн (з якої прострочена на суму 1 522,39 грн), яка виникла в жовтні 2013 року та погашено в серпні 2014 року, в т.ч.:

- по КЕКВ 2210 на суму 530,40 грн, яка виникла перед ФОП Мунтянова О.М. за господарські товари та є простроченою;

- по КЕКВ 2240 на суму 343,13 грн (із неї 273,89 грн прострочена), яка виникла перед ТОВ «Гранік» за послуги з вивозу сміття;

- по КЕКВ 2280 на суму 718,10 грн перед ВАТ «Запоріжобленерго» за виставлену пеню за несвоєчасну оплату послуг з електропостачання та є простроченою.

Причиною виникнення вищевказаних заборгованостей, згідно Даних щодо причин наявності простроченої кредиторської заборгованості в частині загального та спеціального фонду станом на 01.01.2014 та на 01.01.2015 є відсутність фінансових ресурсів.

За **КТКВ 080201** рахується дебіторська заборгованість по доходах спеціального фонду кошторису за оренду нерухомого майна, а саме:

- станом на 01.01.2013 перед орендарем ТОВ «Благовест -08» на суму 6 491,53 грн, яка виникла в жовтні 2010 року та є простроченою;

- станом на 01.01.2014 перед двома орендарями на загальну суму 18 858,44 грн (з якої 15 755,90 грн є прострочена), а саме: ТОВ «Благовест -08» на суму 6 491,53 грн та ТОВ «Роджерс» на суму 12 366,91 грн (з якої 9 264,37 прострочена);

- станом на 01.01.2015 перед двома орендарями на загальну суму 24 502,69 грн, (з якої 21 519,59 грн є прострочена), а саме: ТОВ «Роджерс» на суму 21 519,59 грн, яка є прострочена та ПМП «Шеки» на суму 2 983,10 грн, яка виникла в грудні 2014 року та погашена в січні 2015 року;

- станом на 01.01.2016 – відсутня.

За **КТКВ 080201** кредиторська заборгованість по доходах спеціального фонду кошторису станом на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015 та 01.01.2016 відсутня.

За *КТКВ 081002* дебіторська та кредиторська заборгованості по загальному та спеціальному фондах станом на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015 та 01.01.2016 відсутня.

(Довідки про дебіторську та кредиторську заборгованості (по загальному та спеціальному фондах), що рахуються на балансі Лікарні з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатках 39 - 42* до акту).

Ревізією своєчасності, повноти та правильності відображення по бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Лікарні станом на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015 та 01.01.2016 наявної за первинними документами заборгованості, достовірності наявної заборгованості, проведеною суцільним способом за жовтень-грудень 2013 року, січень жовтень-грудень 2014 року та січень, жовтень-грудень 2015 року шляхом перевірки рахунків, видаткових накладних, актів виконаних робіт (наданих послуг), платіжних доручень, виписок казначейської служби, даних м/о №№ 2, 2-5, 2-7, 3, 3-1, 6, 6-1, 6-2, 8, оборотних відомостей, книг «Журнал-головна», Звітів форми №7м, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків, проведеною суцільним способом за 2014 -2015 роки, шляхом співставлення даних актів звіряння взаємних розрахунків, актів інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами, даних м/о №№ 2, 2-5, 2-7, 3, 3-1, 6, 6-1, 8, оборотних відомостей, книг «Журнал-головна», Звітів форми №7м, порушень не встановлено. Інвентаризації розрахунків Лікарнею проводилися у відповідності до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань».

Ревізією наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості по доходах та видатках в межах терміну позовної давності, проведеною суцільним способом за жовтень-грудень 2013 року, жовтень-грудень 2014 року та жовтень-грудень 2015 року шляхом перевірки даних м/о № 2, 2-5, 2-7, 3, 3-1, 4, 6, 8, оборотних відомостей, книг «Журнал-головна», Звітів форми №7м, встановлено наступне.

Згідно даних бухгалтерському обліку Лікарні рахується дебіторська заборгованість по доходах в межах терміну позовної давності, яка виникла у березні 2013 року за орендарем ТОВ «Роджерс», а саме: станом на 01.01.2014 у сумі 12 366,91; станом на 01.01.2015 у сумі 21 519,59 гривень.

Перевіркою стану претензійно - позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості з ТОВ «Роджерс» встановлено наступне.

Так, Лікарнею подано позовну заяву до Господарського суду Запорізької області від 04.04.2013 № 361 з проханням повернути майно за укладеним з ТОВ «Роджерс» договором оренди нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області від 30.03.2010 (термін дії якого закінчився 28.03.2013), укладеного між Лікарнею та ТОВ «Роджерс»; стягнути штраф у сумі 1 552,88 грн, неустойку у сумі 3 105,76 грн, які були нараховані за період з 28.03.2013 по 28.04.2013) та судовий збір у сумі 1 147,00 гривень.

Рішенням Господарського суду Запорізької області від 24.09.2013 по справі № 908/1465/13 було зобов'язано ТОВ «Роджерс» повернути майно та сплатити на користь Лікарні штраф у сумі 1 552,88 грн, неустойку у сумі 3 105,76 грн та судовий збір у сумі 1 147,00 гривень.

Крім того, Рішення Господарського суду Запорізької області від 24.09.2013 по справі № 908/1465/13 винесено Донецьким апеляційним господарським судом без змін.

Також, за позивними заявами Лікарні, Господарським судом Запорізької області винесено рішення від 18.07.2013 по справі № 908/1209/13, щодо припинення дії договору оренди нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області від 30.03.2010 та від 14.01.2015 по справі № 908/5594/14 щодо стягнення суми боргу в розмірі 21 519,59 грн з якої: 10 269,27 грн неустойку на користь Запорізькій обласній раді; 11 250,32 грн - неустойку на користь Лікарні.

ТОВ «Роджерс» подана апеляційна скарга на рішення від 14.01.2015 по справі № 908/5594/14 до Харківського апеляційного господарського суду щодо скасування винесеного рішення.

Ухвалою Харківського апеляційного господарського суду від 28.04.2015 по справі № 908/5594/14 за рішенням Господарського суду Запорізької області від 14.01.2015 встановлено, що за позовом прокурора Орджонікідзевського району м. Запоріжжя та враховуючи пояснення Запорізької обласної ради від 24.04.2015 по даній справі і надання уточненого розрахунку боргу ТОВ «Роджерс», який виник в результаті невиконання орендарем взятих на себе зобов'язань, борг за ТОВ «Роджерс» становить 16 860,95 грн (10 269,27 грн – борг перед Запорізькою обласною радою та 6 591,68 грн – борг перед Лікарнею). Вказані розбіжності виникли у зв'язку з відмовою ТОВ «Роджерс», підписувати акти звірок.

Прокурором Орджонікідзевського району м. Запоріжжя повідомлено про стягнення з ТОВ «Роджерс» неустойки за період з 28.03.2013 по 28.04.2013 в розмірі 3 105,76 грн та штрафу - 1 552,88 грн та висловлено прохання скасувати рішення Господарського суду Запорізької області по справі № 908/1465/13 в частині стягнення неустойки та штрафу. В іншій частині рішення залишити без змін.

Постановою Харківського апеляційного господарського суду від 28.05.2015 по справі № 908/5594/14 визнано апеляційну скаргу ТОВ «Роджерс» задовольнити частково, а саме рішення Господарського суду Запорізької області від 14.01.2015 по справі № 908/5594/14 в частині стягнення з ТОВ «Роджерс» на користь Лікарні неустойки у розмірі 4 658,64 грн скасувати, провадження у справі в зазначеній частині припинити. В іншій частині рішення залишити без змін.

Відшкодування дебіторської заборгованості ТОВ «Роджерс» здійснено шляхом зарахування коштів на спеціальний реєстраційний рахунок Лікарні 22.06.2015 в розмірі 6 591,68 гривень.

Іншої простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості по доходах та видатках в межах терміну позовної давності, крім вищезазначеної не встановлено.

Ревізією наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості по доходах та видатках термін позовної давності якої минув, та списання такої в періоді, що підлягав ревізії, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, встановлено наявність дебіторської заборгованості по доходах по спеціальному фонду кошторису по КТКВ 080201 станом на 01.01.2013 та на 01.01.2014 у сумі 6 491,53 грн, яка виникла протягом 2010 року за орендарем ТОВ «Благовест -08».

Так, Лікарнею до Господарського суду м. Києва направлялись позовні заяви про стягнення заборгованості ТОВ «Благовест-08» від 04.02.2011 №75, №76 та від 01.04.2011 №251

Господарським судом м. Києва винесені Лікарні рішення від 30.05.2011 та від 06.06.2011 про часткове задоволення позовів.

Згідно наказів Господарського суду м. Києва від 10.06.2011 №7/5009/1719/11-37/165 «Про примусове виконання рішення від 30.05.2011» та від 27.09.2011 №41/139 (15/5009/1720/11) «Про примусове виконання рішення від 06.06.2011» передбачено стягнути з ТОВ «Благовест-08» заборгованість у сумі 3 736,61 грн та 2 419,66 грн, відповідно.

Листами Відділу державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у м. Києві Головного управління юстиції у м. Києві від 08.11.2011 № 154750 та від 10.01.2013 № 584 за розглядом звернень Лікарні (від 24.10.2011 №827, від 30.10.2012 №997) повідомлено, що 22.07.2011 та 25.07.2011 Відділом державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у м. Києві винесені постанови про відкриття виконавчого провадження про стягнення з ТОВ «Благовест-08» на користь Лікарні основного боргу.

Крім того, державним виконавцем Відділу державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у м. Києві 22.07.2011 направлено запити до УДАІ м. Києва, БТІ м. Києва та ДПІ у Солом'янському районі м. Києва щодо надання ними інформації про наявність майна ТОВ «Благовест-08».

Згідно відповіді з УДАІ у м. Києві від 02.08.2011 встановлено, що за боржником на праві власності транспортних засобів не зареєстровано; згідно відповіді з ДПІ у Солом'янському районі м. Києва – станом на 11.08.2011 на податковому обліку ТОВ «Благовест-08» не перебуває.

Згідно витягу з Інформаційно-ресурсного центру, боржник значиться зареєстрованим за адресою: вул. Солом'янська, 7-А, м. Київ.

20.09.2012 державним виконавцем Відділу державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у м. Києві з метою перевірки виконання рішення суду було здійснено вихід за адресою, вказаною у виконавчому документі, але на момент перевірки боржника та майна на яке можливо звернути стягнення не виявлено, про що складено відповідний акт державного виконавця.

Таким чином, керуючись п.2 ст.47 Закону України «Про виконавче провадження» станом на 25.09.2012 Відділом державної виконавчої служби Солом'янського районного управління юстиції у м. Києві винесено постанову про повернення виконавчих документів стягувачеві (Лікарні).

Згідно наказу головного лікаря Лікарні від 30.06.2014 „Про списання з бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості, термін позовної давності якої минув” на підставі актів інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості, термін позовної давності якої минув, вищезазначену заборгованість списано, як сумнівну та безнадійну до погашення. Порушень з відповідного питання не встановлено.

Фактів наявності заборгованості від недостачі та крадіжки грошових коштів та матеріальних цінностей, за даними Балансу (форма №1) та Звіту про недостачі та крадіжки грошових коштів і матеріальних цінностей (форма №15), у періоді, який підлягав ревізії, не встановлено.

Ревізією своєчасності розрахунків з дебіторами та кредиторами за товари та роботи, послуги, за якими станом на звітні дати рахується заборгованість, шляхом звіряння рахунків, видаткових накладних, актів виконаних робіт (наданих послуг), платіжних доручень, виписок казначейської служби, даних м/о № 2, 3-1, 6, оборотних відомостей, книг «Журнал-головна» та Звітів форми №7м, нарахування штрафних

санкцій постачальниками товарів, робіт за наявною станом на вищевказані дати кредиторською заборгованістю та відображення їх в обліку Лікарні не встановлено.

З метою підтвердження сум наявної заборгованості (відсутності заборгованості) за надані послуги станом на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015 та 01.01.2016 в ході ревізії направлено запити до ВАТ „Запоріжжяобленерго”, Концерну „Міські теплові мережі”, Комунального підприємства „Водоканал”, ТОВ „Бадм-Б” та ФОП Кокарь Н.В.

На дату завершення ревізії відповіді на запит від ФОП Кокарь Н.В. не отримано.

Згідно отриманої інформації від ВАТ „Запоріжжяобленерго” встановлено, що станом на 01.01.2014, 01.01.2015 та 01.01.2016 по бухгалтерському обліку підприємства рахується дебіторська заборгованість у сумі 90 591,29 грн, 115 208,01 грн та 54 499,73 грн, відповідно, яка не відображена по бухгалтерському обліку Лікарні, що пояснюється отриманням Лікарнею актів наданих послуг за поточний місяць в наступному місяці (що не суперечить умовам укладених договорів).

Згідно отриманої інформації від Концерну „Міські теплові мережі” встановлено, що станом на 01.01.2014, 01.01.2015 та 01.01.2016 по бухгалтерському обліку підприємства рахується дебіторська заборгованість у сумі 287 054,05 грн, 266 614,62 грн, 146 911,55 грн, відповідно, яка не відображена по бухгалтерському обліку Лікарні, що пояснюється отриманням Лікарнею актів наданих послуг за поточний місяць в наступному місяці (що не суперечить умовам укладених договорів).

Згідно отриманої інформації від Комунального підприємства „Водоканал” встановлено, що по бухгалтерському обліку підприємства станом на 01.01.2014 заборгованість відсутня, станом на 01.01.2015 рахується дебіторська заборгованість у сумі 7 197,21 грн та кредиторська заборгованість у сумі 2 018,28 грн, станом на 01.01.2016 - дебіторська заборгованість у сумі 376,34 грн та кредиторська заборгованість у сумі 376,34 гривень. За даними бухгалтерського обліку Лікарні перед Комунальним підприємством „Водоканал” станом на 01.01.2014, 01.01.2015 та 01.01.2016 заборгованості відсутні.

З цього приводу, бухгалтером Лікарні Дмитрієвої Л.В. пояснено, що постачальнику Комунальному підприємству „Водоканал” були направлені листи щодо здійснення ним перерахунку за послуги з водопостачання та водовідведення з розрахунку можливості проведення оплати в поточних договорах в поточних роках та проведення коригування, а саме: кредиторська заборгованість у сумі 7 197,21 грн була оплачена у січні місяці 2015 року по акту від 20.01.2015 № 200076 у сумі 14 247,56 грн по договору від 29.01.2014 № 592к/1 та дебіторська заборгованість у сумі 2 018,28 грн. була відкоригована у січні місяці 2015 року згідно акту від 20.01.2015 № 200075 по договору від 29.01.2014 № 592в/1 року на суму 7 759,78 гривень. Кредиторська заборгованість у сумі 376,34 грн. була відкоригована у грудні місяці 2015 року по акту від 21.12.2015 № 292872 по договору від 16.03.2015 № 592в/1 у сумі 10 847,98 грн та дебіторська заборгованість у сумі 376,34 грн була відкоригована у грудні місяці 2015 року згідно акту від 21.12.2015 № 292875 по договору від 16.03.2015 № 592к/1 на суму 10 122,34 гривень. (Пояснення бухгалтера Дмитрієвої Л.В. в *Додатку 43* до акту).

Згідно отриманої інформації від ТОВ „БАДМ-Б” встановлено, що по бухгалтерському обліку товариства станом на 01.01.2015 та 01.01.2016 заборгованість

відсутня, що підтверджена даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Лікарні.

Запити ВАТ „Запоріжжяобленерго” (від 14.01.2016 № 08-04-14-14/258), Концерну „Міські теплові мережі” (від 14.01.2016 № 08-04-14-14/257), Комунальному підприємству „Водоканал” (від 14.01.2016 № 08-04-14-14/256), ТОВ „Бадм-Б” (від 14.01.2016 № 08-04-14-14/255) та ФОП Кокарь Н.В. (від 14.01.2016 № 08-04-14-14/254); відповіді від ВАТ «Запоріжжяобленерго» (від 04.02.2016 № 55/44-411 Концерну „Міські теплові мережі” (від 26.01.2016 № 467/1/22), Комунального підприємства „Водоканал” (від 20.01.2016 № 706), ТОВ „БАДМ-Б” (від 21.01.2016 № 021/16/0143/609) у *Додатках 44 - 48* до акту).

Крім того, в ході ревізії щодо документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Лікарні, проведено в ТОВ «Запорізька Будівельна Компанія» зустрічну звітку, якою розбіжностей між даними бухгалтерського обліку Лікарні з даними ТОВ «Запорізька Будівельна Компанія» в частині наявної станом на 01.01.2014 кредиторської заборгованості в розмірі 17 138,86 грн, не встановлено. (Довідка зустрічної звітки від 29.01.2016 № 04-21/1-з у *Додатку 97* до акту).

Ревізією дотримання законодавства при взятті зобов'язань за рахунок бюджетних коштів в періоді, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог постанов Кабінету Міністрів України від 09.10.2006 №1404 (чинна до 24.04.2014) та від 23.04.2014 №117 (чинна з 25.04.2014) «Питання попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти», проведеною суцільним способом за жовтень-грудень 2013 року, січень, жовтень-грудень 2014 року та січень, жовтень-грудень 2015 року шляхом перевірки договорів на придбання товарів, робіт і послуг, м/о №№ 2, 2-5, 2-7, 3, 3-1, 6, 6-1, 6-2, з доданими до них первинними документами, оборотних відомостей, книг «Журнал-головна», Звітів форми №7м, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання умов договорів, укладених Лікарнею на виконання господарських робіт ТОВ «Центр перспективних розробок» щодо надання послуг з поточного ремонту оргтехніки, ТОВ ВТФ «Авіас» щодо постачання палива, «КП «Запоріжжяміськвітло» щодо надання послуг з технічного обслуговування освітлення території, АО «Фармація» щодо постачання медичних препаратів, ТОВ «Ніка» щодо придбання господарських товарів, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності сплаченої вартості вищезазначених товарів умовам укладених договорів, а також відповідність кількості та асортименту отриманих товарів, за перевіреними договорами, порушень не встановлено.

Загалом, за результатами ревізії зазначеного питання, порушень не встановлено.

Оплата комунальних послуг

Ревізією витрачання Лікарнею коштів на комунальні послуги та енергоносії та за телекомунікаційні послуги проведено суцільним способом за червень – серпень 2013 року, за червень – серпень 2014 року та червень – вересень 2015 року.

Відповідальність за ведення бухгалтерського обліку по розрахункам за комунальні послуги та енергоносії в періоді, який підлягав ревізії, згідно посадових інструкцій, покладалась на заступника головного бухгалтера Лікарні: Долю О.О. у

періоді з 04.01.2013 по 18.04.2014; Сінічеву О.М. - з 19.04.2014 по 30.04.2014; на бухгалтера Дмитрієву Л.В. - з 01.05.2014 по теперішній час.

В періоді, який підлягав ревізії, оплата за комунальні послуги та енергоносії Лікарнею здійснювалась на підставі договорів про надання комунальних послуг та енергоносіїв за наданими рахунками та актами спожитих комунальних послуг підприємств надавачів послуг.

Ревізією встановлено, що протягом періоду, який підлягав ревізії, Лікарнею оплата комунальних послуг здійснювалась за рахунок коштів загального та спеціального фонду по КТКВ 080201.

В структурі фактичних видатків Лікарні протягом 2013 - 2015 років найбільш питому вагу займають видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, а саме: тепlopостачання у 2013 році - 59,4%, у 2014 році - 51,3%, у 2015 році - 55,2%; водопостачання та водовідведення у 2013 році - 19,6%, у 2014 році - 23,2%, у 2015 році - 22,1%; електропостачання у 2013 році - 9,9%, у 2014 році - 15,1%, у 2015 році - 21,3%; постачання природного газу у 2013 році - 11%, у 2014 році - 10,8%, у 2015 році - 1,4%.

В періоді, що підлягав ревізії, щомісячно відповідальними особами Лікарні в присутності представника надавача послуг знімалися показання лічильників спожитої електроенергії, тепlopостачання, водопостачання та газу, за якими виставлялись рахунки, акти-рахунки для проведення оплати.

Ревізією дотримання Лікарнею чинних цін та тарифів на комунальні послуги та енергоносії, проведеною суцільним способом за червень - серпень 2013 року, червень - серпень 2014 року та червень - вересень 2015 року, шляхом перевірки актів-рахунків, актів, доданих до м/о №№ 2, 3-1, 6, порушень не встановлено.

Ревізією правильності, повноти та своєчасності відображення по бухгалтерському обліку сплачених обсягів комунальних послуг та енергоносіїв, проведеною суцільним способом за червень - серпень 2013 року, червень - серпень 2014 року та червень - вересень 2015 року по договорах, укладених з Концерном „Міські теплові мережі”, ВАТ „Запоріжжяобленерго”, ПАТ „Запоріжгаз” та Комунальним підприємством „Водоканал”, шляхом співставлення даних актів виконаних робіт (послуг) з тепlopостачання, рахунків за активну енергію та рахунків за послуги по компенсації перетоків реактивної енергії, актів на водопостачання та водовідведення, виставлених постачальниками комунальних послуг та енергоносіїв, доданих до м/о №6 з даними платіжних доручень та виписок казначейства, доданих до м/о №№ 2, 3-1, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності сплачених та фактично спожитих Лікарнею обсягів комунальних послуг по договорах з Концерном „Міські теплові мережі”, ВАТ „Запоріжжяобленерго”, Комунальним підприємством „Водоканал”, проведеною суцільним способом за червень - серпень 2013 року, червень - серпень 2014 року та червень - вересень 2015 року, шляхом співставлення обсягів фактично спожитих комунальних послуг згідно даних приладів обліку, зазначених в актах виконаних робіт (послуг) з тепlopостачання, актів на водопостачання та водовідведення, розрахунків спожитої електроенергії, рахунках доданих до м/о №6 та даних інформації зняття показань лічильників, розбіжностей не встановлено.

В ході ревізії організації контролю за обсягами фактично отриманих послуг, станом на 10.02.2016 в Лікарні проведено зняття показань по 7 лічильникам електроенергії, 4 лічильникам холодної води, 4 лічильникам гарячої води, 1 лічильнику теплової енергії та 1 лічильнику газу. Звірянням показань з попередніми даними лічильників, даних менших, ніж зафіксовано в актах спожитих енергоносіїв та

комунальних послуг по попередніх показаннях, не встановлено. (Акт зняття показань лічильників станом на 10.02.2016 у Додатку 49 до акту).

В періоді, який підлягав ревізії, наказами ДОЗ ЗОДА від 18.01.2013 № 41, 07.02.2014 № 125, 06.02.2015 № 161 доводились Лікарні ліміти споживання комунальних послуг та енергоносії у натуральних показниках та грошових коштах.

Ревізією дотримання Лікарнею лімітів споживання електроенергії, водопостачання, теплової енергії та газу проведено суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом звіряння даних доведених лімітів ДОЗ ЗОДА з даними інформації щодо споживання енергоносіїв, перевищення встановлених лімітів не встановлено.

Ревізією дотримання заходів щодо забезпечення проведення в повному обсязі розрахунків за комунальні послуги та енергоносії та дотримання вимог п. 2.4 та п. 2.3 наказів ДОЗ ЗОДА від 14.04.2014 № 301 та від 04.03.2015 № 239 «Про затвердження плану заходів щодо дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів на 2014 та на 2015 роки», в частині споживання енергоносіїв у межах встановлених лімітів споживання, з урахуванням економії коштів, порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності здійснення оплати за телекомунікаційні послуги в т.ч. інтернет, проведеною суцільним способом за серпень, жовтень 2013 року, серпень, жовтень 2014 року та серпень, листопад 2015 року, шляхом співставлення даних м/о №№ 2, 3-1, 6 з доданими до них казначейськими виписками, платіжними дорученнями, рахунками за телекомунікаційні послуги, надані ПАТ „Укртелеком” Запорізької філії, порушень не встановлено.

Ревізією визначення особистих міжміських телефонних розмов працівниками Лікарні, проведеною суцільним способом за серпень, жовтень 2013 року, серпень, жовтень 2014 року та серпень, листопад 2015 року, шляхом перевірки даних актів деталізації нарахувань за міжміські, міжнародні розмови та мобільний зв'язок, доданих до м/о № 6 особистих міжміських телефонних розмов працівниками Лікарні, ревізією не встановлено.

Загалом, ревізією оплати комунальних послуг, порушень не встановлено.

Дотримання законодавства про державні закупівлі

Ревізію дотримання законодавства про державні закупівлі проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2013 по 01.01.2016.

Протягом періоду, що підлягав ревізії, закупівля товарів, робіт і послуг за державні кошти здійснювалась Лікарнею (Замовником) відповідно до вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 № 2289-VI (далі по тексту – Закон № 2289) до 20.04.2014, Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 № 1197-VII (далі по тексту – Закон № 1197) з 20.04.2014.

Згідно наданих до ревізії звітів про проведення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти (форма № 1-торги) за 2013 – 2015 роки встановлено, що Лікарнею протягом 2013 року проведено 6 процедур закупівель (5 закупівель в одного учасника, 1 - запит цінкових пропозицій) на загальну суму коштів за укладеними договорами з урахування змін (фактичні видатки) 2 288,6 тис.грн, протягом 2014 року - 8 процедур закупівель (5 – закупівлі в одного учасника, 3 переговорних процедур закупівель) на загальну суму коштів - 2 324,20 тис.грн, протягом 2015 року – 10 процедур (9 переговорних процедур закупівель, 1 запит цінкових пропозицій) на

загальну суму коштів - 3 768,6 тис.гривень. (Реєстр процедур державних закупівель проведених Комунальною установою „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 50* до акту).

За результатами вказаних процедур закупівель Лікарнею укладено 23 договори на закупівлю послуг з газопостачання, електропостачання, теплопостачання, водопостачання та водовідведення, придбання обладнання.

Суцільною ревізією охоплено 9 процедур закупівель, проведених у період з 01.01.2014 по 31.12.2015 на загальну суму коштів, згідно з укладеними договорами з урахуванням змін, 3 497 340,28 гривень. (Реєстр перевірених процедур державних закупівель, проведених Комунальною установою „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради у періоді з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 51* до акту).

Ревізією дотримання вимог законодавства щодо створення та функціонування комітету з конкурсних торгів, кваліфікації його членів, наявності відповідних рішень та протоколів комітету з конкурсних торгів Замовника щодо державних закупівель встановлено, що комітет з конкурсних торгів в Лікарні створювався кожного року на підставі наказів головного лікаря від 02.01.2013 № 1-Адм, від 31.12.2013 № 1-Адм, від 31.12.2014 № 1-Адм у складі 6, 5 та 5 чоловік, відповідно, на чолі з головою тендерного комітету - заступником головного лікаря з медичної частини Сиволап В.К.

Наказами головного лікаря від 21.04.2014 № 43/1-Адм, від 01.12.2014 № 107/1-Адм та від 05.10.2015 № 65/1-Адм внесено зміни до складу комітету з конкурсних торгів.

Станом на 01.01.2016 в Лікарні діє комітет з конкурсних торгів у складі 6 осіб, який діє з 05.10.2015 згідно наказу головного лікаря від 05.10.2015 № 65/1-Адм, голова комітету - заступник головного лікаря з медичної частини Сиволап В.К. (Інформація про склад комітету з конкурсних торгів Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 52* до акту).

Члени комітету з конкурсних торгів Лікарні пройшли курс підвищення кваліфікації у сфері здійснення державних закупівель, що засвідчують відповідні свідоцтва.

В періоді, що підлягав ревізії, комітет з конкурсних торгів Лікарні діяв у відповідності до наступних Положень:

- Положення про комітет з конкурсних торгів КУ „Обласна інфекційна клінічна лікарня” ЗОР, затверджене протоколом засідання комітету з конкурсних торгів Лікарні від 08.01.2013 № 1;

- Положення про комітет з конкурсних торгів КУ „Обласна інфекційна клінічна лікарня” ЗОР, затверджене протоколом засідання комітету з конкурсних торгів Лікарні від 02.01.2014 № 1;

- Положення про комітет з конкурсних торгів КУ „Обласна інфекційна клінічна лікарня” ЗОР, затверджене протоколом засідання комітету з конкурсних торгів Лікарні від 02.01.2015 № 1.

Згідно п.8 Положення, голова тендерного комітету організовує його роботу і несе персональну відповідальність за виконання покладених на комітет функцій.

Ревізією відповідності Положень про комітет з конкурсних торгів Лікарні вимогам чинного законодавства, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання Лікарнею вимог законодавства щодо затвердження та виконання річного плану закупівель та змін до нього у періоді з 01.01.2013 по 01.01.2016, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог законодавства щодо повноти застосування передбачених законодавством процедур закупівлі та правильності вибору предмету та процедури закупівлі встановлено, що вибір предмету та процедури закупівлі, по перевіреним процедурам закупівель, комітетом з конкурсних торгів Лікарні здійснюється шляхом їх визначення та затвердження в річному плані державних закупівель, з подальшим затвердженням предмету та процедури закупівлі на засіданні комітету з конкурсних торгів відповідним протокольним рішенням.

Зіставленням інформації в протоколах щодо вибору процедур закупівель з даними річного плану державних закупівель, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості здійснення процедур закупівлі (публікація відповідних оголошень) та оприлюднення інформації щодо закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти встановлено, що всі необхідні документи опубліковувались Замовником в інформаційному бюлетені «Вісник державних закупівель» та оприлюднювались в мережі Інтернет на сайті Міністерства економіки України <http://tender.me.gov.ua> у терміни, передбачені частиною 1 статті 10 Закону № 2289 та Закону № 1197.

Ревізією порядку складання та заповнення форм оголошень про результати проведення процедур закупівель, повідомлень про акцепт пропозицій конкурсних торгів, оголошень про результати процедур закупівель встановлено, що оголошення оформлені Замовником у відповідності до форм, визначених наказом Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 „Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель” (далі - Наказ № 922) та наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 15.09.2014 № 1106 „Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель” (далі - Наказ № 1106).

Ревізією відповідності документів, складених в ході здійснення перевірених процедур закупівель, формам, затвердженим Наказами № 922 та № 1106, порушень не встановлено.

Ревізією повноти та правильності відображення в документах, складених в ході здійснення перевірених процедур закупівель, необхідної інформації встановлено, що всі документи складено з дотриманням вимог статті 10 Законів № 2289, № 1197 та Наказів № 922, № 1106. Порушень із зазначеного питання не встановлено.

Ревізії дотримання законодавства при застосуванні запиту цінових пропозицій підлягала 1 процедура закупівлі, проведена у 2015 році, на загальну суму згідно з складеним договором 299 980,00 гривень.

Ревізією відповідності запиту цінових пропозицій Замовника вимогам законодавства встановлено, що його розроблення та затвердження здійснено безпосередньо Комітетом Лікарні у відповідності до вимог ст. 36 Закону № 1197. Порушень не встановлено.

Ревізією порядку направлення Замовником запиту цінових пропозицій учасникам та його оприлюднення, порушень не встановлено.

Дослідженням відповідності документів наданих в складі пропозицій учасників конкурсних торгів, вимогам запиту цінових пропозицій та законодавству порушень не встановлено.

Ревізією дотримання комітетом з конкурсних торгів Лікарні порядку розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, визначення переможця, акцепту конкурсної пропозиції переможця торгів, порушень не встановлено.

Випадків розкриття пропозицій конкурсних торгів раніше визначеного в оголошенні про заплановану закупівлю часу, ревізією не встановлено.

Ревізії дотримання законодавства при застосуванні процедур закупівлі в одного учасника (переговорної процедури закупівлі) підлягали 8 процедур закупівлі в одного учасника (переговорних процедур закупівель), проведених у 2014, 2015 роках на загальну суму згідно з укладеними договорами з урахуванням внесених змін 3 197 360,28 гривень.

Ревізією правильності вибору Лікарнею процедур закупівлі в одного учасника (переговорних процедур закупівель) порушень не встановлено, процедури застосовувались як виняток оскільки відсутня конкуренція (у тому числі з технічних причин) на товари та послуги, які можуть бути поставлені, виконані чи надані тільки певним постачальником (виконавцем), за відсутності при цьому альтернативи.

Причинами та обставинами, якими керувався комітет з конкурсних торгів Лікарні під час обрання процедури закупівлі в одного учасника (переговорної процедури закупівлі) по закупівлі послуг з газопостачання, електропостачання, тепlopостачання, водопостачання та водовідведення, є то, що на відповідній території ПАТ „Запоріжгаз”, Концерн „МТМ”, КП „Водоканал” та ВАТ „Запоріжжяобленерго” займають монопольне (домінуюче) становище як суб’єкт природної монополії на ринку газопостачання, централізованого постачання теплової енергії, централізованого водопостачання та водовідведення, передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами в зв’язку з чим ПАТ „Запоріжгаз”, Концерн „МТМ”, КП „Водоканал” та ВАТ „Запоріжжяобленерго” включено до Переліку суб’єктів природних монополій Запорізької області.

Ревізією порядку публікації інформації про застосування процедури закупівлі в одного учасника (переговорної процедури закупівлі), визначеного чинним законодавством, порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності повідомлення Лікарнею учасників торгів про акцепт пропозицій конкурсних торгів та про результати процедур закупівлі, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання Лікарнею вимог законодавства при складанні Звітів про результати процедур закупівлі, встановлено, що відповідні Звіти про результати процедур закупівлі складені у відповідності до вимог Наказів № 922 та № 1106, із зазначенням всіх необхідних даних, передбачених частиною 1 статті 19 Законів № 2289 та № 1197.

Ревізією правильності укладання договорів на закупівлю за результатами проведених процедур закупівель встановлено, що у періоді з 01.01.2013 по 31.12.2015 Лікарнею укладено договори в письмовій формі та відповідно до положень Цивільного кодексу України, з дотриманням вимог статті 180 Господарського кодексу України та вимог Законів № 2289 та № 1197.

Ревізією своєчасності укладання Лікарнею договорів з переможцями торгів порушень не встановлено. Умови укладених договорів відповідають результатам проведених процедур закупівель.

Ревізією стану виконання договорів з переможцями торгів та фактичної оплати за ними порушень не встановлено.

Ревізією правильності відображення операцій із закупівлі в бухгалтерському обліку та звітності проведеною шляхом співставлення договорів, специфікацій, актів приймання-здачі виконаних робіт (наданих послуг), рахунків, накладних з даними м/о №№ 2, 3, 6 та звітів форм № 2 м, № 4-1 м, порушень не встановлено.

Загалом, за результатами ревізії дотримання законодавства про державні закупівлі, порушень не встановлено.

Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів

Ревізію стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів проведено суцільним способом за січень-березень 2013 року, червень-серпень 2014 року та жовтень-грудень 2015 року.

Відповідальність за ведення бухгалтерського обліку основних засобів, відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з рухом основних засобів протягом періоду, що підлягав ревізії, згідно посадових інструкцій покладалось: з 01.01.2013 по 14.03.2013 - на бухгалтера обліку матеріалів Комарову О.В.; з 15.03.2013 по 21.07.2015 - на бухгалтера обліку матеріалів Колодницьку А.Л.; з 22.07.2015 по теперішній час - на бухгалтера з обліку матеріалів Лазаренко Л.В.

Ревізією стану закріплення необоротних активів за матеріально відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи, які обліковуються на балансі Лікарні закріплено за матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність. Поршень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Облік основних засобів у Лікарні здійснюється із застосуванням субрахунків 101 «Земельні ділянки» (далі - субрахунок 101), 103 «Будинки та споруди», 104 «Машини та обладнання» (далі - субрахунок 104), 105 «Транспортні засоби» (далі - субрахунок 105), 106 «Інструменти, прилади та інвентар» (далі - субрахунок 106), 108 «Багаторічні насадження» (далі - субрахунок 108) та 109 «Інші основні засоби» (далі - субрахунок 109).

Станом на 01.01.2013 на балансі Лікарні обліковувалось основних засобів на загальну суму **39 760 117,00 гривень**.

За період з 01.01.2013 по 01.01.2016 придбано основних засобів Лікарнею на загальну суму **697 421,00 грн**, в т.ч.: в 2013 році на суму 40 592,00 грн, в 2014 році на суму 217 000,00 грн, в 2015 році на суму 439 829,00 гривень.

Детальний опис придбання основних засобів з зазначенням джерел фінансування та передачі іншими установами зазначений в Довідці про надходження основних засобів до Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради протягом періоду з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 53* до акту.

Протягом періоду з 01.01.2013 по 01.01.2016 з балансу Лікарні списано основних засобів, які не придатні до подальшого користування на загальну суму **180 076,00 грн**, в т.ч.: в 2013 році на суму 3 863,00 грн, в 2014 році на суму 72 662,00 грн, в 2015 році на суму 103 551,00 гривень. (Довідка про вибуття основних засобів Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради протягом періоду з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 54* до акту).

Протягом 2015 року по бухгалтерському обліку Лікарні проведено передачу матеріальних цінностей з одного рахунка на інший, тобто з 104 на 113 на загальну суму **2 535,00 гривень**.

Також, протягом 2015 року по бухгалтерському обліку Лікарні проведено списання копійок на загальну суму **15,00 гривень**.

По бухгалтерському обліку Лікарні проведено зменшення первісної вартості придбаних матеріальних цінностей по субрахунку 104 на загальну суму **10 000,00 гривень**

Станом на 01.01.2016 на балансі Лікарні обліковувалось основних засобів на загальну суму **33 924 381,00 гривень**.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності відображення земельної ділянки по бухгалтерському обліку Лікарні, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, встановлено, що земельна ділянка відображена по бухгалтерському обліку Лікарні на підставі Державного акту на право постійного користування від 10.12.2008 Серія ЯЯ №110482, площа якої 4,6198 га, що знаходиться за адресою: бул. Гвардійський, 142, м. Запоріжжя, вартістю 20 359 033,00 гривень.

Згідно експертної грошової оцінки, яка була проведена Товариством з обмеженою відповідальністю „Оціночно – консалтінгова фірма „Бізнес – Експерт – Сервіс” від 03.12.2012, вартість земельної ділянки (4,6198 га) складала 9 416 076,00 гривень.

У зв'язку з вищезазначеним, в січні 2013 року по бухгалтерському обліку Лікарні зменшено балансову вартість земельної ділянки (4,6198 га) на 10 942 957,00 гривень. Порушень з відповідного питання не встановлено.

Облік інших необоротних матеріальних активів у Лікарні здійснюється із застосуванням субрахунків 112 «Бібліотечні фонди», 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» та 114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття».

Станом на 01.01.2013 на балансі Лікарні обліковувалось *інших необоротних матеріальних активів* на загальну суму **863 939,00 гривень**.

Протягом періоду, який підлягав ревізії, Лікарнею *придбано* інших необоротних матеріальних активів на загальну суму **187 124,68 грн**, в т.ч.: в 2013 році на суму 41 831,33 грн, в 2014 році на суму 35 062,00 грн, в 2015 році на суму 110 231,35 гривень.

Списано з балансу Лікарні протягом періоду, який підлягав ревізії, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму **64 073,68 грн**, в т.ч.: в 2013 році на суму 10 522,00 грн, в 2014 році на суму 22 763,00 грн, в 2015 році на суму 30 788,68 гривень.

Станом на 01.01.2016 залишок інших необоротних матеріальних активів, який рахувався на балансі Лікарні склав в загальній сумі **1 125 417,00 гривень**.

Ревізією правильності проведення індексації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних інвентарних карток, оборотних відомостей з даними м/о № 17 та книг «Журнал-головна» встановлено, що у 2015 році на підставі листа ДОЗ ЗОДА від 22.01.15 № 04-04/0158 та наказу Лікарні від 23.01.15 № 3/2 Адм., Лікарнею по бухгалтерському обліку проведено індексацію первісної вартості необоротних активів за 2014 рік (коефіцієнт 1,149) на загальну суму **4 320 358,00 грн**; необоротних матеріальних активів на загальну суму **138 427,00 гривень**.

Згідно листа ДОЗ ЗОДА від 22.01.15 № 04-04/0158 «Про проведення індексації балансової вартості основних фондів та нематеріальних активів» встановлено, що відповідно до п. 7.3 Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2013 № 611 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ», Лікарні необхідно провести індексацію первісної вартості необоротних активів за 2014 рік на 1,149 (п. 146.21 статті 146 розділу III Податкового кодексу України). (Копія листа від 22.01.15 № 04-04/0158 у додатку 55 до акту).

Проте, згідно довідки про взяття на облік платника податку від 13.08.2012 № 811, Лікарня не є платником податку на додану вартість, а проведення індексації первісної вартості необоротних активів в установах відповідно до п. 146.21 ст. 146.

Розділу III Податкового кодексу України здійснюється лише для платників податку всіх форм власності, які мають право проводити переоцінку об'єктів основних засобів, застосовуючи щорічну індексацію вартості основних засобів, що амортизується, та суми накопиченої амортизації на коефіцієнт індексації.

Таким чином, внаслідок проведення Лікарнею індексації первісної вартості основних засобів та інших необоротних матеріальних активів за 2014 рік у січні 2015 року, чим порушено розділ III Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджених наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, зі змінами, призвело до завищення в обліку вартості основних засобів на суму 4 320 358,00 грн, та необоротних матеріальних активів на суму 138 427,00 гривень.

З цього приводу, заступником головного бухгалтера Колодницькою А.Л., яка згідно посадової інструкції відповідальна за ведення бухгалтерського обліку основних засобів та відображенням на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з рухом основних засобів та інших необоротних матеріальних активів пояснено, що згідно листа від ДООЗ ЗОДА від 22.01.2015 № 04/04/0158 була проведена індексація первісної вартості необоротних активів. (Пояснення заступника головного бухгалтера Колодницької А.Л. у *Додатку 56* до акту).

Таким чином, вищезазначене порушення призвело до завищення вартості основних засобів у рядку 121 Форми звітності «Баланс» станом на 01.04.2015 на суму 4 320 358,00 грн; інших необоротних матеріальних активів у рядку 131 Форми звітності «Баланс» станом на 01.04.2015 на суму 138 427,00 грн, що є порушенням ч. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами), в частині недостовірності даних, які відображені у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку; п.1.2 Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 зі змінами, внесеними 17.12.2014 № 1207 та 04.03.2015 № 289, зі змінами, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.

Вжитими заходами в ході ревізії в лютому 2016 році згідно бухгалтерської довідки від 12.02.2016 знято суму нарахованої індексації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів у загальній сумі 4 458 785,00 гривень. (Бухгалтерська довідка від 12.02.2016 у *Додатку 57* до акту).

Ревізією правильності проведення ліквідаційної вартості основних засобів, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних оборотних відомостей з даними книг «Журнал-головна» встановлено, що у 2015 році на підставі листа Міністерства фінансів України від 07.04.2015 № 31-11420-07-5/12145 та наказу Лікарні від 03.12.2015 № 83/1 Адм., Лікарнею по бухгалтерському обліку проведено ліквідаційну вартість основних засобів на загальну суму 282 068,00 гривень. Порушення з даного питання не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні дооцінки та іншого перегляду вартості інші необоротні матеріальні активи, які рахуються на балансі Лікарні, не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні зносу або амортизації необоротних активів, порушень не встановлено. Загальна сума зносу за період, що

підлягав ревізії, складає 2 227 836,40 грн, в т.ч.: у 2013 році на суму 752 156,00 грн, у 2014 році на суму 676 377,00 грн, у 2015 році на суму 799 303,40 гривень.

Ревізією правильності, повноти та своєчасності оприбуткування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та малоцінних необоротних матеріальних активів на баланс Лікарні, проведеною суцільним способом за березень, квітень 2013 року, липень, серпень, вересень 2014 року та листопад, грудень 2015 року, шляхом звіряння даних видаткових накладних, актів приймання - передачі основних засобів, актів приймання - передачі майна комунальної власності, авізоповідомлень, заяв, актів приймання-передачі доданих до м/о №№ 6, 6-1, 6-2, 6-13 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» (далі – № 6-1, № 6-2, № 6-13), № 17 «Бухгалтерські довідки» (далі - м/о №17) з даними інвентарних карток, оборотних відомостей та книг «Журнал головна», порушень не встановлено.

Зокрема, Лікарнею був укладений Договір на поставку товарів від 05.09.2014 № 109-ТОВ з ФОП Тимофєєвим Олегом Володимировичем, яким передбачено придбання холодильної камери ДхШхВ зовн. 3х3х2,4м./т +2 С...+5 С/агрегат 1 600 кВт/двері 2х0,9м, ПХВ шторка. Пунктом 1.2 передбачено, що найменування товару, одиниці виміру вказуються в специфікації, яка є невід'ємною частиною Договору.

Відповідно п. 2.1 встановлено, що вартість Договору складає 99 930,00 грн; п. 4.1 – якість товару, що поставляється повинна відповідати ДСТ, ТУ і підтверджується сертифікатами відповідності, якісними посвідченнями постачальника або товаровиробниками; п. 4.4 – гарантійний термін складає один рік з дня поставки товару за умови проведення обов'язкового технічного обслуговування, вартість якого не врахована в п.2.1 цього Договору. Проведення технічного обслуговування потребує підписання додаткового договору. (Копії Договору на поставку товарів від 05.09.2014 № 109-ТОВ та Специфікація від 05.09.2014 № 1 до Договору на поставку товарів від 05.09.2014 № 109-ТОВ у *Додатку 58* до акту).

Згідно видаткової накладної від 05.09.2014 № РН-077, Лікарнею придбано у ФОП Тимофєєва Олега Володимировича холодильну камеру ДхШхВ зовн. 3х3х2,4м./т -2 С...+5 С/агрегат 1 600 кВт/двері 2х0,9м, ПХВ шторка на суму 99 930,00 грн (без ПДВ).

Лікарня з ФОП Тимофєєв Олег Володимирович 01 жовтня 2014 року уклали Додаткову угоду від 01.10.2014 № 1 до Договору від 05.09.2014 № 109-ТОВ між КУ «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради та ФОП Тимофєєв Олег Володимирович про доповнення вищезазначеного Договору Додатком № 2 «Технічні характеристики машини холодильної CAJ 9513 TMHR/SHS 26 E» та додатком № 3 «Технічне обслуговування та гарантійні зобов'язання» від 01.10.2014, які є невід'ємною частиною Договору від 05.09.2014 № 109-ТОВ.

Відповідно п. 2 Додаткової угоди від 01.10.2014 № 1 передбачено, що в ціну пропозиції включено: доставка до місця замовника, установка обладнання за місцем замовника, проведення пусконаладжувальних робіт, проведення навчання персоналу замовника, проведення тестувальних вимірювань, гарантійне обслуговування з дня підписання цієї Додаткової угоди, надання технічної документації, інструкції із застосування, методичних рекомендацій.

Згідно Додатку № 2 до Додаткової угоди від 01.10.2014 № 1 встановлено, що складові технічної характеристики машини холодильної CAJ 9513 TMHR/SHS 26 E» данні компресорно-конденсаторного агрегату та повітроохолоджувача. (Копії Додаткової угоди від 01.10.2014 № 1 до Договору від 05.09.2014 № 109-ТОВ, Додатку № 2 «Технічні характеристики машини холодильної CAJ 9513 TMHR/SHS 26 E» та

Додатку № 3 «Технічне обслуговування та гарантійні зобов'язання» у *Додатку 59* до акту).

Згідно паспорту машини холодильної CAJ 9513 TMHR/SHS 26 E», який підписаний ФОП Тимофєєвим Олегом Володимировичем та на якому є печатка з відміткою ФОП Тимофєєв О.В. встановлено, що машина холодильна CAJ 9513 TMHR/SHS 26 E» передбачена для охолодження повітря в холодильній камері до зазначеної температури та підтримки температури в камері в зазначених межах.

Крім того, співставленням даних технічної характеристики машини холодильної CAJ 9513 TMHR/SHS 26 E» в частині компресорно-конденсаторного агрегату та повітроохолоджувача (Додаток № 2 до Додаткової угоди від 01.10.2014 № 1) з даними технічної характеристики паспорту машини холодильної CAJ 9513 TMHR/SHS 26 E», розбіжностей не встановлено. (Копія паспорту машини холодильної CAJ 9513 TMHR/SHS 26 E» у *Додатку 60* до акту).

Згідно наданого до ревізії паспорту холодильної камери, який складений ФОП Тимофєєвим Олегом Володимировичем встановлено, що габаритні розміри камери відповідають договору поставки; рекомендована температура внутрішнього об'єму від 2 до 7 С; світовий проїом дверей 1 950x800 мм. (Копія паспорту холодильної камери у *Додатку 61* до акту).

В ході ревізії, станом на 22.01.2016 комісією Лікарні у присутності представника Держфінінспекції в Запорізькій області проведено фактичний огляд холодильної камери та встановлено, що холодильна камера знаходиться на I поверсі у п'ятиповерховій будівлі Лікарні; зовнішній розмір її: довжина 3 м, ширина 3 м, висота 2,4 м та розмір дверей 2x0,9 м. Крім того, фактичним оглядом встановлено, що холодильна камера в роботі не використовується. (Акт фактичного огляду холодильної камери, яка знаходиться на I поверсі у п'ятиповерховій будівлі Лікарні у *Додатку 62* до акту).

Крім того, в ході ревізії направлено Держфінінспекцією в Запорізькій області запит ФОП Тимофєєву Олегу Володимировичу про надання інформації щодо постачальника йому холодильної камери, а також наявності на момент продажу Лікарні холодильної камери діючого висновку державної санітарно-епідеміологічної експертизи. (Запит Держфінінспекції в Запорізькій області від 25.01.2016 № 08-04-14-14/481 у *Додатку 63* до акту).

Але, відповіді від ФОП Тимофєєва Олега Володимировича на момент проведення ревізії не надано.

Згідно даних Договору про технічне обслуговування обладнання від 20.10.2015 № 17, укладеного Лікарнею з ВАТ «Поларис-Еко», платіжного доручення, акту виконаних робіт, м/о №№ 2, 3-1, 6 та книги «Журнал-головна» встановлено, що ВАТ «Поларис-Еко» у жовтні 2015 року проведено роботи по технічному обслуговуванню холодильного обладнання на суму 300,00 гривень.

Протягом періоду, який підлягав ревізії, списання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів в Лікарні проводилось постійно діючою комісією, склад якої визначено наказами головного лікаря Лікарні від 02.01.2013 № 1 Адм, від 31.12.2013 № 1 Адм та від 31.12.2014 № 1 Адм «Про організацію роботи, визначення зон відповідальності і техніку безпеки в Лікарні».

Списання основних засобів з балансу Лікарні протягом періоду, який підлягав ревізії, які непридатні до подальшого використання, здійснювались за розглядом створеної комісії, про що складались протоколи робочої інвентаризаційної комісії.

Ревізією правильності оприбуткування металобрухту від списаного майна, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних актів на списання матеріальних цінностей з даними оборотних відомостей по субрахунку 239 «Інші матеріали», м/о № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів» (далі - м/о №9), м/о № 17 та книг «Журнал-головна», порушень не встановлено. Металобрухт, отриманий від списаного обладнання, Лікарнею оприбутковано в повному обсязі, та в подальшому здавався до підприємств відповідно до укладених договорів (ТОВ «Старт, ЛТД-93», ПАТ «Запорізький втормет», ТОВ «Проммет груп»).

Протягом періоду, який підлягав ревізії, Лікарнею здано до вищевказаних підприємств металобрухт у загальній кількості 3 839,00 кг на загальну суму 3 066,00 грн (в 2013 році в кількості 340,00 кг на суму 272,00 грн, в 2015 році – 3 499,00 кг на суму 2 794,00 грн).

Також, протягом періоду, який підлягав ревізії, Лікарнею здійснювалось здавання запасних частин від списаного обладнання та фіксажних розчинів рентген плівки, яке містить дорогоцінні метали (срібло, золото, платину). Відповідне проводилось на підставі укладеного договору з ПП «Ліберо».

Суцільною перевіркою даних м/о № 3-1 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства (установах банків)» (далі - м/о №3-1) за період, що підлягав ревізії, встановлено, що кошти, отримані за здані у вигляді брухту дорогоцінні метали, було зараховано до доходів спеціального фонду Лікарні, а саме: протягом 2013 року на загальну суму 393,00 грн, протягом 2014 року на загальну суму 409,32 грн та протягом 2015 року на загальну суму 789,44 гривень.

Ревізією правильності перерахування належної частини отриманих вищевказаних коштів до бюджету проведеною шляхом перевірки м/о № 3-1 з доданими до них платіжними дорученнями, казначейськими виписками, порушень не встановлено.

Так, Лікарнею перераховано до бюджету за здане у вигляді брухту срібло кошти у сумі 795,88 гривень.

Також, протягом періоду, який підлягає ревізії, Лікарнею здійснювалось утилізація відходів, а саме: одноразових шприців, систем, зажимів, фільтрів, стаканчиків. Відповідне проводилось на підставі укладеного договору з ФОП «Кретова Л.С.».

Суцільною перевіркою даних м/о № 3-1 за період, що підлягав ревізії, встановлено, що кошти, отримані за здані відходи, було зараховано до доходів спеціального фонду Лікарні у грудні 2015 року на суму 416,00 гривень.

Також суцільною перевіркою даних м/о № 3 за період, що підлягав ревізії, встановлено, що кошти, отримані за утилізацію одноразових шприців, систем, зажимів, фільтрів в серпні 2015 року на суму 285,00 гривень.

Облік запасів по бухгалтерському обліку Лікарні за період, який підлягав ревізії, здійснювався із застосуванням субрахунків 232 «Продукти харчування», 233 «Медикаменти і перев'язувальні засоби», 234 «Господарські матеріали і канцелярське приладдя», 235 «Паливо, горючі і мастильні матеріали», 236 «Тара», 238 «Запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання» та 239 «Інші матеріали».

Ревізією встановлено, що прання білизни у Лікарні здійснюється власною пральною, фактів користування послугами з прання сторонніх організацій ревізією не встановлено.

Облік білизни, що здається на прання, ведеться в журналах обліку миючих засобів та білизни по відділенням. Списання миючих засобів здійснюється згідно Норм витрат миючих засобів для прання білизни, затверджених головним лікарем 05.09.2012.

Ревізією правильності списання миючих засобів на прання білизни, проведеною вибіркоким способом за січень - лютий 2014 року, квітень - червень 2015 року, фактів понаднормового списання миючих засобів не встановлено.

Ревізією правильності, повноти та своєчасності оприбуткування та списання запасів по субрахунку 232, 233, 235, 238, - детальніше викладено в розділі акту ревізії, «Оплата транспортних послуг та утримання транспортних засобів», «Витрачання коштів на харчування», «Витрачання коштів на медикаменти».

Проведення суцільної інвентаризації

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів, запасів, грошових коштів та грошових документів згідно наказу головного лікаря Лікарні від 11.02.2016 № 3 Адм. «Про проведення суцільних інвентаризацій основних засобів та інших необоротних активів» у діагностичному відділенні №1, клініко діагностичній та бактеріологічній лабораторії, в адміністративно-господарській частині та на харчоблоці Лікарні у 12 матеріально відповідальних осіб проведено суцільні інвентаризації основних засобів та інших необоротних активів, про що складено інвентаризаційні описи.

Проведеними інвентаризаціями охоплено матеріальних цінностей на загальну суму **39 998 816,39 грн**, в тому числі: необоротних активів на суму **38 794 603,83 грн**, запасів на суму **1 183 666,04 грн** та грошових документів на суму **20 546,52 гривень**.

В ході проведення інвентаризації у матеріально-відповідальній особи у завідуючого господарством Лікарні Носова І.В. виявлені лишки матеріальних цінностей, а саме: шифер б/у у кількості 256 штук, що є порушенням ч. 1, 5 ст. 9, ч. 1 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV зі змінами, в частині того, що матеріальні цінності лишилися поза обліком з причини не складання та не надання до бухгалтерії Лікарні первинних документів, які підтверджують господарські операції з їх надходження.

Наказ головного лікаря Лікарні від 11.01.2016 №3 Адм., реєстр інвентаризаційних описів інвентаризацій, проведених в періоді з 13.01.2016 по 01.02.2016, протокол інвентаризаційної комісії та порівняльні відомості у *Додатках 64 - 67* до акту.

Вищезазначене порушення допущено завідуючим господарством Носовим І.В., який згідно Договору про повну матеріальну відповідальність є відповідальним за усі встановлені правила приймання, зберігання, відпуску і кількісного обліку матеріальних цінностей.

З цього приводу завідуючий господарством Носов І.В. пояснив, що лишки матеріальних цінностей виникли протягом 2016 року в результаті спонсорської допомоги від Кушугумської селищної ради Запорізького району Запорізької області. (Пояснення завідуючого господарством Лікарні Носова І.В. у *Додатку 68* до акту).

Вжитими заходами в ході ревізії лишки матеріальних цінностей оцінено на загальну суму **5 120,00 грн** та згідно бухгалтерської довідки від 05.02.2016 оприбутковано Лікарнею на субрахунок 239 «Інші матеріали». (Бухгалтерська довідка від 05.02.2015 у *Додатку 69* до акту).

Крім того, при проведенні суцільних інвентаризацій основних засобів та інших нематеріальних активів встановлено наявність непридатних до використання в роботі основних засобів внаслідок морально застарілого стану на загальну суму 757 790,00 гривень.

Будівель та приміщень, які не використовуються у виробничій діяльності, ревізією не встановлено.

(Інформації про залишки матеріальних ресурсів (основні засоби, сировина, продукція тощо), які не використовуються у виробничій діяльності з різних причин та про наявні площі приміщень, які не використовуються у виробничій діяльності Комунальною установою «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатках 70, 71* до акту).

Правильність проведення річних інвентаризацій необоротних активів та запасів (дотримання періодичності та порядку проведення інвентаризацій необоротних активів та запасів, правильність оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів)

Ревізію правильності проведення річних інвентаризацій необоротних активів та запасів проведено суцільним способом за весь період, що підлягав ревізії.

Ревізією дотримання Лікарнею періодичності та порядку проведення інвентаризацій необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, порушень не встановлено.

У періоді, що підлягав ревізії, на підставі наказів головного лікаря від 07.10.2013 № 83/1 Адм., від 23.10.2014 № 95 Адм. та від 29.10.2015 № 76 Адм. «Про проведення річної інвентаризації матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків та інших статей балансу» проведено три річні інвентаризації, якими нестач та лишків не встановлено.

За результатами інвентаризацій складено інвентаризаційні описи та протоколи засідання інвентаризаційної комісії.

Фактичні залишки матеріальних цінностей відповідають даним оборотних відомостей та книг «Журнал-головна» за 2013-2015 роки.

Загалом, за результатами ревізії стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, встановлено інших порушень фінансової дисципліни на загальну суму 4 463 905,00 гривень.

Своєчасність та повнота проведення інвентаризації об'єктів інтелектуальної власності, достовірності поданої звітності, відповідність проведених робіт вимогам чинного законодавства у сфері інтелектуальної власності та бухгалтерського обліку

Ревізією своєчасності та повноти проведення інвентаризацій об'єктів інтелектуальної власності, достовірності поданої звітності, відповідності проведених робіт вимогам чинного законодавства у сфері інтелектуальної власності та бухгалтерського обліку проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом перевірки оборотних відомостей та книг «Журнал-головна» встановлено, що по бухгалтерському обліку Лікарні протягом періоду, який підлягав ревізії, об'єкти інтелектуальної власності по субрахунку 121 «Авторські та суміжні з ними права» не обліковувались. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Загалом, за результатами питання своєчасності та повноти проведення інвентаризації об'єктів інтелектуальної власності, достовірності поданої звітності, відповідності проведених робіт вимогам чинного законодавства у сфері інтелектуальної власності та бухгалтерського обліку, порушень не встановлено.

Правильність проведення видатків на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм

Ревізію правильності проведення видатків на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм проведено суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії.

Ревізією правильності проведення видатків на придбання комп'ютерної техніки та її комплектуючих, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних умов договорів, платіжних доручень, виписок казначейської служби, накладних, видаткових накладних доданих до м/о №№ 2, 2-5, 2-6, 2-7, 2-8, 3, 3-1, 6, 6-1, 6-2, 6-13, 17, оборотних відомостей та книг «Журнал-головна» встановлено, що в 2013 році на баланс Лікарні оприбутковано комп'ютерної техніки та її комплектуючих на суму 4 639,00 грн та в 2015 році - комплектуючих до комп'ютерної техніки на суму 2 500,00 гривень.

Повнота, правильність та своєчасність оприбуткування комп'ютерної техніки та її комплектуючих викладено в питанні «Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів».

Ревізією правильності проведення видатків на придбання комп'ютерних програм, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних умов договорів, платіжних доручень, виписок казначейської служби, накладних, видаткових накладних доданих до м/о №№ 2, 2-5, 2-6, 2-7, 2-8, 3, 3-1, 6, 6-1, 6-2, 6-13, 17, оборотних відомостей та книг «Журнал-головна» встановлено наступне.

Так, згідно укладених договорів від 11.03.2014 № 3-п та від 13.01.2015 № 1, Лікарнею придбано у 2014 році у ПП «Медінфосервіс» комп'ютерну програму та базу даних «Система управління з кадрами» на суму 800,00 грн, та у 2015 році – на суму 900,00 гривень.

Згідно укладених договорів від 11.03.2014 № 4-п та від 13.01.2015 № 2 Лікарнею придбано у 2014 році у ПП «Техноінфомед-2» комп'ютерну програму та базу даних «Медична статистика» на суму 800,00 грн, та у 2015 році – на суму 900,00 гривень.

Згідно укладеного договору від 11.03.2014 №5-п Лікарнею придбано у 2014 році у ПП «Керах В.Б.» комп'ютерну програму «Master» на суму 7 000,00 гривень.

Згідно укладених договорів від 05.05.2014 № 9-п, від 19.03.2015 № 4-п та від 28.12.2015 № 12, Приватним виробничим комерційним підприємством «Естель» надано Лікарні послуги щодо ведення, забезпечення, контролю програмного комплексу «ІС-Підприємство», а саме: в 2014 році на суму 7 000,00 грн, в 2015 році на суму 7 000,00 грн та 8 500,00 гривень.

Згідно укладеного договору від 10.07.2015 № 15/0107, Лікарнею придбано у 2015 році у Приватного виробничого комерційного підприємства «Естель» комп'ютерну програму «М.Е.Дос ІС Звітність» на суму 1 260,00 гривень.

Відповідні роботи прийняті актом наданих послуг. Розрахунки за надані послуги проведені в повному обсязі.

Загалом, за результатами правильності проведення видатків на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм, порушень не встановлено.

Витрачання коштів на харчування

Ревізію правильності витрачання коштів на харчування проведено суцільним способом за вересень-грудень 2013 року, липень-серпень 2014 року та січень-грудень 2015 року.

В Лікарні облік продуктів харчування здійснюється у відповідності до вимог Інструкції по обліку продуктів харчування в лікувально-профілактичних та інших установах охорони здоров'я, які утримуються на державному бюджеті СРСР, затвердженої наказом Міністерства охорони здоров'я СРСР від 05.05.1983 № 530.

Відповідальність за ведення обліку продуктів харчування в Лікарні за весь період, який підлягав ревізії, згідно посадової інструкції покладено на бухгалтера з обліку та калькуляції продуктів харчування Дмитрієву Л.В.; за продукти харчування в коморі Лікарні на завідувача господарсько-обслуговувального персоналу : Артюх О.І. за період з 01.01.2013 по 15.12.2014; Звільську Т.В. за період з 16.12.2014 по 03.02.2015; Шипуліну В.І. за період з 04.02.2015 по теперішній час; за складання під керівництвом лікаря дієтолога щоденної меню-розкладки згідно картотеці страв та за контролем за правильністю закладки продуктів на сестру медичну з дієтичного харчування: Хрущеву М.А. за період з 01.01.2013 по 15.03.2013; Кулініч А.Г. за період з 16.03.2013 по теперішній час.

На підставі наказу головного лікаря Лікарні від 11.01.2016 № 3 Адм. «Про проведення суцільних інвентаризацій основних засобів та інших необоротних активів» станом на 18.01.2016 в коморі та на харчоблоці Лікарні проведено суцільні інвентаризації продуктів харчування у матеріально-відповідальних осіб – у завідувача господарсько-обслуговувального персоналу Шипуліної В.І. та у сестри медичної з дієтичного харчування Кулініч А.Г., за результатами яких лишків та нестач не встановлено. (Реєстр інвентаризаційних описів інвентаризацій у *Додатку 65* до акту).

Ревізією дотримання об'єктом контролю періодичності та порядку проведення інвентаризації продуктів харчування, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, порушень не встановлено.

Станом на 10.02.2016 у сестри медичної з дієтичного харчування Кулініч А.Г. проведено вибіркове контрольне зважування готових страв, які виготовлено на обід на харчоблоці Лікарні, за результатами якого розбіжностей не встановлено. (Акт контрольного зважування страв, які виготовлено на обід на харчоблоці Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради станом на 10 лютого 2016 року у *Додатку 72*).

Основними постачальниками продуктів харчування, а саме: хліба є ПАТ «Запорізький хлібзавод № 3», ТОВ «Укрпродторг-Сервіс» в 2013 – 2014 роках, ТОВ «Хліб Токмака» в 2013 – 2015 роках; молока та молочний виробів ФОП Сироватка Б.І. в 2013 році, ПП «ВАСК-М» в 2013-2014 роках, ФОП Москвіта С.М. в 2014 році, ФОП Шостова Л.А. та ФОП Кокарь Н.В. в 2015 році; крупів, макаронних виробів, борошна, олії та дитячого харчування ФОП Сироватка Б.І. в 2013 році, ФОП Кокарь Н.В. та ФОП Москвіта С.М. в 2014 році, ФОП Шостова Л.А., ФОП Кокарь Н.В. та ФОП Воскресенська А.В. в 2015 році; м'яса та рибу свіжоморожену ФОП Сироватка

Б.І., ФОП Кокарь Н.В. в 2013 році, ФОП Кокарь Н.В., ФОП Москвіта С.М. в 2014 році, ФОП Шостова Л.А., ФОП Кокарь Н.В. в 2015 році.

Ревізією правильності, повноти та своєчасності оприбуткування продуктів харчування по бухгалтерському обліку, проведеною суцільним способом за листопад 2013 року, січень-лютий 2014 року та грудень 2015 року, шляхом звіряння накладних на поставку продуктів харчування з даними меморіальних ордерів №7 «Накопичувальна відомість за розрахунками в порядку планових платежів» оборотних відомостей руху матеріальних цінностей по субрахунку 232 та книги «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Залишки продуктів харчування по субрахунку 232, які рахуються на початок та кінець кожного місяця відповідають даним оборотних відомостей руху матеріальних цінностей по субрахунку 232 та книгам складського обліку за січень, грудень 2013 року, січень, грудень 2014 року та січень, грудень 2015 року.

Аналітичний облік продуктів харчування ведеться в оборотних відомостях руху матеріальних цінностей по субрахунку 232 у кількісному виразі в розрізі найменувань продуктів харчування.

Кількісний облік продуктів харчування на складі ведеться в книгах складського обліку запасів, окремо по кожному найменуванню продуктів харчування.

Ревізією правильності ведення книг складського обліку продуктів харчування в Лікарні проведеною вибіркоким способом за січень, грудень 2013 року, січень, грудень 2014 року та січень, грудень 2015 року, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності визначення кількості порцій виготовлених страв, проведеною вибіркоким способом за липень 2013 року, вересень 2014 року та грудень 2015 року, шляхом звіряння щоденних статистичних даних про наявність осіб у відділеннях Лікарні з даними порціонних вимог, фактів завищення кількості осіб, які харчувалися в Лікарні, не встановлено.

Списання продуктів харчування виданих зі складу на харчоблок Лікарні для приготування страв за весь період, який підлягав ревізії, проводилося на підставі карток-розкладок, які підписані лікарем з дієтичного харчування та сестрою медичною з дієтичного харчування та затверджені головним лікарем Лікарні у відповідності до Довідників та меню-вимог.

Ревізією правильності списання таких видів продуктів харчування, як молоко, манної крупи, цукру та вершкового масла при приготуванні страви «10% манна каша»; рису та гречаної крупи при приготуванні страв «каша рисова» та «каша гречана» проведеною вибіркоким способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних карток-розкладок, з даними меню-вимог, меморіальних ордерах №12 «Зведення накопичувальних відомостей по списанню продуктів харчування», оборотних відомостей руху матеріальних цінностей по субрахунку 232 та книг «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Ревізією законності безкоштовної видачі спеціального харчування працівникам, зайнятим на роботах з використанням хімічних речовин проведеною суцільним способом за 2015 рік, шляхом перевірки даних Колективного договору на 2013-2014 роки між трудовим колективом та адміністрацією, меморіальних ордерів №12 «Зведення накопичувальних відомостей по списанню продуктів харчування», оборотних відомостей руху матеріальних цінностей по субрахунку 232 та книг «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Ревізією законності видачі продуктів для харчування донорів, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних оборотних відомостей з даними м/о № 12 «Зведення накопичувальних відомостей по

списанню продуктів харчування», фактів видачі продуктів для харчування донорів не встановлено.

Загалом, ревізією витрачання коштів на харчування, порушень не встановлено.

Витрачання коштів на медикаменти

Ревізію правильності витрачання коштів на медикаменти проведено суцільним способом за жовтень - грудень 2013 року, березень - квітень 2014 року та липень - грудень 2015 року.

Відповідальність за ведення роботи по організації обліку медикаментів, перев'язувальних, дезінфекційних засобів, хімічних реактивів, кисню медичного, препаратів крові, тощо по відділенням, придбаним по загальному та спеціальному фондах та за рахунок гуманітарної допомоги; за виведення залишків і звіряння з даними книги «Журнал-головна»; за щомісячне складання меморіальних ордерів №13 «Накопичувальна відомість по витратам медикаментів та засобів медичного призначення» покладено на бухгалтера з обліку медикаментів: Левицьку З.М. за період з 01.01.2013 по 18.04.2014; Кривохатко І.В. за період з 19.04.2014 по теперішній час.

Ревізією стану закріплення медикаментів та перев'язувальних засобів за матеріально - відповідальними особами встановлено, що станом на момент проведення ревізії всі медикаменти та перев'язувальні засоби, що знаходяться на обліку в Лікарні, закріплені за матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність, порушень з вказаного питання не встановлено.

Основними постачальниками медикаментів та товарів медичного призначення за весь період, який підлягав ревізії, були: ОКП АО «Фармація», ТОВ «БадМ», ТОВ «ДезЦентр», ПрАТ «Альба Україна», КП «Примула» (Аптека №9) та ТОВ «Запорізький Автогенний завод».

Постачання лікарських засобів та товарів медичного призначення здійснювалось відповідно укладених договорів. Вибірковою ревізією щодо наявності відповідних сертифікатів на отримані медикаменти встановлено, що сертифікати якості на отримані медикаменти є в наявності.

Протягом періоду, який підлягав ревізії, Лікарнею придбання медикаментів та перев'язувальних засобів здійснювалося за рахунок коштів загального спеціального фондах.

Так, в 2013 році придбано медикаментів та перев'язувальних засобів на загальну суму 1 630 372,53 грн, в т.ч.: по загальному фонду – 852 746,45 грн, по спеціальному фонду – 777 626,08 грн; в 2014 році – на загальну суму 1 503 776,67 грн, в т.ч.: по загальному фонду – 933 444,97 грн, по спеціальному фонду – 570 331,70 грн; в 2015 році – на загальну суму 2 175 054,94 грн, в т.ч.: по загальному фонду – 1 432 269,00 грн, по спеціальному фонду – 742 785,94 гривень.

Крім, того протягом періоду, який підлягав ревізії, до Лікарні надходили у безоплатному вигляді медикаменти та товари медичного призначення від Спеціалізованого територіального медичного об'єднання «Дитинство» (далі - СТМО «Дитинство») на загальну суму 906 317,04 грн, в т.ч.: в 2013 році - 822 999,24 грн, в 2014 році - 305,76 грн, в 2015 році - 83 012,04 грн; ДП «Укрмедпостач» на загальну суму 3 071 947,91 грн, в т.ч.: в 2013 році - 65 799,86 грн, в 2014 році -

3 005 343,15 грн, в 2015 році - 804,90 грн; ДП «Укрвакцина» в 2015 році на суму 6 505 301,68 гривень.

Інформація про отримання в централізованому порядку медикаментів та виробів медичного призначення Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2013 – 2015 роки у *Додатку 73* до акту.

Облік медикаментів та перев'язувальних засобів в Лікарні здійснюється відповідно до Інструкції по обліку медикаментів, перев'язувальних засобів та виробів медичного призначення в лікувально - профілактичних установах охорони здоров'я, які знаходяться на державному бюджеті СРСР, затвердженої наказом Міністерства охорони здоров'я СРСР від 02.06.1987 № 747 та наказу Міністерства охорони здоров'я України від 09.09.2014 № 635 «Про затвердження Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я» із застосуванням субрахунків, передбачених Планом рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Державного казначейства України від 10.12.1999 № 114.

Перевіркою придбання Лікарнею у періоді, який підлягав ревізії, лікарських засобів у відповідності до Переліку лікарських засобів вітчизняного та іноземного виробництва, які можуть закуповувати заклади і установи охорони здоров'я, що повністю або частково фінансуються з державного та місцевих бюджетів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.03.1996 №1071, порушень не встановлено.

Оприбуткування медикаментів та перев'язувальних засобів отриманих від постачальників товарів та переданих у централізованому порядку, Лікарнею здійснювалось на підставі видаткових накладних, авізо-повідомлень та відображалось у м/о №№ 4, 6, 17 з подальшим перенесенням даних до оборотних відомостей на субрахунках 233 та книги «Журнал-головна».

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування медикаментів, перев'язувальних та дезінфекційних засобів, придбаних за рахунок коштів загального, спеціального фондів та переданих у централізованому порядку, проведеною вибіркоким способом за жовтень - грудень 2013 року, березень - квітень 2014 року та липень - серпень 2015 року, шляхом звіряння м/о №№ 4, 6, 17 з доданими до них видатковими накладними, авізо-повідомлень з оборотними відомостями по субрахунку 233 та книги «Журнал-головна», порушень не встановлено. Всі медикаменти, перев'язувальні матеріали та дезінфекційні засоби оприбутковані своєчасно і в повному обсязі.

Перевіркою наявності дозволу на застосування дезінфекційних засобів встановлено, що Лікарнею застосовуються дезінфекційні засоби, які дозволено застосовувати в Україні, згідно наказу Міністерства охорони здоров'я України. При отриманні дезінфекційних засобів від постачальників, Лікарнею отримуються сертифікати якості на кожний дезінфекційний засіб. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності списання дезінфекційних засобів в Лікарні, проведеною суцільним способом за вересень - грудень 2015 року, шляхом звіряння даних звітів по руху лікарських засобів підлягаючих предметно-кількісному обліку, складених працівниками хлораторної з септиком Лікарні в періоді з 25.09.2015 по 23.10.2015, журналів по придбанню та списанню гідрохлориду кальцію з даними видаткових накладних, доданих до м/о № 13, оборотних відомостей по субрахунку 233 та книги «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності списання медикаментів в Лікарні, проведено вибіркоким способом за березень 2014 року, вересень, жовтень, грудень 2015 року, шляхом звіряння даних історій хвороб, журналів відділень з даними звітів про надходження і відпуск (використання) лікарських засобів та медичного обладнання, доданих до м/о 13, оборотних відомостей по субрахунку 233 та книг «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання високовартісних медикаментів отриманих Лікарнею по загальному фонду та у централізованому порядку за рахунок субвенції з державного бюджету (цефтріаксон 1,0, гепарин, дексаметазон, лаферобіон), проведеною вибіркоким способом за весь період, який підлягав ревізії, у відділенні анестезіології та інтенсивної терапії, шляхом співставлення записів лікаря в листках призначень історій хвороб, даних журналу обліку медикаментів з даними оборотних відомостей, порушень не встановлено. (Перелік перевірених історій хвороб осіб, на яких списувались високовартісні медикаменти Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 74* до акту.)

Аналітичний облік медикаментів ведеться за найменуваннями, кількістю, вартістю, з помісячним підрахуванням оборотів та залишків на кінець місяця.

Списання спирту в Лікарні здійснюється відповідно до Норм споживання етилового спирту для установ охорони здоров'я, освіти та соціального забезпечення, затверджених наказом Міністерства охорони здоров'я СРСР від 30.08.1991 № 245.

Ревізією правильності списання спирту проведеною вибіркоким способом за березень 2014 року та вересень - грудень 2015 року у клініко-діагностичній лабораторії, у відділенні анестезіології та інтенсивної терапії та у приймальному відділенні, шляхом звіряння звітів про витрати медикаментів з журналом обліку оприбуткування та списання спирту та перев'язувальних матеріалів, порушень не встановлено.

Ревізією правильності, повноти та своєчасності оприбуткування рентгенплівки та фіксажних розчинів проведеною вибіркоким способом за червень 2014 року та листопад 2015 року, шляхом звіряння видаткових накладних з даними м/о № 6, оборотних відомостей по субрахунку 233 та книги «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання рентгенплівки, проведеною вибіркоким способом по історіям хвороб хворих, які знаходилися у відділеннях № 3 гепатоцентру, № 2 лікувальному (боксованому), № 7 діагностичному дитячому та у відділенні анестезіології та інтенсивної терапії, які проходили рентгенологічне обстеження за направленнями лікарів Лікарні за весь період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено. (Реєстр перевірених історій хвороб осіб на яких списано рентгенплівку Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 75* до акту).

Ревізією щодо надходження коштів від відходів фіксажних розчинів та рентгенплівки на рахунки Лікарні проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних первинних документів з даними м/о № 3-1 та книг «Журнал-головна» встановлено надходження коштів від відходів рентгенплівки та фіксажних розчинів на загальну суму 1 591,76 грн (в т.ч.: у 2013 році - 393,00 грн, у 2014 році - 409,32 грн, у 2015 році - 789,44 грн).

Придбання, зберігання, відпуск та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин, прекурсорів в Лікарні ведеться на підставі ліцензії серії АВ

№592679, виданої Державною службою України з контролю за наркотиками, термін дії з 19.08.2011 по 19.08.2016.

Облік наркотичних засобів, психотропних речовин, прекурсорів та спеціальних бланків Ф-3 в Лікарні ведеться у відповідності до Порядку обігу наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів у закладах охорони здоров'я України, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 21.01.2010 № 11 (далі - Порядок).

На виконання вищезазначеного Порядку, згідно наказів Лікарні від 02.01.2013 № 1 Адм, від 31.12.2013 № 1 Адм та від 31.12.2014 № 1 Адм «Про організацію роботи, визначення зон відповідальності і техніку безпеки в лікарні» встановлено, що використані ампули з-під наркотичних і психотропних лікарських засобів щоденно здаються головній медичній сестрі Лікарні з подальшим знищенням згідно акту про знищення порожніх ампул з-під використаних наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів у Лікарні.

Ревізією правильності списання наркотичних лікарських засобів проведеною вибірковим способом за весь період, що підлягав ревізії, у відділенні анестезіології та інтенсивної терапії, шляхом звіряння відміток про призначення лікарями препаратів в листках призначень в історіях хворих та даних про списання медикаментів в журналах обліку наркотичних засобів психотропних речовин та прекурсорів на постах відділень Лікарні. Фактів списання препаратів без призначення лікаря або у завищених розмірах не виявлено. (Перелік перевірених історій хвороб осіб на яких списано наркотичні лікарські засоби Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 76* до акту).

Ревізією правильності списання порожніх ампул з-під наркотичних лікарських засобів, проведеною вибірковим способом за весь період, що підлягав ревізії, у відділенні анестезіології та інтенсивної терапії, шляхом звіряння даних актів про знищення порожніх ампул з-під використаних наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів з даними журналів обліку пустих ампул з використаних наркотичних та психотропних засобів відділення Лікарні в частині кількості використаних та списаних ампул з-під наркотичних, психотропних речовин в розрізі окремих препаратів, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання об'єктом контролю періодичності та порядку проведення інвентаризації медикаментів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, порушень не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням медикаментів та виробів медичного призначення відповідно до наказу головного лікаря від 11.02.2016 № 3 Адм. станом на 13.01.2016, 18.01.2016, 19.01.2016, 20.01.2016 та на 01.02.2016 проведено суцільні інвентаризації наявності медикаментів, перев'язувальних матеріалів та виробів медичного призначення у 6 матеріально відповідальних осіб відділень та складу Лікарні.

За результатами суцільних інвентаризацій медикаментів, перев'язувальних матеріалів та виробів медичного призначення, лишків та нестач не встановлено. (Реєстр інвентаризаційних описів інвентаризацій у *Додатку 65* до акту).

Проте, в ході суцільної інвентаризації медикаментів, перев'язувальних матеріалів та виробів медичного призначення в складі Лікарні станом на 01.02.2016 у матеріально-відповідальній особи – провізора Гойсан С.Ю. виявлено препарат Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10 з простроченим терміном придатності

(до січня 2016 року) у кількості 247 ампул. (Інвентаризаційний опис запасів станом на 01.02.2016 у *Додатку 77* до акту).

З цього приводу, провізор Гойсан С.Ю., який згідно договору про повну індивідуальну матеріальну відповідальність від 02.12.2014 є відповідальним за отримання, збереження, видачею матеріальних цінностей пояснив, що на даний час в Лікарні обліковується Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10 у кількості 247 ампул до січня 2016 року. Лікарський засіб Адреналін застосовується для невідкладної допомоги та повинний бути в кожному відділенні Лікарні, але не завжди може бути використаний. Препарат був зданий з відділень Лікарні провізору для збереження в карантинній зоні до його знищення. Згідно з наказом МОЗ України від 24.04.2015 № 242 «Про затвердження правил утилізації та знищення лікарських засобів», лікарський засіб термін якого минув, повинен утилізуватись в карантині до моменту знищення спеціальними суб'єктами господарювання, які мають право і ліцензію на знищення неякісних ліків. Після укладання договору на знищення з суб'єктами господарювання – ліки будуть знищені. (Пояснення провізора Лікарні Гойсана С.Ю. у *Додатку 78* до акту).

Ревізією надходження та правильністю оприбуткування по бухгалтерському обліку Лікарні препарату Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10 встановлено наступне.

Так, згідно даних платіжних доручень, видаткових накладних, м/о № 6 та книг «Журнал-головна», у червні, листопаді 2013 року та у березні 2014 року Лікарнею придбано Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10 за рахунок загального фонду у загальній кількості 540 ампул на загальну суму 1 279,82 гривень.

Згідно даних сертифікатів якості від 27.06.2013 № 3228 та від 05.02.2014 № 458, вищенаведений препарат, який придбаний у червні, листопаді 2013 року виготовлений у квітні 2013 року (строком придатності 2 роки до 2015 року); який придбаний у березні 2014 року, виготовлений у січні 2014 року (строком придатності 2 роки до 2016 року).

Згідно оборотних відомостей по субрахунку 233 «Медикаменти та перев'язувальні засоби» за весь період, який підлягав ревізії, встановлено, що залишок препарату Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10 (придбаний у березні 2014 року) станом на 01.02.2016 склав у кількості 247 ампул на загальну суму 788,04 гривень.

Вищенаведене призвело до порушення абз. 18 статті 9 Закону України від 04.04.1996 № 123/96-ВР «Про лікарські засоби» в частині того, що лікарські засоби, випущені в обіг під час строку, протягом якого лікарський засіб було дозволено до застосування в Україні, можуть застосовуватися в Україні до закінчення їх терміну придатності, визначеного виробником та зазначеного на упаковці.

Таким чином, внаслідок невикористаного в лікувальному процесі препарату хворим, який придбаний Лікарнею за рахунок обласного бюджету, чим порушено п. 11 Розд. VI Наказу Міністерства охорони здоров'я України від 09.09.2014 № 635 «Про затвердження Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я», призвело до залишків станом на 01.02.2016 по бухгалтерському обліку Лікарні лікарського засобу Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10, придбаного у березні 2014 року, строком придатності до січня 2016 року та який в подальшому не може використовуватися у кількості 247 ампул на загальну суму 788,04 гривень.

Внаслідок допущеного порушення обласному бюджету завдано збитків на загальну суму **788,04 гривень.**

Інших порушень в частині наявності прострочених медикаментів не встановлено.

Загалом, за результатами ревізії витрачання коштів на медикаменти, встановлено порушень на загальну суму 788,04 гривень.

Ревізія витрачання бюджетних коштів на утримання транспортних засобів

Ревізію правильності витрачання бюджетних коштів на утримання транспортних засобів проведено суцільним способом за січень - березень 2013 року, січень - березень 2014 року, січень - березень 2015 року по автотранспортному засобу ЗАЗ - DAEWOO Nubira (державний № 99-496HP).

Відповідальною особою за правильне списання паливно - мастильних матеріалів на господарські потреби в межах встановлених норм, згідно посадових інструкцій є бухгалтер з обліку матеріалів та основних засобів: Коломаренко О.В. у періоді з 03.01.2013 по 14.03.2013; Колоницька Г.Л. - з 15.03.2013 по 21.07.2015; Лазаренко Л.В. - з 22.07.2015 по теперішній час.

Ревізією закріплення водіїв за конкретними транспортними засобами встановлено, що відповідно до наказів головного лікаря від 10.01.2013 № 8/1-Адм, 24.01.2014 № 10/1-Адм та 23.01.2015 № 3/3- Адм за кожним водієм закріплено окремі транспортні засоби, що рахуються на балансі Лікарні. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією визначення матеріально відповідальної особи за зберігання паливно-мастильних матеріалів встановлено, що паливно-мастильні матеріали, які рахуються на обліку Лікарні, закріплено за матеріально відповідальними особами відповідно договорів про повну матеріальну відповідальність, а саме: за касиром Сушиною Г.І. у періоді з 01.01.2013 по 25.05.2014; за заступником головного бухгалтера Колодницькою А.Л. - з 26.05.2014 по теперішній час. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією наявності власних транспортних засобів встановлено, що на балансі Лікарні станом на 01.01.2013 рахувалось 6 автотранспортних засобів на загальну суму 220 271,00 гривень.

Ревізією руху автомобілів по субрахунку 105 „Транспортні засоби” (далі – субрахунок 105) проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, встановлено наступне.

Так, у вересні 2014 року та у жовтні 2015 року Лікарнею списано два автомобільних транспорта на загальну суму 53 147,00 грн, а саме: ВАЗ 21063 (рік випуску 1994) на суму 42 254,00 грн та УАЗ 3962 (рік випуску 1988) на суму 10 893,00 грн, які за даними висновків експертного автотоварознавчого заключення визначення технічного стану транспортного засобу від 15.04.2014 № 147 та від 17.06.2015 № 475, виданих ТОВ „Консультативно - експертним бюро ВЕП „Стандарт-Сервіс” знаходяться в неробочому стані та в подальшому не доцільно їх використовувати.

Крім того, Лікарні на списання вищезазначених автомобілів Запорізькою обласною радою надано дозвіл. Порушень з даного питання не встановлено.

Інших фактів руху автотранспортних засобів по Лікарні протягом періоду, що підлягав ревізії, не встановлено.

В періоді, який підлягав ревізії, надходження автотранспортних засобів ревізією не встановлено.

Ревізією зміни первісної вартості автомобільних засобів проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії встановлено, що у січні 2015 року Лікарнею проведено індексацію автомобільних засобів по субрахунку 105 на загальну суму 26 525,00 грн, та по бухгалтерському обліку проведено ліквідаційну вартість основних засобів на загальну суму 12 654,00 гривень.

Станом на 01.01.2016 на балансі Лікарні рахувалося 4 автотранспортних засобів на загальну суму *206 303,00 гривень*.

Ревізією наявності орендованих транспортних засобів, дотримання п. 5 постанови Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 № 332 «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного і місцевих бюджетів», в частині укладання договорів оренди легкових автомобілів, вартість яких не перевищує граничних сум витрат, затверджених цією постановою, проведеною суцільним способом за період, який підлягав ревізії, фактів використання Лікарнею орендованих транспортних засобів не встановлено. Шляхом звіряння казначейських виписок та платіжних доручень, випадків перерахування коштів за оренду транспортних засобів у періоді, що підлягав ревізії, не встановлено.

Протягом періоду, який підлягав ревізії, доведення ліміту використання палива для службових легкових автомобілів на обслуговування Лікарні вищестоящою організацією, ревізією не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за використанням автомобілів проведено зняття показників спідометрів станом на 12.02.2016. За результатами зняття показників спідометрів встановлено, що по всім автомобілям Лікарні показники спідометрів відповідають даним останніх подорожніх листів. (Акт зняття показань спідометрів автомобільного транспорту, що рахується на балансі Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради станом на 12.02.2016 у *Додатку 79* до акту).

Крім того, проведеною суцільною інвентаризацією автотранспортних засобів станом на 14.01.2016, лишків та нестач не встановлено. (Реєстр інвентаризаційних описів інвентаризацій у *Додатку 65* до акту).

Синтетичний облік руху паливно-мастильних матеріалів здійснюється на субрахунку 235 «Паливо, горючі і мастильні матеріали» (далі – субрахунок 235).

Ревізією правильності, повноти та своєчасності оприбуткування паливно-мастильних матеріалів по бухгалтерському обліку в Лікарні, проведеною суцільним способом за січень - березень 2013 року, січень - березень 2014 року, січень - березень 2015 року, шляхом перевірки даних м/о №№ 2, 6 з доданими до них виписками казначейської служби, платіжними дорученнями, рахунками, видатковими накладними, оборотних відомостей по субрахунку 235 та книг «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Ревізією дотримання Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 зі змінами від 24.01.2012 № 36 (далі – Норми витрат № 43), проведеною суцільним способом за січень - березень 2013 року, січень - березень 2014 року та січень - березень 2015 року по автотранспортному засобу ЗАЗ - DAEWOO Nubira (державний № 99-496 НР), шляхом звіряння даних подорожніх листів з даними наказів від 10.01.2013 № 6/1 Адм, від 15.01.2014 № 8/1 Адм та від 23.01.2015 № 4/1 Адм „Про встановлення норм списання пального для автотранспорту Лікарні”, м/о № 13, оборотних відомостей по субрахунку 235 та книг „Журнал-головна”, порушень не встановлено.

Вищевказаний автомобіль використовувався тільки для поїздок, пов'язаних із службовою діяльністю. Виїзди за межі області вищевказаного автотранспорту за січень - березень 2013 року, січень - березень 2014 року та січень - березень 2015 року, ревізією не встановлено.

На підставі наказів головного лікаря від 19.11.2012 № 119 Адм, від 29.11.2013 № 96 Адм та від 29.12.2015 № 92/1 Адм, Лікарнею в періоді, який підлягав ревізії, застосовувався коефіцієнт коригування норм витрат палива у залежності від фактичної температури повітря у відповідності до Норм витрат № 43 зі змінами, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при придбанні, оприбуткуванні, запасних частин, оплаті послуг з обслуговування та ремонту автомобілів, проведеною суцільним способом за січень - березень 2013 року, січень - березень 2014 року, січень - березень 2015 року, шляхом звіряння даних м/о № 6, 13 з доданими до них видатковими накладними, актами на списання, оборотних відомостей по субрахунку 238 та книг „Журнал-головна”, порушень не встановлено.

Запасні частини списувалися при встановленні на автомобілі на підставі актів про списання запасних частин, які прийшли в непридатність. Аналітичний облік автомобільних шин здійснюється в картках обліку автомобільних шин, в яких своєчасно відображається пройдений кілометраж.

Ревізією правильності списання шин Лікарнею проведеною суцільним способом шляхом перевірки даних актів на списання доданих до м/о № 13, оборотних відомостей по субрахунку 238, книг „Журнал-головна” з даними карток обліку пробігу автомобільних шин, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2003 № 848 „Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями” в частині необґрунтованого використання легкового автотранспорту у вихідні, святкові та інші неробочі дні та виїзду за межі області, а також не на виконання функцій Лікарні, проведеною суцільним способом по автомобілю ЗАЗ - DAEWOO Nubira (державний № 99-496HP) за січень - березень 2013 року, січень - березень 2014 року та січень - березень 2015 року, шляхом перевірки подорожніх листів, реєстрів по проходженню кілометрів автомобілів, оборотних відомостей по субрахунку 235 та книг «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Загалом, за результатами ревізії витрачання бюджетних коштів на утримання транспортних засобів, порушень не встановлено.

Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ

Згідно посадової інструкції, відповідальною особою за здійснення керівництва роботою по економічному забезпеченню діяльності установи охорони здоров'я, за визначення економічної ефективності організації праці та лікувально-діагностичного процесу, за організацію розрахунків собівартості медичних послуг, а також за здійснення перевірки економічної документації і якості її ведення є головний бухгалтер Лікарні Бойченко М.А. за весь період, який підлягає ревізії.

Ревізією встановлено, що власні надходження Лікарні мали декілька джерел, а саме: надходження за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (код 25010100), надходження від оренди майна (код 25010300), кошти, що отримуються від реалізації в установленому порядку майна (крім

нерухомого майна) (код 25010400), благодійні внески, гранти і дарунки (код 25020100) та надходження коштів на виконання цільових заходів (код 25020200).

Ревізією встановлено, що формування доходної частини вищевказаних джерел власних надходжень Лікарні здійснювалось на підставі договорів на проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень медичним закладам забору клінічного матеріалу з найменуванням та вартістю бактеріологічних та серологічних обстежень, договорів на здійснення навчання лікарів-інтернів із доданими до них розрахунками оплати послуг, договору на медичну допомогу іноземному громадянину, договору медичного обслуговування застрахованих осіб, договорів оренди нерухомого майна Лікарні тощо.

Так, за період, який підлягав ревізії по спеціальному фонду кошторисів Лікарні за КТКВ 080201 згідно зі Звітами форми №4-1м по коду 25010000 «Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством» *нараховано доходів:*

- у 2013 році на загальну суму 189 729,72 грн, в т.ч. по коду 25010100 «Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством» (далі – код 25010100) на суму 113 050,72 грн, по коду 25010300 «Плата за оренду майна бюджетних установ» (далі – код 25010300) на суму 76 210,50 грн, по коду 25010400 «Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)» (далі – код 25010400) на суму 468,50 грн;

- у 2014 році на загальну суму 114 315,59 грн, в т.ч. по коду 25010100 на суму 57 663,89 грн, по коду 25010300 на суму 56 447,24 грн, по коду 25010400 на суму 204,46 грн;

- у 2015 році на загальну суму 98 630,41 грн, в т.ч. по коду 25010100 на суму 58 494,13 грн, по коду 25010300 на суму 36 246,56 грн, по коду 25010400 на суму 3 889,72 гривень.

За період, який підлягав ревізії за КТКВ 080201 *надійшло доходів:*

- у 2013 році на загальну суму 177 362,81 грн, в т.ч. по коду 25010100 на суму 113 050,72 грн, по коду 25010300 на суму 63 843,59 грн, по коду 25010400 на суму 468,50 грн;

- у 2014 році на загальну суму 108 671,34 грн, в т.ч. по коду 25010100 на суму 57 663,89 грн, по коду 25010300 на суму 50 802,99 грн, по коду 25010400 на суму 204,46 грн;

- у 2015 році на загальну суму 123 133,10 грн, в т.ч. по коду 25010100 на суму 58 494,13 грн, по коду 25010300 на суму 60 749,25 грн, по коду 25010400 на суму 3 889,72 гривень.

Згідно даних Звітів форми №4-2м за КТКВ 080201 по коду 25020000 «Інші джерела власних надходжень бюджетних установ» *отримано доходів:*

- за 2013 рік на загальну суму 847 774,19 грн, в т.ч. по коду 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки» (далі – код 25020100) на суму 832 709,49 грн, по коду 25020200 «Кошти, що отримуються бюджетні установами від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів» (далі – код 25020200) на суму 15 064,70 грн;

- за 2014 рік на загальну суму 559 827,82 грн, в т.ч. по коду 25020100 на суму 547 783,42 грн, по коду 25020200 на суму 12 044,40 грн;

- за 2015 рік на загальну суму 913 545,19 грн, в т.ч. по коду 25020100 на суму 902 814,16 грн, по коду 25020200 на суму 10 731,03 гривень.

Згідно Звітів форми №7м по КТКВ 080201 по спеціальному фонду рахується по доходах:

- дебіторська заборгованість: станом на 01.01.2013 на суму 6 491,53 грн; на 01.01.2014 - 18 858,44 грн, з якої: 15 755,90 грн прострочена; на 01.01.2015 - 24 502,69 грн, з якої: 21 519,59 грн прострочена; на 01.01.2016 - відсутня;

- кредиторська заборгованість: станом на 01.01.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015, на 01.01.2016 відсутня.

Детальна інформація щодо обсягів, строків і причин утворення, достовірності дебіторської заборгованості по спеціальному фонду наведена у розділі «Взяття на облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи».

Згідно Положення про порядок створення, використання і обігу спеціальних коштів в Лікарні, затвердженого головним лікарем Лікарні Шинкаренком В.Л., Лікарнею протягом періоду, що підлягав ревізії, планувались доходи по спеціальному фонду відповідно до Переліку платних послуг, які можуть надаватися в державних та комунальних закладах охорони здоров'я, вищих медичних навчальних закладах та науково-дослідних установах, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 №1138 (зі змінами) та Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, зі змінами та доповненнями.

Джерелами надходжень спеціального фонду Лікарні згідно вищезазначеного Положення є: оплата за проведення бактеріологічних досліджень згідно укладених договорів з лікарнями, оплата за навчання лікарів-інтернів, оплата за оренду майна, та від реалізації майна (срібло, металобрухт).

Ревізія правильності визначення доходної та видаткової частини власних надходжень за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (код 25010100)

Ревізію правильності визначення доходної частини власних надходжень Лікарні за послуги, що надаються згідно з її основною діяльністю, проведено суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії.

За весь період, який підлягав ревізії, Лікарня отримує доходи від платної послуги щодо проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу медичним закладам на підставі договорів, укладених з Лікарнею.

За період, який підлягав ревізії, Лікарнею укладено 19 договорів з 11 медичними закладами на проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу.

Загальна сума доходів від проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу становить 214 350,39 грн, в т.ч.: за 2013 рік - 109 093,52 грн, за 2014 рік - 51 021,58 грн, за 2015 рік - 54 235,29 гривень. (Довідка про надходження коштів за послуги, які надавалися Комунальною установою «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2013-2015 роки у *Додатку 80* до акту).

Згідно умов договорів, укладених Лікарнею з медичними закладами, предметом договору є проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу. З кожним медичним закладом укладався розмір вартості послуги, яка надавалася Лікарнею відповідно до Переліку платних послуг, які можуть надаватися в державних та комунальних закладах охорони здоров'я, вищих медичних навчальних закладах та науково-дослідних установах, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 №1138 (зі змінами). При збільшені або зменшені кількості бактеріологічних досліджень, укладалися до договорів додаткові угоди.

Зокрема, згідно пункту 1.1. Договору про співробітництво щодо проведення бактеріологічних досліджень від 05.04.2013 №11-БЛ (далі – Договір від 05.04.2013 №11-БЛ), укладеного Лікарнею з Комунальною установою «Обласний медичний центр репродукції людини» Запорізької обласної ради (далі – КУ «Обласний медичний центр репродукції людини» ЗОР, встановлено проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу на безоплатній основі.

При цьому, п. 21 Розд. I Переліку платних послуг, які можуть надаватися в державних та комунальних закладах охорони здоров'я, вищих медичних навчальних закладах та науково-дослідних установах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 №1138 (зі змінами), передбачено, що медичне обслуговування за договорами із суб'єктами господарювання надається закладами охорони здоров'я на платній основі.

Крім того, п. 2 Положення про порядок створення, використання і обігу спеціальних коштів в Лікарні, передбачено джерело надходжень до спеціального фонду від проведених бактеріологічних досліджень згідно договорів, укладених з лікарнями.

Пунктом 2.2.1 Договору від 05.04.2013 №11-БЛ передбачено, що Лікарня зобов'язується виконати КУ «Обласний медичний центр репродукції людини» ЗОР замовлення по проведенню обстежень відповідно до списку медичних працівників центру; належним чином оформлювати результати проведених обстежень, оформлювати акт виконаних робіт/послуг; забезпечити для переданих центром тест-систем необхідний температурний режим. (Копія Договору про співробітництво щодо проведення бактеріологічних досліджень від 05.04.2013 №11-БЛ із списком працівників, які підлягають обстеженню на наявність антитіл до гепатитів В і С у *Додатку 81* до акту).

Згідно даних видаткової накладної від 09.04.2013 №РН-0000558 встановлено, що постачальником тест-систем для діагностики вірусного гепатиту В та С у кількості 4 комплекти є ТОВ НВП «ХіМеК» та платником Запорізький міський благодійний фонд «Здорове покоління». Загальна вартість поставлених тест-систем складає 1 434,00 гривень. (Копії видаткової накладної від 09.04.2013 №РН-0000558, лист Запорізького міського благодійного фонду «Здорове покоління» та Договір від 03.04.2013 у *Додатку 82* до акту).

На підставі даних калькуляцій витрат на проведення досліджень проб крові на маркери гепатиту В та С встановлено, що вартість одного дослідження на маркери гепатиту В станом на 01 січня 2013 року складає 25,00 грн; на маркери гепатиту С – 25,30 гривень. (Калькуляції витрат на проведення досліджень проб крові на маркери гепатиту В та С у *Додатку 83* до акту).

Згідно із Списком працівників, які підлягають обстеженню на наявність антитіл до гепатитів В і С, який є додатком до Договору від 05.04.2013 №11-БЛ, чисельність працівників становила 108 осіб.

Загальна вартість платної медичної послуги КУ «Обласний медичний центр репродукції людини» ЗОР складала 5 432,40 грн (108 досліджень по 25,00 грн; 108 досліджень по 25,30 грн).

Таким чином, внаслідок надання КУ «Обласний медичний центр репродукції людини» ЗОР платної медичної послуги на безоплатній основі, Лікарнею **недоотримано** доходів в 2013 році на загальну суму **3 998,40 грн** (з урахуванням переданих тест-систем для діагностики вірусного гепатиту В та С у кількості 4 комплекти на суму 1 434,00 грн), чим **порушено ч. 1 ст. 9** Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами); **п. 21 Розд. I** Переліку платних послуг, які можуть надаватися в державних та комунальних закладах охорони здоров'я, вищих медичних навчальних закладах та науково-дослідних установах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 №1138 (зі змінами); **п. 2** Положення про порядок створення, використання і обігу спеціальних коштів в Лікарні.

Відповідно п. 8.4 Статуту передбачено, що головний лікар Лікарні керує діяльністю Лікарні та несе відповідальність за її стан та діяльність; несе персональну відповідальність за виконання покладених на Лікарню завдань та дотримання фінансової дисципліни згідно з чинним законодавством України; п. 9.5 - несе персональну відповідальність за додержання порядку ведення й достовірність обліку та статистичної звітності.

Крім того, Договір про співробітництво щодо проведення бактеріологічних досліджень від 05.04.2013 №11-БЛ, укладений Лікарнею з КУ «Обласний медичний центр репродукції людини» ЗОР, підписаний головним лікарем Лікарні Шинкаренком В.Л.

З приводу зазначеного порушення головний лікар Шинкаренко В.Л. пояснив, що на той час питанням проведення та здійснення досліджень займався економіст з фінансової роботи, який у настоящий час звільнений. КУ «Обласний медичний центр репродукції людини» ЗОР надав реактиви, для проведення лабораторних досліджень відповідно до узгодженої кількості досліджень. Проведення досліджень працівників закладу центру репродукції людини здійснювалось на підставі розпорядження Департаменту охорони здоров'я, в якому Лікарня зобов'язана у найкоротший термін здійснити дослідження проб крові, а КУ «Обласний медичний центр репродукції людини» ЗОР була зобов'язана надати необхідну кількість реактивів. Однак за помилкою економіста або через неухважність рахунок та акт не були виписані з урахуванням додаткових витрат, у т.ч. витрат на комунальні послуги. У подальшому буде виписаний рахунок на проведення оплат послуг дослідження проб крові на маркери ВГ та TORCH інфекції КУ «Обласний медичний центр репродукції людини» ЗОР на суму 3998,40 гривень. (Пояснення головного лікаря Шинкаренко В.Л. у *Додатку 84* до акту).

Внаслідок допущеного порушення Лікарнею у Звіті форми №4-1м по коду 25010100 занижено суму надходжень у 2013 році на 3 998,40 грн, що є порушенням ч. 1 ст. 3 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) в частині недотримання мети ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності щодо надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; п.1.2

Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 зі змінами, внесеними 17.12.2012 №1339 та 09.10.2013 №866, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано збитків на загальну суму **3 998,40 гривень.**

Відповідно до п. 34 статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (зі змінами), зазначене порушення є бюджетним правопорушенням.

Інших порушень в частині умов договорів, укладених Лікарнею з медичними закладами на проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу за весь період, який підлягав ревізії, не встановлено.

Проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу медичним закладам за весь період, який підлягав ревізії, проводиться Лікарнею на підставі калькуляцій вартості витрат на проведення досліджень бактеріологічною лабораторією, які затверджені головним лікарем Шинкаренком В.Л. та головним бухгалтером Бойченко М.А. При зростанні вартості медикаментів та медичного приладдя, комунальних послуг та енергоносіїв, Лікарнею переглядаються витрати на проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу та відповідно переглядається вартість укладених договорів.

В калькуляцію вартості витрат на проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу включаються такі витрати, як: медикаменти та медичне приладдя, послуги по обробці інструментарію та приміщень, миття інструментарію та електрична енергія.

Ревізією повноти та законності отриманих Лікарнею доходів від проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних договорів, укладених з медичними закладами, калькуляцій вартості витрат на проведення досліджень бактеріологічною лабораторією, виставлених Лікарнею рахунків за проведені послуги, складених актів виконаних робіт/послуг, які підписані в двосторонньому порядку, виписок казначейської служби з даними меморіальних ордерів №3-1 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в бюджетних установах» (далі – м/о №3-1), книги «Журнал-головна» та Звітів форми №4-1м, порушень не встановлено.

Проте, шляхом співставлення даних калькуляцій витрат на проведення досліджень проб крові на маркери ВГ та TORCH інфекції (а НВ Core IgM, С сум, Нbs Ag, С cor, ТОХО IgM, ТОХО IgG, CMV IgM, CMV IgG, HSV IgM герпес, HSV IgG герпес, ПЦР крові (HBV гепатит В), ПЦР крові (HCV гепатит С), ПЦР сечі (Цетомегаловірус), ВГА IgM), договорів від 14.01.2013 №2-БЛ та від 10.04.2013 №12-БЛ «Про проведення бактеріологічних обстежень», укладених Лікарнею з Комунальною установою «Запорізький обласний спеціалізований будинок дитини «Сонечко»; від 19.02.2013 №7-БЛ «Про проведення бактеріологічних обстежень», укладених Лікарнею з Комунальною установою «Запорізька міська багатопрофільна дитяча лікарня №5»; за №9-БЛ (2013 рік) «Про проведення бактеріологічних обстежень», укладених Лікарнею з Комунальною установою «Гуляйпільська центральна районна лікарня» Гуляйпільської районної ради Запорізької області з даними рахунків за проведені послуги від 14.01.2013 №1, від 06.02.2013 №4, від

05.03.2013 №10, від 29.03.2013 №16, від 01.04.2013 №11, від 01.04.2013 №15, від 16.05.2013 №24, №25, №26, актів виконаних робіт/послуг та м/о №3-1 та січень-травень 2013 року встановлено, що протягом січня-травня 2013 року Лікарнею виставлялись рахунки на оплату проведених досліджень проб крові на маркери ВГ та TORCH інфекції вартістю, нижче ніж передбачено калькуляціями витрат на проведення досліджень проб крові на маркери ВГ та TORCH інфекції станом на 01 січня 2013 року.

Так, Комунальній установі «Запорізький обласний спеціалізований будинок дитини «Сонечко», Комунальній установі «Запорізька міська багатoproфільна дитяча лікарня №5» та Комунальній установі «Гуляйпільська центральна районна лікарня» Гуляйпільської районної ради Запорізької області за дослідження проб крові на а НВ Core IgM виставлено Лікарнею в сумі 8,18 грн за одне дослідження, замість 14,00 грн; С сум – в сумі 7,22 грн, замість 13,04 грн; Hbs Ag – в сумі 5,94 грн, замість 11,76 грн; С cor – в сумі 8,65 грн, замість 14,47 грн; TOXO IgM – в сумі 7,34 грн, замість 15,76 грн; TOXO IgG – в сумі 7,34 грн, замість 15,76 грн; CMV IgM – в сумі 7,34 грн, замість 15,76 грн; CMV IgG – в сумі 7,34 грн, замість 15,76 грн; HSV IgM герпес – в сумі 7,35 грн, замість 15,77 грн; HSV IgG герпес – в сумі 7,35 грн, замість 15,77 грн; ПЦР крові (HBV гепатит В) – в сумі 20,93 грн, замість 29,96 грн; ПЦР крові (HCV гепатит С) – в сумі 27,30 грн, замість 36,33 грн; ПЦР сечі (Цетомегаловірус) – в сумі 18,60 грн, замість 27,63 грн; ВГА IgM – в сумі 10,36 грн, замість 20,89 гривень.

Калькуляції витрат на проведення досліджень проб крові на маркери ВГ та TORCH інфекції (а НВ Core IgM, С сум, Hbs Ag, С cor, TOXO IgM, TOXO IgG, CMV IgM, CMV IgG, HSV IgM герпес, HSV IgG герпес, ПЦР крові (HBV гепатит В), ПЦР крові (HCV гепатит С), ПЦР сечі (Цетомегаловірус), ВГА IgM) станом на 01 січня 2013 року та рахунки за проведені послуги від 14.01.2013 №1, від 06.02.2013 №4, від 05.03.2013 №10, від 29.03.2013 №16, від 01.04.2013 №11, від 01.04.2013 №15, від 16.05.2013 №24, №25, №26 у *Додатках 85, 86* до акту.

Таким чином, внаслідок надання Лікарнею послуг по проведенню досліджень проб крові на маркери ВГ та TORCH інфекції, які надаються на платній основі за заниженою вартістю, за січень-травень 2013 року Лікарнею **недоотримано** доходів від надання платних послуг на загальну суму **4 855,79 грн** (за Комунальною установою «Запорізький обласний спеціалізований будинок дитини «Сонечко» - 2 348,49 грн; за Комунальною установою «Запорізька міська багатoproфільна дитяча лікарня №5» - 2 460,74 грн; за Комунальною установою «Гуляйпільська центральна районна лікарня» Гуляйпільської районної ради Запорізької області – 46,56 грн), чим порушено ч. 1 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) в частині того, що підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій, первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції. (Перерахунок вартості платної послуги «Дослідження проб крові на маркери ВГ та TORCH інфекції», наданій Комунальній установі «Запорізький обласний спеціалізований будинок дитини «Сонечко», Комунальній установі «Запорізька міська багатoproфільна дитяча лікарня №5» та Комунальній установі «Гуляйпільська центральна районна лікарня» Гуляйпільської районної ради Запорізької області Комунальною установою «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за січень-травень 2013 року у *Додатку 87* до акту).

Згідно посадової інструкції, відповідальною особою за організацію розрахунків собівартості медичних послуг, а також за здійснення перевірки економічної документації і якості її ведення є головний бухгалтер Лікарні Бойченко М.А.

З приводу зазначеного порушення головний бухгалтер Бойченко М.А. пояснила, що протягом січня-травня 2013 року рахунки та акти на надані послуги були виписані згідно калькуляції витрат на відповідні дослідження. На той час зазначені документи готувалися економістом Волковою Т.М. Проте помилково або по неухважності, ціна одного дослідження була взята без урахування вартості комунальних витрат (водопостачання та водовідведення, електроенергія), що призвело до заниження вартості послуг за цей період. З червня 2013 року зазначені документи готувалися іншим економістом, тому в подальшому подібної помилки не було, однак своєчасного коригування рахунків на виконані послуги не було проведено. В січні 2016 року будуть виставлені рахунки на відшкодування комунальних витрат відповідно калькуляції станом на 01.01.2013 в сумі 4 855,79 грн даних лікарень. (Пояснення головного бухгалтера Бойченко М.А. у *Додатку 88* до акту).

Внаслідок допущеного порушення Лікарнею у Звіті форми №4-1м по коду 25010100 занижено суму надходжень у 2013 році на 4 855,79 грн, що є порушенням ч. 1 ст. 3 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) в частині недотримання мети ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності щодо надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; п.1.2 Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 зі змінами, внесеними 17.12.2012 №1339 та 09.10.2013 №866, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано збитків на загальну суму **4 855,79 гривень.**

Відповідно до п. 34 статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (зі змінами), зазначене порушення є бюджетним правопорушенням.

Вжитими заходами в ході ревізії згідно бухгалтерської довідки та даних меморіального ордеру № 6-2 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за січень 2016 року Лікарнею відображено дебіторську заборгованість за Комунальною установою «Обласний медичний центр репродукції людини» Запорізької обласної ради в розмірі 3 998,40 грн; Комунальною установою «Запорізький обласний спеціалізований будинок дитини «Сонечко» - 2 348,49 грн; Комунальною установою «Запорізька міська багатoproфільна дитяча лікарня №5» - 2 460,74 грн; Комунальною установою «Гуляйпільська центральна районна лікарня» Гуляйпільської районної ради Запорізької області – 46,56 гривень. (Бухгалтерська довідка та меморіальний ордер № 6-2 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за січень 2016 року у *Додатку 89* до акту).

Інших порушень в частині повноти та законності отриманих Лікарнею доходів від проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу за весь період, який підлягав ревізії, не встановлено.

Ревізією правильності покриття витрат, пов'язаних з організацією та наданням платних послуг від проведення бактеріологічних обстежень та серологічних

досліджень забору клінічного матеріалу, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних калькуляцій вартості витрат на проведення досліджень бактеріологічною лабораторією, виставлених Лікарнею рахунків за проведені послуги, складених актів виконаних робіт/послуг, виписок казначейської служби з даними меморіальних ордерів №3-1, книги «Журнал-голова» та Звітів форми №4-1м за 2013, 2014, 2015 роки встановлено факти покриття видатків спеціального фонду, пов'язаних з наданням платних послуг на оплату комунальних послуг та енергоносіїв за рахунок коштів загального фонду Лікарні за 2013-2015 роки.

Так, медичними закладами за проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу перераховано Лікарні коштів на загальну суму 214 350,39 грн, в т.ч.: за 2013 рік – 109 093,52 грн, за 2014 рік – 51 021,58 грн, за 2015 рік – 54 235,29 гривень.

Згідно даних калькуляцій вартості витрат на проведення досліджень бактеріологічною лабораторією та виставлених Лікарнею рахунків за проведені послуги встановлено, що із загальної вартості проведених досліджень, витрати на комунальні послуги та енергоносії в Лікарні склали на загальну суму 57 886,41 грн, в т.ч.: в 2013 році на суму 30 667,83 грн (по КЕКВ 2272 - 847,55 грн, по КЕКВ 2273 - 29 820,28 грн); в 2014 році на суму 20 445,58 грн (по КЕКВ 2272 - 545,66 грн, по КЕКВ 2273 - 19 899,92 грн); в 2015 році на суму 6 773,00 грн (по КЕКВ 2272 - 2 586,35 грн, по КЕКВ 2273 - 4 186,65 грн).

Проте, згідно Звітів форми №4-1м за 2013, 2014, 2015 роки встановлено, що Лікарнею протягом періоду, який підлягав ревізії, фактично кошти спеціального фонду на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (по КЕКВ 2272 та КЕКВ 2273) не витрачалися.

Таким чином, вищевикладене призвело до покриття видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, пов'язаних з наданням платних медичних послуг, за рахунок коштів загального фонду кошторису замість спеціального фонду протягом 2013 - 2015 років за КТКВ 080201 по КЕКВ 2270 на загальну суму **57 886,41 грн**, в т.ч.: у 2013 році на суму 30 667,83 грн, у 2014 році на суму 20 445,58 грн, у 2015 році на суму 6 773,00 грн (без їх відновлення по загальному фонду), чим порушено ст. 13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (зі змінами) в частині провадження видатків спеціального фонду виключно в межах і за рахунок відповідних надходжень до цього фонду; п. 1, п. 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 (зі змінами), в частині врахування об'єктивної потреби в коштах та провадження видатків спеціального фонду виключно в межах і за рахунок відповідних надходжень до цього фонду.

З пояснення головного бухгалтера Лікарні Бойченко М.А., яка відповідно до посадової інструкції є відповідальною особою за здійснення керівництва роботою по економічному забезпеченню діяльності Лікарні слідує, що видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, пов'язаних з наданням платних медичних послуг покрито за рахунок коштів загального фонду кошторису помилково. (Пояснення головного бухгалтера Бойченко М.А. у *Додатку 90* до акту).

Операції з покриття видатків спеціального фонду, пов'язаних з наданням платних послуг, за рахунок коштів загального фонду кошторису, по бухгалтерському обліку відображено за дебетом субрахунку 802 «Видатки з місцевого бюджету на

утримання установи та інші заходи» та кредитом субрахунку 675 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Внаслідок допущеного порушення у Звіті форми №2м по КТКВ 080201 завищено касові видатки по КЕКВ 2270 за 2013 рік на суму 30 667,83 грн, за 2014 рік на суму 20 445,58 грн, за 2015 рік на суму 6 773,00 грн, що є порушенням ч.1 ст.3, ч.7 ст.8 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п.1.2 Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 зі змінами, внесеними 17.12.2012 №1339, 09.10.2013 №866, 27.01.2014 №26, 17.12.2014 №1207 та 04.03.2015 №289, зі змінами, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.

Відповідно до п. 34 статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (зі змінами), зазначене порушення є бюджетним правопорушенням.

Інших порушень в частині покриття видатків, пов'язаних з наданням платних медичних послуг, за рахунок коштів загального фонду кошторису не встановлено.

Ревізією стану розрахунків за послуги з проведення бактеріологічних обстежень та серологічних досліджень забору клінічного матеріалу, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних договорів, калькуляцій вартості витрат на проведення досліджень бактеріологічною лабораторією, рахунків за проведені послуги, актів виконаних робіт/послуг, виписок казначейської служби з даними м/о №3-1, книги «Журнал-головна» та Звітів форми №4-1м, порушень не встановлено.

Ревізією правильності та своєчасності повноти оприбуткування надходжень від надання платних послуг, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних договорів, калькуляцій вартості витрат на проведення досліджень бактеріологічною лабораторією, рахунків за проведені послуги, актів виконаних робіт/послуг, виписок казначейської служби з даними м/о №3-1 та книги «Журнал-головна» встановлено, що всі надходження від надання платних послуг оприбутковані своєчасно та в повному обсязі. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності використання коштів, отриманих у періоді, який підлягав ревізії, від надання Лікарнею платних послуг, встановлено, що кошти зараховувались на спеціальний реєстраційний рахунок та використовувались на здійснення основної діяльності відповідно до затверджених кошторисів. Порушень не встановлено.

Ревізією стану розрахунків за проходження стажування лікарів-інтернів, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії.

Згідно договорів про навчання в інтернатурі від 15.07.2013 №90/Л 2013, від 24.06.2014 №41/Л 2014 та від 28.07.2014 №84/Л 2014, укладених Лікарнею із Запорізьким державним медичним університетом та лікарями-інтернами встановлено, що в Лікарні в періоді, який підлягав ревізії, здійснювалось на платній основі навчання трьох лікарів-інтернів.

Оплата за надання освітньої послуги здійснювалась лікарями-інтернами на підставі розрахунків оплати за інтернатуру, які є невід'ємною частиною укладених договорів.

Згідно виписок казначейської служби та даних м/о №3-1, Лікарнею отримано від трьох лікарів-інтернів коштів за надання освітньої послуги на загальну суму 5 433,18 грн, в т.ч.: в 2013 році – 2 002,14 грн, в 2014 році – 2 859,20 грн, в 2015 році – 571,84 гривень. (Довідка про надходження коштів за послуги, які надавалися Комунальною установою «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за 2013-2015 роки у *Додатку 80* до акту).

Ревізією правильності та своєчасності повноти оприбуткування надходжень від надання освітньої послуги, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних договорів, виписок казначейської служби з даними м/о №3-1 та книги «Журнал-головна» встановлено, що всі надходження від надання освітньої послуги оприбутковані своєчасно та в повному обсязі. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Крім того, згідно Договору про надання медичної допомоги від 04.09.2014 №1-МД, укладеного Лікарнею з громадянином Нигерии Удо Усейном, Лікарнею в 2014 році отримано від іноземця кошти в розмірі 3 782,91 грн за надану йому медичну допомогу. Вартість послуги розрахована у розрізі витрат вартості медичної допомоги для госпіталізованого Удо Усейна.

Шляхом співставлення даних вищезазначеного договору з даними рахунку, акту виконання послуг/надання медичної допомоги та м/о №3-1, розбіжностей не встановлено.

Ревізією стану розрахунків між Лікарнею та страховими компаніями по відшкодуванню витрат за медичне обслуговування осіб, які є застрахованими особами встановлено, що Лікарнею на підставі Договору медичного обслуговування застрахованих осіб від 26.04.2006 №Б3/06, надавались платні медичні послуги, особам, застрахованих у ТДВ «СК «МОТОР-ГАРАНТ».

Відшкодування витрат за перебування застрахованих осіб в Лікарні страховою компанією проводилося на підставі актів виконаних робіт в межах загальної суми страхового відшкодування.

Вибірковою перевіркою за 2014-2015 роки стану відшкодування страхових вищлат ТДВ «СК «МОТОР-ГАРАНТ» за лікування застрахованих громадян, шляхом співставлення даних історій хвороб, з даними рахунків та м/о №3-1, порушень не встановлено.

Ревізія правильності визначення доходної та видаткової частини власних надходжень від додаткової (господарської) діяльності (код 25010200)

Ревізією правильності визначення доходної та видаткової частини власних надходжень від додаткової (господарської) діяльності, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних договорів від 01.01.2012 №2-БС, укладеного Лікарнею з ТОВ фірма «Улибка», та за №10-СБ (2013 рік), укладеного Лікарнею з Комунальною установою «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» Запорізької обласної ради, з даними рахунків, актів виконаних робіт, м/о №3-1 та Звіту форми №4-1м за 2013 рік встановлено, що Лікарнею в 2013 році надходження від послуг з прання білизни ТОВ фірма «Улибка» та КУ «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» ЗОР відображені по коду рядка 020 «за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю», замість їх відображення по коду рядка 030 „від додаткової (господарської) діяльності», що як наслідок

призвело до завищення доходів по коду рядка 020 та, відповідно до їх заниження по коду рядка 030 на суму 226,55 гривень.

Внаслідок чого, недотримані вимоги п.1.2, п.3.5 Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 зі змінами, внесеними наказом від 17.12.2012 №1339 та від 09.10.2013 №866, що є порушенням п.4 ст.13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (зі змінами), в частині віднесення власних доходів до відповідних груп; п.1 ст.11 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в частині відповідності даних бухгалтерського обліку даним фінансової звітності.

Згідно посадової інструкції, відповідальною особою за складання фінансової звітності на підставі даних бухгалтерського обліку у періоді, в якому зазначено порушення, була заступник головного бухгалтера Лікарні Доля О.О., яка на теперішній час звільнена.

Інших порушень в частині правильності визначення доходної частини власних надходжень від додаткової (господарської) діяльності за весь період, який підлягав ревізії, не встановлено.

*Ревізія правильності визначення доходної та видаткової частини власних надходжень від надання в оренду майна бюджетних установ
(код 25010300)*

Ревізію орендних відносин Лікарні проведено суцільним способом по орендарям, за весь період, який підлягав ревізії.

У періоді, який підлягав ревізії, діяло 3 договори оренди нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області, що знаходиться на балансі Комунальної установи «Обласна інфекційна лікарня» Запорізької обласної ради (далі – договір оренди) загальною площею 92,27 кв.м, з яких станом на 11.01.2016 діяв 1 договір, загальною площею 64,51 кв.м.

Нерухоме майно Лікарні (нежитлові приміщення) надавалось в оренду під розміщення аптеки, благодійного фонду та лабораторії. (Довідка про майно, що надавалось в оренду Комунальною установою «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради протягом періоду з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатку 91* до акту).

Зокрема, згідно Договору оренди нерухомого майна спільної власності і територіальних громад, селищ, міст Запорізької області, що знаходиться на балансі Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня», укладеного Лікарнею (далі - Орендодавець) з Приватним малим підприємством «Шеки» (далі – Орендар, ПМП «Шеки») 01.10.2006 встановлено, що Орендар приймає у Орендодавця в строкове платне користування нерухоме майно спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області, яке розташоване за адресою: м. Запоріжжя, бул. Гвардійський, 142, та яке знаходиться на балансі Лікарні.

Відповідно п.1.1 вищезазначеного Договору, вартість нерухомого майна визначена відповідно до Акту оцінки вартості нерухомого майна і становить 84 590,00 грн за станом на 11.09.2006.

Пунктами 1.2, 1.3 укладеного Договору передбачено, що приміщення, яке надано в оренду, загальною площею 64,51 кв.м розташоване на I поверсі будівлі для розміщення лабораторії «Полімеразної ланцюгової реакції».

Відповідно п.3.7 укладеного Договору, до суми орендної плати не входить: компенсація за податок на землю; додатково орендоване інше окреме індивідуально визначене майно, яке знаходиться на балансі Орендодавця; відшкодування витрат Орендодавця за надані Орендареві комунальні послуги на обслуговування будинку і прибудинкової території тощо.

Відшкодування вищезазначених витрат відбувається відповідно до Договору про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю, укладеного Лікарнею з ПМП «Шеки» від 01.10.2006.

Згідно висновку про вартість майна, суб'єктом оцінювальної діяльності фізичною особою-підприємцем Давидовською О.Я. проведено ПМП «Шеки» незалежну оцінку вартості нежитлового приміщення I поверху будівлі Лікарні загальною площею 64,51 кв.м, та розраховано станом на 31.07.2012 ринкову вартість майна для оренди в розмірі 141 164,00 гривень.

Відповідно розпорядження Запорізької обласної ради від 18.03.2015 №47-СВ «Про надання дозволу комунальній установі на внесення змін до чинного договору оренди нерухомого майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області» укладено Лікарнею з ПМП «Шеки» 02.04.2015 Договір про внесення змін до Договору оренди нерухомого майна спільної власності і територіальних громад, селищ, міст Запорізької області, що знаходяться на балансі Комунальної Установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради від 01 жовтня 2006 року за №266 в частині внесення змін терміну оренди, а саме до 27.04.2025 та передачі за письмовою згодою Орендодавця в суборенду орендоване майно.

Крім того, згідно Договору від 21.08.2015, укладеного Лікарнею з ПМП «Шеки» зареєстровано право оренди на нежитлове приміщення загальною площею 64,51 кв.м, яке згідно технічного плану об'єкту нерухомого майна знаходиться в лікарняному корпусі Лікарні за літ. А-5 на першому поверсі.

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Лікарні проведено зустрічну звірку в ПМП «Шеки», якою згідно даних бухгалтерського обліку не встановлено ПМП «Шеки» передачу орендованого майна в суборенду. (Довідка зустрічної звірки від 05.02.2016 № 04-21/2-з у *Додатку 92* до акту).

Крім того, станом на 01 лютого 2016 року в ПМП «Шеки» проведено контрольний огляд та обмір нерухомого майна, де знаходиться лабораторія «Полімеразної ланцюгової реакції», яким розбіжностей між площею, вказаною у Договорі від 21.08.2015 та фактичною, не встановлено; фактів передачі в суборенду орендованого майна ПМП «Шеки» не встановлено. (Акт контрольного огляду та обміру нерухомого майна Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради, яке надається в оренду станом на 01 лютого 2016 року у *Додатку 93* до акту).

Також, в періоді, який підлягав ревізії, діяли два Договори оренди нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області, що обліковуються на балансі Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради від 30.03.2010 б/н, укладений з ТОВ «Роджерс», та від 22.10.2012 б/н, укладений з Благодійним фондом «Гепатоцентр».

До договорів оренди додаються акти прийому-передачі нежитлових приміщень, приміщень, розташованих в Лікарні, розрахунки орендної плати за перший місяць

оренди нерухомого майна, що знаходиться на балансі Лікарні. Розрахунки погоджені заступником начальника Управління з питань спільної власності територіальних громад виконавчого апарату Запорізької обласної ради.

Договорами оренди передбачено, що орендна плата визначається відповідно Порядку передачі в оренду нерухомого майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області та обліковується на балансах комунальних підприємств та бюджетних закладів (установ чи організацій), а також іншого окремого індивідуального визначеного майна, затвердженого рішенням Запорізької обласної ради від 24.11.2011 № 26 зі змінами, внесеними рішенням Запорізької обласної ради від 22.11.2012 № 56.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні орендної ставки проведеною суцільним способом по діючому на момент проведення ревізії договором встановлено, що орендна ставка встановлена відповідно Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 №786, зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 27.01.2016 № 35 «Про внесення зміни до пункту 10 Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу».

Ревізією встановлено, що розмір орендної плати за наступний місяць визначається шляхом коригування попередньої плати на поточний індекс інфляції.

Суцільною перевіркою правильності застосування індексу інфляції по Договору оренди, укладеного з ПМП «Шеки», який діє станом на момент проведення ревізії, та по якому проведено фактичне обстеження орендованого приміщення, шляхом співставлення даних розрахунків плати за перший (базовий) місяць оренди, доданих до Договору оренди, щомісячних нарахувань орендної плати з доведеними індексами інфляції за кожний місяць, порушень не встановлено.

Ревізією правильності, своєчасності та повноти нарахування орендної плати ПМП «Шеки», проведеною суцільним способом, порушень не встановлено.

Ревізією правильності, повноти, своєчасності нарахування та відшкодування за спожиті орендарями комунальні послуги та енергоносії, проведеною суцільним способом за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 шляхом перевірки договорів про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю; розрахунків вартості комунальних послуг та енергоносіїв, спожитих орендарями, рахунків; виписок казначейської служби, платіжних доручень, рахунків, актів виконаних робіт (наданих послуг), доданих до м/о №№ 3-1, 4-2, 14, порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності оплати орендарями виставлених рахунків з орендної плати, відшкодування вартості комунальних послуг та податку на землю проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, по Договору оренди, укладеного з ПМП «Шеки» встановлено випадки несвоєчасної оплати орендарями орендної плати, у зв'язку з чим Лікарнею нараховувалась пеня.

Проведеною ревізією випадків покриття видатків орендарів за спожиті ними комунальні послуги, не встановлено.

Ревізією правильності та своєчасності відшкодування орендарями земельного податку, проведеною суцільним способом за 2015 рік, порушень не встановлено.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Лікарні, рахується дебіторська заборгованість за орендарями за оренду нерухомого майна, а саме: станом на 01.01.2013 - 6 491,53 грн; станом на 01.01.2014 - 18 858,44 грн (з якої

15 755,90 грн прострочена); станом на 01.01.2015 - 24 502,69 грн (з якої 21 519,59 грн прострочена).

Причини виникнення заборгованості та вжиті заходи щодо її стягнення детальніше викладено в розділі акту ревізії «Взяття на облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи».

Порушень в частині правильності відображення по бухгалтерському обліку проведених операцій, не встановлено.

Випадків передачі орендарями орендованих приміщень в суборенду в періоді, який підлягав ревізії, не встановлено.

Ревізія правильності визначення доходної та видаткової частини власних надходжень бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) (код 25010400)

Ревізію правильності визначення доходної та видаткової частини власних надходжень Лікарні від реалізації майна (крім нерухомого майна) проведено суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії.

Джерелом надходжень від реалізації майна Лікарні, протягом періоду, що підлягав ревізії, були надходження від зданих металобрухту, дорогоцінних металів, відпрацьованих шприців та систем.

Ревізію правильності, повноти та своєчасності зарахування доходів за здані Лікарнею металобрухт, дорогоцінні метали, відпрацьовані шприці та системи, проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення даних виписок казначейської служби, м/о №3-1м та Звітів форми №4-1м, порушень не встановлено.

Ревізію дотримання вимог Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (зі змінами), в частині правильності перерахування необхідної частки отриманих власних надходжень до бюджету, а саме за здане у вигляді брухту та відходів срібло, детально відображено у розділі «Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів». Порушень в частині повноти перерахування в дохід бюджету необхідної частки отриманих доходів не встановлено.

Ревізія дотримання порядку, прийому, обліку, використання та списання гуманітарної та благодійної допомоги (код 25020100 та 25020200)

Ревізію дотримання порядку прийому, обліку, використання та списання гуманітарної та благодійної допомоги проведено вибіркоким способом за грудень 2013 року, жовтень-грудень 2014 року та вересень-грудень 2015 року.

Ревізією встановлено, що протягом періоду, який підлягав ревізії, благодійна допомога по коду 25020100 до Лікарні надходила у натуральному вигляді від юридичних та фізичних осіб, а саме: обладнання та необоротні активи довгострокового користування, запаси тощо. Так, за 2013 рік надійшло благодійної допомоги на суму 832 709,49 грн, за 2014 рік на суму 547 783,42 грн, за 2015 рік на суму 902 814,16 гривень.

У грошовому вигляді благодійна допомога до Лікарні надходила впродовж всього періоду, який підлягав ревізії, по коду 25020200 від ТДВ «СК «МОТОР-

ГАРАНТ». Так, за 2013 рік надійшло коштів на суму 15 064,70 грн, за 2014 рік на суму 12 044,40 грн, за 2015 рік на суму 10 731,03 гривень.

Ревізією дотримання законодавства в частині порядку прийому, обліку, використання та списання благодійної допомоги, що надійшла до Лікарні у натуральному вигляді та у грошовому виразах, проведеною вибіркоким способом за грудень 2013 року, жовтень-грудень 2014 року та вересень-грудень 2015 року, шляхом співставлення даних виписок казначейської служби, платіжних доручень, довідок про надходження у натуральній формі з даними м/о № 3, оборотних відомостей та книг «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Надання адміністративних послуг

Перевіркою договорів про надання Лікарнею платних послуг; виписок казначейської служби, м/о № 3-1, Звітів форми №4-1м, надання Лікарнею протягом періоду, який підлягав ревізії, адміністративних послуг не встановлено.

Загалом, за результатами ревізії питання утворення та використання власних надходжень Лікарні встановлено порушень на загальну суму 66 740,60 гривень.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт

Ревізію правильності проведення видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії.

Відповідальною особою за здійснення розрахунків за проведені в Лікарні поточні та капітальні ремонти в періоді, який підлягав ревізії, згідно посадових інструкцій є заступник головного бухгалтера: Доля О.О. у періоді з 04.01.2013 по 18.04.2014, Сінічева О.М. - з 19.04.2014 по 30.04.2014; бухгалтер Дмитрієва Л.В. - з 01.05.2014 по теперішній час.

Ревізією напрямків витрачання коштів на поточні, капітальні ремонти та виготовлення проектно-кошторисної документації тощо встановлено, що в періоді, який підлягав ревізії, видатки здійснювались за КЕКВ 2240 на проведення поточних ремонтів: приміщень будівлі, мереж водопостачання та тепlopостачання Лікарні, технічного обслуговування обладнання, комп'ютерної, побутової техніки, тощо; за КЕКВ 3132 на проведення робіт з капітальних ремонтів: кишкового - дитячого відділення № 4 Лікарні, електричних та аварійних каналізаційних мереж, покрівлі будинку № 3, фронтонів будинку № 3 тощо.

В періоді, який підлягав ревізії, Лікарнею для проведення поточних та капітальних ремонтів, виготовлення проектно-кошторисної та технічне обслуговування обладнання, зі всіма виконавцями робіт та послуг укладені договори на виконання робіт та послуг.

Вартість проведених капітальних ремонтів складає у загальній сумі 1 559 378,48 грн, в т.ч. у 2014 році на суму 232 962,65 грн, у 2015 році 1 326 415,83 гривень. Видатки на капітальні ремонти Лікарнею проведені в повному обсязі. У 2013 році видатки на капітальні ремонти не проводились.

Вартість поточних ремонтів приміщень Лікарні у 2013 році складає на загальну суму 277 019,73 гривень. (Довідки про проведення поточних та капітальних ремонтів Комунальною установою „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 у *Додатках 94, 95* до акту).

Протягом періоду, який підлягав ревізії, в Лікарні здійснювались поточні ремонти приміщень, магістрального трубопроводу холодного водопостачання, внутрішньої системи опалення, поточні ремонти та технічне обслуговування обладнання, оргтехніки та медичного обладнання, повірки лічильників на підставі договорів, укладених з ТОВ „Запорізька Будівельна Компанія”, ПП „Веста -2004”, ПП „ЦОЙС”, ТОВ „Техніка та сервіс”, КП ЗОО ТСОУ „Виробнича майстерня”, ФОП Кириєнко О.А., ФОП Павленко А.М. ТОВ „Запаріжліфтсервіс-5”, ЗАТ „Теплосервіс” тощо.

Ревізією правильності витрачання коштів на проведення поточних ремонтів приміщень Лікарні, проведеною суцільним способом по Договору про надання послуг від 19.03.2013 № 10-П з додатковими угодами до нього від 01.04.2013 № 1, від 21.06.2013 № 2, від 01.10.2013 № 3, від 29.07.2013 № 4, укладеного з ТОВ «Запорізька Будівельна Компанія», шляхом звіряння даних платіжних доручень, виписок казначейської служби, актів форми № КБ-2в, актів надання послуг з даними м/о № 2, 3, 6 та книг «Журнал-головна» встановлено наступне.

Так, за укладеним між Лікарнею та ТОВ «Запорізька Будівельна Компанія» Договором про надання послуг від 19.03.2013 №10-П передбачено проведення поточного ремонту приміщень бухгалтерії Лікарні, встановлення (лаг, гіпсокартону), укладання лінолеуму, демонтаж (підлоги, міжкімнатних дверей), розкрій та настил OSB плити, шпаклівка стін, підготовка поверхні і проклеювання шпалер на загальну суму 8 799,77 гривень. Протягом 2013 року додатковими угодами від 01.04.2013 № 1, від 21.06.2013 № 2, від 01.10.2013 № 3 внесені зміни до Договору від 19.03.2013 № 10-П в частині збільшення вартості робіт на суму 8 979,95 грн, 44 600,59 грн та 15 153,86 грн відповідно, за видами робіт зміни не вносились.

В липні 2013 року додатковою угодою від 29.07.2013 № 4 до Договору від 19.03.2013 № 10-П внесено зміни в частині виконання робіт, а саме: ремонт фізіотерапевтичного кабінету Лікарні при цьому, вартість виконаних робіт не змінювалась. Загальна вартість виконання після усіх вищезазначених змін Договору від 19.03.2013 № 10-П складає у сумі 77 534,17 гривень.

Відповідно до п. 4.5 Договору від 19.03.2013 № 10-П передбачено закриття виконаних робіт актами виконаних послуг.

Ревізією забезпечення виконаних послуг з вищезазначеного поточного ремонту приміщень бухгалтерії Лікарні, а саме: встановлення (лаг, гіпсокартону), укладання лінолеуму, демонтаж (підлоги, між кімнатних дверей), розкрій та настил OSB плити, шпаклівка стін, підготовка поверхні і проклеювання шпалер та ремонту фізіотерапевтичного кабінету Лікарні кошторисною і технічною документацією, проведеною суцільним способом, встановлено наступне.

Розрахункова та кошторисна вартість вищезазначених робіт підтверджена кошторисною документацією (локальними кошторисами, договірними цінами, підсумковими ресурсними витратами підрядчика) та актами форми № КБ-2в на загальну суму 53 339,26 грн, з яких: згідно акту форми № КБ-2в за червень 2013 року № 28/31 проведено поточний ремонт бухгалтерії (в будівлі інвентарний № 10310010) на суму 36 200,40 грн; згідно акту форми № КБ-2в за жовтень 2013 року № 33 проведено поточний ремонт фізіотерапевтичного кабінету (в будівлі інвентарний № 10310001) на суму 17 138,86 гривень.

Також, виконання вищевказаного поточного ремонту по Договору від 19.03.2013 № 10-П здійснювалось на підставі актів здачі – приймання робіт (надання послуг) на загальну суму 24 194,91 грн, а саме: від 25.03.2013 № 23 на суму 8 799,77 грн (з ПДВ), від 01.04.2013 № ОУ-25 на суму 6 999,95 грн (з ПДВ), від

01.04.2013 № ОУ-24 на суму 1 980,00 грн (з ПДВ), від 21.06.2013 № ОУ-32 на суму 1 622,27 грн (з ПДВ), від 21.06.2013 № ОУ-27 на суму 4 792,92 грн (з ПДВ).

Слід зазначити, що у вищевказаних актах здачі – приймання робіт (надання послуг) відсутня інформація, де проводився поточний ремонт та складові вартості виконаних робіт.

Вищезазначені акти здачі – приймання робіт (надання послуг) на загальну суму 24 194,91 грн підписані директором ТОВ «Запорізька Будівельна Компанія» та головним бухгалтером Лікарні.

З приводу надання інформації де проведено ремонтні роботи за актами здачі – приймання робіт (надання послуг), головним бухгалтером Лікарні Бойченко М.А. пояснено, що відповідні ремонтні роботи проведені в кабінеті головного бухгалтера Лікарні. (Пояснення головного бухгалтера Лікарні Бойченко М.А. у *Додатку 96* до акту).

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Лікарні, проведено зустрічну звірку в ТОВ „Запорізька Будівельна компанія”. (Довідка зустрічної звірки від 29.01.2016 №04-21/1-з у *Додатку 97* до акту).


В ході зустрічної звірки, комісією у складі працівників Лікарні та ТОВ „Запорізька Будівельна компанія” у присутності представника Держфінінспекції в Запорізькій області проведено вибірковий контрольний обмір обсягів робіт по об'єкту „Поточний ремонт приміщень бухгалтерії Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за Договором від 19.03.2013 № 10-П, яким встановлено наступне.

Одноповерхова будівля, для розміщення бухгалтерії складається з приміщень, окремо для працівників бухгалтерії та головного бухгалтера, має два окремих входи (для розташування працівників бухгалтерії та головного бухгалтера). Будівля знаходиться на території Лікарні та рахується по бухгалтерському обліку за інвентарним № 10310010.

Вибірковим контрольним обміром обсягів робіт по поточному ремонту приміщень бухгалтерії Лікарні, (для розташування працівників бухгалтерії) встановлено, що роботи закрито актом форми № КБ-2в за червень 2013 року № 28/31 на суму 36 200,40 грн, та яким передбачено застосування ресурсної елементної норми Е15-69-4, яка припускає проведення наступних робіт, а саме: „закладання отворів для проходу трубопроводів. 2.Виравнювання [одношарове шпаклювання], затірка або безпіщана накривка поверхні [норма 2]. 3.Прорезка рустів [норма 4] . 4.Разділ місць сполучення плит і панелей зі стінами та перегородками [норми 3,4]. 5.Обмазка розчином наличників, плінтусів і коробок [норми 1,2]”, які не поширюються на виконання робіт, якщо стеля зашита гіпсокартоновими плитами, що є **порушенням п. 3.3.9** Правил визначення вартості будівництва (ДБН Д.1.1-1-2000), затверджених наказом Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 27.08.2000 № 174, зі змінами та доповненнями, яким передбачено, що при твердій договірній ціні взаєморозрахунки здійснюється на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні.

Відповідне призвело до завищення робіт за актом форми № КБ-2в за червень 2013 року № 28/31 на загальну суму 1 026,00 грн (з ПДВ).

Ревізією правильності застосування усереднених показників для визначення розміру кошторисного прибутку та адміністративних витрат по проведеному поточному ремонту приміщень бухгалтерії Лікарні встановлено, що в акті форми



№ КБ-2в за червень 2013 року № 28/31 застосовано завищені ~~усереднені~~ ~~показники~~ прибутку $k=3,38$ грн./люд.*год., замість $k=2,71$ грн./люд.*год. ~~та завищений~~ завищений показник для визначення адміністративних витрат $k=1,38$ грн./люд.*год. замість $k=1,23$ грн./люд.*год., чим порушено п. 3.1.18.2 та Додаток № 12, п. 12 та Додаток № 13 Правил визначення вартості будівництва ДБН Д.1.1-1:2009 затверджених наказом Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 27.08.2000 № 174 (зі змінами та доповненнями), в частині того, що розмір кошторисного прибутку та адміністративних витрат приймається з урахуванням рекомендованих Державним комітетом будівництва, архітектури та житлової політики України за погодженням з Міністерством економіки України усереднених показників (додаток 12, 13) та призвело до завищення вартості виконаного поточного ремонту на загальну суму 1 094,00 грн(з ПДВ).

У відповідності з вимогами ч. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 2.13, п. 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, відповідальність за допущені порушення при визначенні вартості виконаних ремонтних робіт несуть особи, які підписали акти приймання виконаних робіт форми № КБ-2в, що є первинними бухгалтерськими документами, згідно з якими проводяться розрахунки з підрядниками за виконані роботи.

Прийняття акту форми № КБ-2в за червень 2013 року № 28/31 з завищеною ресурсною елементною нормою здійснено під особистий підпис головним Лікарем Шинкаренко В.Л.

З пояснення головного лікаря Лікарні Шинкаренка В.Л. свідчить, що прийняття акту форми № КБ-2в за червень 2013 року № 28/31 здійснено тому, що на той час відповідно до потреби у штатах Лікарні був відсутній спеціаліст, який по своїм посадовим інструкціям повинен був перевіряти та приймати виконані роботи, а саме посада інженера з експлуатації будівель була вільна. Враховуючи негайну потребу в поліпшенні умов праці, закінченні ремонти приміщення та для можливості виконання своїх функцій працівниками Лікарні був підписано відповідний акт. Підписання акту було здійснено тільки після перевірки та контролю наявності гіпсокартону, шпаклювання та інше, та перевірені загальні обсяги робіт, які вказані в акті. Ресурсні елементні норми з причини технічної неможливості та особливостей спеціалізації не перевірялись. (Пояснення головного лікаря Лікарні Шинкаренко В.Л. у Додатку 98 до акту).

Вищезазначені порушення відображено по бухгалтерському обліку Лікарні в м/о № 6 за грудень 2013 року за дебетом субрахунку 802 „Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи,“ та кредитом субрахунку 675 „Розрахунки з іншими кредиторами“.

Враховуючі вищевказані порушення, Лікарнею завищено касові та фактичні видатки у Звіті форми № 2м за 2013 рік по загальному фонду кошторису за КТКВ 080201 по КЕКВ 2240 на загальну суму 2 120,00 грн, що є порушенням ч. 1 ст. 3 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) в частині недотримання мети ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності щодо надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; п.1.2 Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів

України від 24.01.2012 №44 зі змінами, внесеними 17.12.2012 №1339 та 09.10.2013 №866, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.

Зазначене відповідно до п. 34 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (зі змінами) вважається порушенням бюджетного законодавства.

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано збитків на загальну суму **2 120,00 гривень.**

Вжитими заходами порушення відшкодовано в повному обсязі шляхом повернення Лікарнею коштів в розмірі 2 120,00 грн до обласного бюджету. (Копія платіжного доручення від 17.02.2016 № 140 у *Додатку 99* до акту).

Проведеним вибіркоким контрольним обміром обсягів робіт по поточному ремонту приміщень бухгалтерії Лікарні (для розташування головного бухгалтера), за актами здачі – приймання робіт (надання послуг) від 25.03.2013 № 23, від 01.04.2013 № ОУ-25, від 01.04.2013 № ОУ-24, від 21.06.2013 № ОУ-32, від 21.06.2013 № ОУ-27, розбіжностей не встановлено.

Роботи на об'єкті „Капітальний ремонт покрівлі буд. № 3 інв. № 10310002 літера В Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” виконувались підрядною організацією ТОВ „Будівельник ХХХ” на замовлення Лікарні (Замовник) на підставі Договору від 07.07.2014 № 01/07.

Згідно п. 2.1 Договору від 07.07.2014 № 01/07 договірна ціна становить 199 282,00 грн (з урахуванням витрат на утримання служби Замовника на організацію будівництва та технічний нагляд) та є твердою.

Згідно п. 2 Додаткової угоди № 2 від 26.12.2014 до Договору від 07.07.2014 № 01/07 загальна сума договору складає 199 273,23 гривень.

Ревізією встановлено, що кошторисна документація по об'єкту „Капітальний ремонт покрівлі буд. №3 інв. №10310002 літера В Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” в 2014 році пройшла державну експертизу філією ДП „Укрдержбудекспертиза” в Запорізькій області, в результаті чого видано експертний звіт від 18.06.2014 № 08-0202/1-14КД.

Ревізією також встановлено що зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва на об'єкт „Капітальний ремонт покрівлі буд. №3 інв. №10310002 літера В Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” в сумі 199 282,000 грн затверджено наказом головного лікаря Лікарні від 18.06.2014 № 5/16 Адм.

Ревізією встановлено, що загальна вартість виконаних робіт на об'єкті „Капітальний ремонт покрівлі буд. №3 інв. №10310002 літера В Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” за 2014 рік склала 199 273,23 гривень. Вказані кошти сплачені в повному обсязі за КТКВ 081002 по спеціальному фонду по КЕКВ 3132.

Для визначення достовірності обсягів виконаних робіт, вказаних в актах форми № КБ-2в за серпень, вересень, грудень 2014 року №№ 1-4, 3/1, 4/1 проведено вибіркоким контрольним обміром робіт по об'єкту „Капітальний ремонт покрівлі буд. №3 інв. № 10310002 літера В Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142

м. Запоріжжя”, яким охоплено виконання робіт на суму 141 251,30 грн, або 71,2% від загального обсягу виконаних робіт.

Контрольний обмір проведено вибіркоким методом шляхом порівняння обсягів фактично виконаних робіт з обсягами, вказаними в актах виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за серпень, вересень, грудень 2014 року №№ 1-4, 3/1, 4/1, порушень не встановлено.

Акт контрольного обміру від 01.02.2016 №1 у *Додатку 100* до акту.

Слід зазначити, що представниками Лікарні акт контрольного обміру від 01.02.2016 №1 не підписано. (Запити щодо надання на перевірку, узгодження та підписання акту та надання пояснення щодо не підписання акту обміру у *Додатку 101* до акту).

Також проведеною перевіркою правильності застосування при визначенні вартості виконаних робіт включених до актів форми № КБ-2в ресурсних елементних кошторисних норм в частині відповідності їх нормативних показників витрати праці робітників, робітників зайнятих на керуванні механізмів, витрат матеріальних ресурсів показникам передбаченим ресурсними елементними кошторисними нормами на будівельні роботи ДСТУ Б Д.2.2-12:2012 «Збірник 12. Покрівлі», порушень не встановлено.

Перевіркою застосування знижувальних коефіцієнтів $K=0,4123$ та $K=0,7821$ до усереднених показників таблиці Б.1 Додатку Б «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації трудовитрат робітників, заробітна плата яких враховується в загальновиробничих витратах...» до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» при визначенні загальновиробничих витрат по вищезазначеним об'єктам, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності включення до актів виконаних робіт по вищезазначеним об'єктам показника кошторисного прибутку та адміністративних витрат, проведеною шляхом співставлення вищезазначених показників з таблицею Е.1 Додатку Е «Усереднені показники для визначення розміру кошторисного прибутку за категоріями складності об'єкту будівництва та видами робіт» та таблиці Д.1 Додатку Д «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації розміру адміністративних витрат будівельних організацій в розрахунку на 1 люд-год загальної кошторисної трудомісткості будівельних робіт» до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», порушень не встановлено.

Роботи на об'єкті „Капітальний ремонт фронтонів буд. №3 інв. №10310002 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” виконувались підрядною організацією ПП „Енергія-Сервіс” на замовлення Лікарні (Замовник) на підставі Договору від 27.11.2015 № КР-ФП-2015.

Згідно п. 2.1 Договору від 27.11.2015 № КР-ФП-2015, договірна ціна становить 48 219,96 грн та є твердою.

Ревізією встановлено, що Лікарнею укладено з ТОВ „АС-Проект” Договір на виконання проектних робіт по вищевказаному об'єкту від 30.10.2015 № 279/15. Згідно п. 3.1 Договору від 30.10.2015 №279/15 ціна робіт становить 2 556,00 гривень.

Разом з тим, на підставі Договору від 10.12.2015 № 285/15 ТОВ „АС-Проект” здійснювало авторський нагляд за об'єктом „Капітальний ремонт фронтонів буд. №3 інв. № 10310002 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня”

Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя", вартість якого склала 852,00 гривень.

Також ревізією встановлено, що Лікарня для здійснення технічного нагляду за об'єктом „Капітальний ремонт фронтонів буд. №3 інв. № 10310002 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” укладено з ФОП Мироненко Г.А. Договір від 10.12.2015 № ТН-ф. Згідно п. 3.1 дДговору від 10.12.2015 № ТН-ф вартість послуг складає 977,08 грн та дорівнює 2,5% за главами 1-9 зведеного кошторисного розрахунку.

Ревізією встановлено, що кошторисна документація по об'єкту „Капітальний ремонт фронтонів буд. №3 інв. № 10310002 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” в 2015 році пройшла державну експертизу філією ДП «Укрдержбудекспертиза» в Запорізькій області, в результаті чого видано експертний звіт від 10.11.2015 № 08-1861-15.

Ревізією також встановлено що зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва на об'єкт „Капітальний ремонт фронтонів буд. №3 інв. № 10310002 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” в сумі 54 745,00 грн затверджено наказом головного лікаря Лікарні від 12.11.2015 № 80/2-Адм.

Ревізією встановлено що загальна вартість виконаних робіт на об'єкті „Капітальний ремонт фронтонів буд. №3 інв. № 10310002 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” за 2015 рік склала 48 219,93 гривень. Вказані кошти сплачені в повному обсязі за КТКВ 081002 по спеціальному фонду по КЕКВ 3132.

Для визначення достовірності обсягів виконаних робіт, вказаних в актах форми № КБ-2в за грудень 2015 року №№ 1-3 проведено вибірковий контрольний обмір робіт по об'єкту „Капітальний ремонт фронтонів буд. №3 інв. №10310002 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя”, яким охоплено виконання робіт на суму 33 875,20 грн, або 70,3% від загального обсягу виконаних робіт.

Контрольний обмір проведено вибіркоким методом шляхом порівняння обсягів фактично виконаних робіт з обсягами, вказаними в актах виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2015 року №№ 1-3, порушень не встановлено.

Слід відмітити, що обмір проведено без представника технічного нагляду (ФОП Мироненко Г.А.). (Запит від 28.01.2016 вх. № 85 та Акт контрольного обміру від 01.02.2016 №2 у *Додатках 102, 103* до акту).

Слід зазначити, що представниками Лікарні акт контрольного обміру від 01.02.2016 № 2 не підписано. (Запити щодо надання на перевірку, узгодження та підписання акту та надання пояснення щодо не підписання акту обміру у *Додатку 101* до акту).

Також проведеною перевіркою правильності застосування при визначенні вартості виконаних робіт включених до актів форми № КБ-2в ресурсних елементних кошторисних норм в частині відповідності їх нормативних показників витрати праці робітників, робітників зайнятих на керуванні механізмів, витрат матеріальних ресурсів показникам передбаченим ресурсними елементними кошторисними нормами на будівельні роботи ДСТУ Б Д.2.2-15:2012 «Збірник 15. Оздоблювальні роботи», порушень не встановлено.

Перевіркою застосування знижувальних коефіцієнтів $K=0,4123$ та $K=0,7821$ до усереднених показників таблиці Б.1 Додатку Б «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації трудовитрат робітників, заробітна плата яких враховується в загальновиробничих витратах...» до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» при визначенні загальновиробничих витрат по вищезазначеним об'єктам, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності включення до актів виконаних робіт по вищезазначеним об'єктам показника кошторисного прибутку та адміністративних витрат, проведеною шляхом співставлення вищезазначених показників з таблицею Е.1 Додатку Е «Усереднені показники для визначення розміру кошторисного прибутку за категоріями складності об'єкту будівництва та видами робіт» та таблиці Д.1 Додатку Д «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації розміру адміністративних витрат будівельних організацій в розрахунок на 1 люд-год загальної кошторисної трудомісткості будівельних робіт» до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», порушень не встановлено.

Роботи на об'єкті „Капітальний ремонт вікон 5-ти поверхового лікарняного корпусу А-5 інв. № 10310015 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя”, виконувались підрядною організацією ТОВ „Свет-Строй” на замовлення Лікарні (Замовник) на підставі Договору від 17.09.2015 № КР-ПВ/2015.

Згідно п. 2.1 Договору від 17.09.2015 № КР-ПВ/2015 договірна ціна становить 273 595,20 грн та є твердою.

Ревізією встановлено, що Лікарнею укладено з ПП „НВО Мелітопольпроект інжиніринг” Договір на виконання проектно-кошторисних робіт по вищевказаному об'єкту від 14.05.2015 № МПІ 23.15. Згідно п. 2.1 Договору від 14.05.2015 № МПІ 23.15 ціна робіт становить 3 193,75 гривень.

Разом з тим, на підставі договору від 24.07.2015 № МПІ 23.15/АН ПП „НВО Мелітопольпроект інжиніринг” здійснювало авторський нагляд за об'єктом „Капітальний ремонт вікон 5-ти поверхового лікарняного корпусу А-5 інв. № 10310015 КУ ”Обласна інфекційна клінічна лікарня” ЗОР по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя”, вартість якого склала 1 848,96 гривень.

Також ревізією встановлено, що Лікарнею для здійснення технічного нагляду за об'єктом „Капітальний ремонт вікон 5-ти поверхового лікарняного корпусу А-5 інв. №10310015 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” укладено з ФОП Цурган М.А. Договір від 27.07.2015 № ТН-07/2015. Згідно п. 2.1 Договору від 27.07.2015 № ТН-07/2015 вартість послуг складає 4 754,00 гривень.

Ревізією встановлено, що кошторисна документації по об'єкту „Капітальний ремонт вікон 5-ти поверхового лікарняного корпусу А-5 інв. №10310015 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” в 2015 році пройшла державну експертизу філією ДП «Укрдержбудекспертиза» в Запорізькій області, в результаті чого видано експертний звіт від 22.07.2015 № 08-0831/1-15.

Ревізією також встановлено що зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва на об'єкт „Капітальний ремонт вікон 5-ти поверхового лікарняного корпусу А-5 інв. №10310015 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна

лікарня" Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя" в сумі 286 000,00 грн затверджено наказом головного лікаря Лікарні від 23.07.2015 № 6КР-Адм.

Ревізією встановлено що загальна вартість виконаних робіт на об'єкті „Капітальний ремонт вікон 5-ти поверхового лікарняного корпусу А-5 інв. №10310015 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня" Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя" за 2015 рік склала 273 158,16 гривень. Вказані кошти сплачені в повному обсязі за КТКВ 081002 по спеціальному фонду по КЕКВ 3132.

Для визначення достовірності обсягів виконаних робіт, вказаних в актах форми № КБ-2в за жовтень-грудень 2015 року №№ 01-10,02-11,03-12,04-12,05-12 проведено вибіркоче контрольне обстеження робіт по об'єкту „Капітальний ремонт вікон 5-ти поверхового лікарняного корпусу А-5 інв. №10310015 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня" Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя", яким охоплено виконання робіт на суму 225 420,30 грн, або 82,5% від загального обсягу виконаних робіт.

Слід відмітити, що незважаючи на наданий запит від 28.01.2016 вх. № 85, обстеження проведено без представників підрядника (ТОВ „Свет-Строй") та технічного нагляду (ФОП Цурган М.А.). (Запит від 28.01.2016 вх. № 85 у *Додатку 102* до акту).

Контрольне обстеження робіт проведено вибіркочним методом шляхом порівняння обсягів фактично виконаних робіт з обсягами робіт, вказаними в актах приймання виконаних робіт форми № КБ-2в.

Обстеження проведено за допомогою наданих до ревізії виконавчих схем розташування віконних виробів на фасадах будівлі з доданою специфікацією виробів до Договору від 17.09.2015 № КР-ПВ/2015 та встановлено завищення обсягу робіт з встановлення віконних зливів, шпаклювання та фарбування зовнішніх віконних відкосів. (Акт контрольного обстеження від 02.02.2016 № 3 у *Додатку 104* до акту).

Слід зазначити, що представниками Лікарні акт контрольного обстеження від 02.02.2016 №3 не підписано. (Запити щодо надання на перевірку, узгодження та підписання акту та надання пояснення щодо не підписання акту обстеження у *Додатках 101, 102* до акту).

Вищевказане є порушенням п.6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 „Правила визначення вартості будівництва" та призвело до завищення вартості робіт по вказаному об'єкту на загальну суму 7 203,71 гривень. (Розрахунок завищеної вартості у *Додатку 105* до акту).

У відповідності з вимогами ч. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 2.13, п. 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, відповідальність за допущені порушення при визначенні вартості виконаних ремонтних робіт несуть особи, які підписали акти приймання виконаних робіт форми № КБ-2в, що є первинними бухгалтерськими документами, згідно з якими проводяться розрахунки з підрядниками за виконані роботи.

Ревізією встановлено, що акти форми № КБ-2в за жовтень-грудень 2015 року №№ 01-10,02-11,03-12,04-12,05-12 прийнято головним лікарем Шинкаренком В.Л. та завізовано інженером технічного нагляду Цурган М.А.

З цього приводу, головним лікарем Лікарні Шинкаренком В.Л. відмічено, що між Лікарнею був підписаний Договір на здійснення технічного нагляду за об'єктом

„Капітальний ремонт 5-ти поверхового лікарняного корпусу А-5 інв. № 10310015 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради від 27.07.2015 № ТН-07/2015 з ФОП Цурган Михайло Андрійович, на підставі Виписки з Єдиного реєстру юридичних та фізичних осіб - підприємців № 21030000000082375 від 19.02.2015. Відповідно до підписаного договору Цурган Михайло Андрійович був зобов'язаний виконувати роботи з технічного нагляду відповідно до кваліфікаційного Сертифіката серія АТ № 000669 від 26.04.2012, здійснювати перевірку актів виконаних робіт відповідно до проведених підрядних робіт. Кожний акт, наданий підрядником форми № КБ-2 був перевірений інженером з технічного нагляду, про що свідчить наявність печатки, підпису в актах. Тому мною приймалися відповідно акти та підписувались як документи, які попередньо були перевірені на предмет «можливого завищення обсягів робіт» спеціалістом з технічного нагляду. (Пояснення головного лікаря Лікарні Шинкаренко В.Л. у Додатку 106 до акту).

Вищезазначене завищення вартості прийнятих робіт призвело до завищення вартості технічного нагляду по об'єкту на суму **123,87 грн** ($5\ 829,0 * 2,5\% * 0,85$).

Враховуючі вищевказані порушення, Лікарнею завищено касові та фактичні вдатки у Звіті форми № 4-3м за 2015 рік за КТКВ 081002 по спеціальному фонду по КЕКВ 3132 на суму 7 327,58 грн, чим порушено ч. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами), в частині недостовірності даних, які відображені у первинних документах і реєстрах бухгалтерського обліку; п.1.2 Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 зі змінами, внесеними 17.12.2014 № 1207 та 04.03.2015 № 289, зі змінами, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.

Зазначене відповідно до п. 34 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (зі змінами) вважається порушенням бюджетного законодавства.

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано збитків на загальну суму **7 327,58 гривень**.

Інших порушень в частині завищення вартості виконаних робіт, не встановлено.

Також проведеною перевіркою правильності застосування при визначенні вартості виконаних робіт включених до актів форми №КБ-2в ресурсних елементних кошторисних норм в частині відповідності їх нормативних показників витрати праці робітників, робітників зайнятих на керуванні механізмів, витрат матеріальних ресурсів показникам передбаченим ресурсними елементними кошторисними нормами на будівельні роботи ДСТУ Б Д.2.2-10:2012 «Збірник 10. Дерев'яні конструкції» та ДСТУ Б Д.2.4-11:2012 «Збірник 11. Штукатурні роботи», порушень не встановлено.

Перевіркою застосування знижувальних коефіцієнтів $K=0,4123$ та $K=0,7821$ до усереднених показників таблиці Б.1 Додатку Б «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації трудовитрат робітників, заробітна плата яких враховується в загальноновиробничих витратах...» до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальноновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» при визначенні загальноновиробничих витрат по вищезазначеним об'єктам, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності включення до актів виконаних робіт по вищезазначеним об'єктам показника кошторисного прибутку та адміністративних витрат, проведеною шляхом співставлення вищезазначених показників з таблицею Е.1 Додатку Е «Усереднені показники для визначення розміру кошторисного прибутку за категоріями складності об'єкту будівництва та видами робіт» та таблиці Д.1 Додатку Д «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації розміру адміністративних витрат будівельних організацій в розрахунку на 1 люд-год загальної кошторисної трудомісткості будівельних робіт» до ДСТУ-НБ Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», порушень не встановлено.

Роботи на об'єкті „Капітальний ремонт аварійних каналізаційних мереж Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за адресою бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя (зовнішні мережі каналізації)” виконувались підрядною організацією ТОВ „Теплобудімпорт” на замовлення Лікарні (Замовник) на підставі договору від 07.12.2015 № КР-КІМ-2015.

Згідно п. 2.1 Договору від 07.12.2015 № КР-КІМ-2015 договірна ціна становить 268 359,00 грн та є твердою.

Ревізією встановлено, що Лікарнею укладено з ПП „АНКАР-ГРУП” Договір на виконання проектно-кошторисних робіт по вищевказаному об'єкту від 07.12.2015 № 48/15. Згідно п. 2.1 Договору від 07.12.2015 № 48/15 ціна робіт становить 11 638,80 гривень. Разом з тим відповідно п. 1.3 додаткової угоди від 16.12.2016 № 1 до Договору від 07.12.2015 № 48/15 сума договору складає 14 878,80 грн (внаслідок відшкодування витрат на проведення експертизи в сумі 3 240,00 грн.)

На підставі Договору від 07.12.2015 № 48/15/1 ПП „АНКАР-ГРУП” здійснювало авторський нагляд за об'єктом „Капітальний ремонт аварійних каналізаційних мереж Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за адресою бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя (зовнішні мережі каналізації)”, вартість якого склала 1 800,00 гривень.

Також ревізією встановлено, що Лікарнею для здійснення технічного нагляду за об'єктом „Капітальний ремонт аварійних каналізаційних мереж Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за адресою бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя (зовнішні мережі каналізації)” укладено з ФОП Мироненко Г.А. договір від 07.12.2015 № ТН-кан. Згідно п. 3.1 Договору від 07.12.2015 № ТН-кан вартість послуг складає 5 810,46 грн та дорівнює 2,5% (з урахуванням $K=0,85$) за главами 1-9 зведеного кошторисного розрахунку.

Ревізією також встановлено, що зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва на об'єкт „Капітальний ремонт аварійних каналізаційних мереж Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за адресою бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя (зовнішні мережі каналізації)” в сумі 291 611,00 грн затверджено наказом головного лікаря Лікарні від 07.12.2015 № 86-Адм.

Ревізією встановлено, що загальна вартість виконаних робіт на об'єкті „Капітальний ремонт аварійних каналізаційних мереж Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за адресою бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя (зовнішні мережі каналізації)” за 2015 рік склала 267 911,00 гривень. Вказані кошти сплачені в повному обсязі за КТКВ 081002 по спеціальному фонду по КЕКВ 3132.

Для визначення достовірності обсягів виконаних робіт, вказаних в актах форми № КБ-2в за грудень 2015 року №№ 1-5 проведено вибіркового контрольний обмір робіт по об'єкту „Капітальний ремонт аварійних каналізаційних мереж Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради за адресою бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя (зовнішні мережі каналізації)”, яким охоплено виконання робіт на суму 105 322,10 грн, або 40% від загального обсягу виконаних робіт.

Слід відмітити, що обмір проведено без представника технічного нагляду (ФОП Мироненко Г.А.).

Контрольний обмір робіт проведено вибірково методом шляхом порівняння обсягів фактично виконаних робіт з обсягами робіт, вказаними в актах приймання виконаних робіт форми № КБ-2в, за результатами якого встановлено завищення обсягів виконаних робіт. (Акт контрольного обміру від 04.02.2016 №4 у *Додатку 107* до акту).

Слід зазначити, що представниками Лікарні акт контрольного обміру від 04.02.2016 № 4 не підписано. (Запити щодо надання на перевірку, узгодження та підписання акту та не підписання акту обміру у *Додатку 108* до акту).

Вищевказане є порушенням п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 „Правила визначення вартості будівництва” та призвело до завищення вартості робіт по вказаному об'єкту на загальну суму **34 796,57 гривень**. (Розрахунок завищеної вартості у *Додатку 109* до акту).

У відповідності з вимогами ч. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 2.13, п. 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, відповідальність за допущені порушення при визначенні вартості виконаних ремонтних робіт несуть особи, які підписали акти приймання виконаних робіт форми № КБ-2в, що є первинними бухгалтерськими документами, згідно з якими проводяться розрахунки з підрядниками за виконані роботи.

Ревізією встановлено, що акти форми № КБ-2в за грудень 2015 року №№ 1-5 прийнято головним лікарем Шинкаренко В.Л. та завізовано інженером технічного нагляду Мироненко Г.А.

З цього приводу, головним лікарем Лікарні Шинкаренко В.Л. відмічено, що стосовно капітального ремонту аварійних каналізаційних мереж Лікарні, був підписаний Договір на здійснення технічного нагляду об'єкту капітального ремонту від 07.12.2015 № ТН-кан з ФОП Мироненко Геннадій Анатолійович, в особі Мироненко Г.А., який діє на підставі виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія АВ № 545780. Також, всі акти перевірялись та підписувались інженером з технічного нагляду, про що свідчить наявність печатки, підпису в актах. Тому мною приймалися відповідно акти та підписувались як документи, які попередньо були перевірені на предмет «можливого завищення обсягів робіт» спеціалістом з технічного нагляду. (Пояснення головного лікаря Лікарні Шинкаренко В.Л. у *Додатку 106* до акту).

Вищезазначене завищення вартості прийнятих робіт призвело до завищення вартості технічного нагляду на суму **717,91 грн** (з єдиним податком 4%) $((32\,433,0 * 2,5\% * 0,85) + 4\%)$.

Враховуючі вищевказані порушення, Лікарнею завищено касові та фактичні вдатки у Звіті форми № 4-3м за 2015 рік за КТКВ 081002 по спеціальному фонду по КЕКВ 3132 на суму 35 514,48 грн, чим порушено ч. 8 ст. 9 Закону України від

16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами), в частині недостовірності даних, які відображені у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку; п.1.2 Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 зі змінами, внесеними 17.12.2014 № 1207 та 04.03.2015 № 289, зі змінами, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.

Зазначене відповідно до п.34 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (зі змінами) вважається порушенням бюджетного законодавства.

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано збитків на загальну суму **35 514,48 гривень**.

Вжитими заходами Лікарнею порушення відшкодовано частково шляхом повернення ТОВ „Теплобудімпорт” коштів в розмірі 24 113,72 грн з одночасним перерахуванням їх до обласного бюджету. (Копії платіжних доручень від 16.02.2016 № 422, від 17.02.2016 № 1 у *Додатку 99* до акту).

Інших порушень в частині завищення вартості виконаних робіт, не встановлено.

Також проведеною перевіркою правильності застосування при визначенні вартості виконаних робіт включених до актів форми №КБ-2в ресурсних елементних кошторисних норм в частині відповідності їх нормативних показників витрати праці робітників, робітників зайнятих на керуванні механізмів, витрат матеріальних ресурсів показникам передбаченим ресурсними елементними кошторисними нормами на ремонтно-будівельні роботи ДСТУ Б Д.2.4-16:2014 «Збірник 16. Зовнішні інженерні мережі» та СОУ Д.2.2-23884450-002:2013 „Прокладання трубопроводів методом горизонтально спрямованого буріння”, порушень не встановлено.

Перевіркою застосування знижувальних коефіцієнтів $K=0,4123$ та $K=0,7821$ до усереднених показників таблиці Б.1 Додатку Б «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації трудовитрат робітників, заробітна плата яких враховується в загальноновиробничих витратах...» до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальноновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» при визначенні загальноновиробничих витрат по вищезазначеним об'єктам, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності включення до актів виконаних робіт по вищезазначеним об'єктам показника кошторисного прибутку та адміністративних витрат, проведеною шляхом співставлення вищезазначених показників з таблицею Е.1 Додатку Е «Усереднені показники для визначення розміру кошторисного прибутку за категоріями складності об'єкту будівництва та видами робіт» та таблиці Д.1 Додатку Д «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації розміру адміністративних витрат будівельних організацій в розрахунку на 1 люд-год загальної кошторисної трудомісткості будівельних робіт» до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальноновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», порушень не встановлено.

Роботи на об'єкті „Капітальний ремонт кишково-дитячого відділення № 4 інв. №10310001 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя”

4

виконувались підрядною організацією ТОВ НВП „Променергоремонт” на замовлення Лікарні (Замовник) на підставі договору від 27.11.2015 № КР-КДВ4-2015.

Згідно п. 2.1 Договору від 27.11.2015 № КР-КДВ4-2015, договірна ціна становить 362 021,41 грн та є твердою.

Ревізією встановлено, що Лікарнею укладено з ФОП Молчан О.О. Договір на виконання проектно-кошторисних робіт по вищевказаному об'єкту від 22.10.2015 № ФОП 01.15. Згідно п. 2.1 Договору від 22.10.2015 № ФОП 01.15, ціна робіт становить 14 490,35 гривень.

На підставі Договору від 07.12.2015 № 01.15/АН ФОП Молчан О.О. здійснювало авторський нагляд за об'єктом „Капітальний ремонт кишково-дитячого відділення № 4 інв. №10310001 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя”, вартість якого склала 2 558,54 гривень.

Також ревізією встановлено, що Лікарнею для здійснення технічного нагляду за об'єктом „Капітальний ремонт кишково-дитячого відділення № 4 інв. № 10310001 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” укладено з ФОП Мироненко Г.А. Договір від 07.12.2015 № ТН-4в. Згідно п. 3.2 Договору від 07.12.2015 № ТН-4в вартість послуг складає 5 882,50 грн та дорівнює 2,5% за главами 1-9 зведеного кошторисного розрахунку.


Ревізією встановлено, що кошторисна документація по об'єкту „Капітальний ремонт кишково-дитячого відділення № 4 інв. № 10310001 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” в 2015 році пройшла державну експертизу філією ДП «Укрдержбудекспертиза» в Запорізькій області, в результаті чого видано експертний звіт від 12.11.2015 № 08-1844-15.

Ревізією також встановлено, що зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва на об'єкт „Капітальний ремонт кишково-дитячого відділення № 4 інв. № 10310001 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” в сумі 504 899,00 грн затверджено наказом головного лікаря Лікарні від 12.11.2015 № 80/1-Адм.

Ревізією встановлено, що загальна вартість виконаних робіт на об'єкті „Капітальний ремонт кишково-дитячого відділення № 4 інв. № 10310001 Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради по вул. Бульвар Гвардійський, 142 м. Запоріжжя” за 2015 рік склала 362 021,40 гривень. Вказані кошти сплачені в повному обсязі за КТКВ 081002 по спеціальному фонду по КЕКВ 3132.

Також проведеною перевіркою правильності застосування при визначенні вартості виконаних робіт включених до актів форми № КБ-2в ресурсних елементних кошторисних норм в частині відповідності їх нормативних показників витрати праці робітників, робітників зайнятих на керуванні механізмів, витрат матеріальних ресурсів показникам передбаченим ресурсними елементними кошторисними нормами на будівельні роботи ДСТУ Б Д.2.4-13:2012 „Збірник 13. СКЛЯРСЬКІ, ШПАЛЕРНІ ТА ОБЛИЦЬОВУВАЛЬНІ РОБОТИ”, ДСТУ Б Д.2.2-11:2012 „Збірник 11. Підлоги”, ДСТУ Б Д.2.2-10:2012 «Збірник 10. Дерев'яні конструкції», порушень не встановлено.

Перевіркою застосування знижувальних коефіцієнтів $K=0,4123$ та $K=0,7821$ до усереднених показників таблиці Б.1 Додатку Б «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації трудовитрат робітників,



заробітна плата яких враховується в загальновиробничих витратах...» до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» при визначенні загальновиробничих витрат по вищезазначеним об'єктам, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності включення до актів виконаних робіт по вищезазначеним об'єктам показника кошторисного прибутку та адміністративних витрат, проведеною шляхом співставлення вищезазначених показників з таблицею Е.1 Додатку Е «Усереднені показники для визначення розміру кошторисного прибутку за категоріями складності об'єкту будівництва та видами робіт» та таблиці Д.1 Додатку Д «Усереднені показники для визначення в інвесторській кошторисній документації розміру адміністративних витрат будівельних організацій в розрахунку на 1 люд-год загальної кошторисної трудомісткості будівельних робіт» до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», порушень не встановлено.

Загалом, ревізією правильності проведення видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт встановлено порушень, що призвели до збитків на загальну суму 44 962,06 гривень.

Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності

Ревізію стану і достовірності бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Здійснення контролю за організацією бухгалтерського обліку відповідно до ч. 3 ст. 8 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (зі змінами) покладено на головного лікаря Лікарні.

Контроль за веденням бухгалтерського обліку згідно ч. 7 ст. 8 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (зі змінами) покладено на головного бухгалтера Лікарні. Бухгалтерський облік в Лікарні комп'ютеризовано та здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером.

В періоді, що підлягав ревізії, ведення бухгалтерського обліку бухгалтерією здійснювалось відповідно до положень Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (зі змінами), Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядку застосування плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджених наказом Головного управління Державного казначейства України від 10.12.1999 № 114 (зі змінами), та Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611 (зі змінами), із застосуванням форм меморіальних ордерів, передбачених Інструкцією про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженої наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68 (зі змінами).

Бухгалтерський облік ведеться по меморіально-ордерній системі. Записи до меморіальних ордерів здійснюється на підставі первинних документів. Сума оборотів за меморіальними ордерами у вигляді відповідної кореспонденції рахунків

переноситься до книги «Журнал-головна». Аналітичний облік касових та фактичних витрат здійснюється в розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності її даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень (крім тих, про які зазначено в попередніх розділах акта), не встановлено.

Загалом, внаслідок допущених порушень, про які зазначено в попередніх розділах акту, до фінансової звітності внесено наступні недостовірні дані:

За 2013 рік:

- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2110 на суму 82 289,67 грн;
- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2120 на суму 29 334,86 грн;
- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2240 на суму 2 120,00 грн;
- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові видатки за КЕКВ 2270 на суму 30 667,83 грн;
- у Звіті форми № 4-1м за КТКВ 080201 занижено доходів по коду 25010100 на суму 8 854,19 гривень.

За 2014 рік:

- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2110 на суму 105 777,98 грн;
- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2120 на суму 37 848,15 грн;
- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові видатки за КЕКВ 2270 на суму 20 445,58 гривень.

Станом на 01 квітня 2015 року:

- у рядку 121 Форми звітності «Баланс» завищено вартість основних засобів на суму 4 320 358,00 грн;
- у рядку 131 Форми звітності «Баланс» завищено вартість інших необоротних матеріальних активів на суму 138 427,00 гривень.

Станом на 01 липня 2015 року:

- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2110 на суму 42 568,40 грн;
- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2120 на суму 15 192,09 гривень.

За 2015 рік:

- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2110 на суму 9 790,46 грн;
- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 2120 на суму 3 553,94 грн;
- у Звіті форми № 2м за КТКВ 080201 завищено касові видатки за КЕКВ 2270 на суму 6 773,00 грн;

- у Звіті форми № 4-3м за КТКВ 081002 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 3132 на суму 42 842,06 гривень.

Інших порушень (крім тих, що викладені в попередніх розділах акту) ревізією не встановлено.

Акт складено на 91 (дев'яносто одній) сторінці у трьох примірниках.

Головний державний фінансовий інспектор Державної фінансової інспекції в Запорізькій області

O.V. Макуха

Головний лікар Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради

V.L. Шинкаренко

Головний бухгалтер Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради

M.A. Бойченко

Другий примірник акту ревізії отримано головним бухгалтером Комунальної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня” Запорізької обласної ради

M.A. Бойченко

Відповідно до п. 42 Порядку проведення інвентування державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 року за № 550, мислові застереження будуть накладені Вам в термін 5 (п'ять) робочих днів після повернення акта ревізії

26.02.2016 рр



комунальна установа
«Обласна інфекційна клінічна лікарня»
Запорізької обласної ради

Бул. Гвардійський, 142, м. Запоріжжя, 69091 тел., факс (061) 224-33-37, E-mail: oikb@zp.ukrtel.net
код ЄДРПОУ 05498849

2016 ~ 336/2

на № _____ від _____

Начальнику Держфінінспекції в
Запорізькій області
Ващенко Г.В

016

Адміністрація КУ «Обласна інфекційна клінічна лікарня» ЗОР (надалі КУ «ОІКЛ» ЗОР) заперечує щодо висновків по Акту планової ревізії фінансово – господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013р. по 01.01.2016р.:

I. Стосовно встановлення посадових окладів керівним працівникам лікарні в період з 01.01.2013р. по 01.08.2015р. (стр. 21)

Встановлення окладів керівних працівників за весь період існування лікарні здійснювалось відповідно до затвердженого штатного Розпису, який відповідно до вимог Наказу МОЗ України від 23.02.2000р. №33 "Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров'я" затверджується головним розпорядником коштів – Департаментом охорони здоров'я.

Треба врахувати, що визначення групи з оплати праці – є основним при створенні або реорганізації закладу та визначається першочергове по установчим та іншим статутним документам, та визначена група з оплати праці не змінюється протягом наступних років діяльності закладу, якщо не проводяться істотні зміни в структурі закладу (або зміни у законодавстві щодо визначення групи з оплати праці).

Штатний розпис після затвердження набуває статус нормативного акту підприємства, установи, організації. Доповнюючи викладене, варто навести роз'яснення з цього питання Міністерства праці і соціальної політики України від 17 червня 2008 року № 165/06/186-08: «...з урахуванням потреби

09 03 16

14-14-384

11

ДОД. НА

1120

102

регулювання і забезпечення прав працівників на працю, захисту від незаконного звільнення і оплати праці затвердження штатного розпису є обов'язковим, а відсутність його слід вважати порушенням вимог законодавства, за яке роботодавець може нести адміністративну відповідальність згідно з частиною 1 статті 41 Кодексу України про адміністративні порушення».

Протягом періоду з початку реорганізації лікарні в «Обласна інфекційна клінічна лікарня» у 2001р. до 01.08.2015р. посадові оклади установлювались виходячи з I групи з оплати праці керівних працівників на підставі затверджених Типових штатних Розписів та Тарифікаційних списків працівників відповідно до діючих та регламентуючих нормативних законодавчих актів України, у т. ч. з 2005 року – згідно Додатку 2 «до Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» Наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 N 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» (надалі Наказ №308/519) тільки за показником – найменування закладу охорони здоров'я як обласна. Так відповідно до Наказу від 17.09.2001р. №389 начальника Управління охорони здоров'я Запорізької ОДА запорізьку міську інфекційну лікарню визнано Обласною. Інфекційною лікарнею з 01.08.2001р. Тому КУ «ОІКЛ» ЗОР віднесена до обласних лікарень. На той час була створена тарифікаційна комісія, яку очолював головний лікар. Діючий на даний час склад керівництва (головний лікар, заступники та головний бухгалтер) були прийняті до праці через десятиліття на підставі відповідно контрактів або наказів до вже затверджених Розписів та Тарифікаційних списків на відповідний календарний рік, тобто до вже визначеної, узгодженої та затвердженої групи з оплати праці як I. Так у наявності в лікарні є затверджений штатний розпис на 2008, 2009 рік и т. д., з встановленими відповідними окладами керівних посад до I групи з оплати праці. Слід враховувати також неодноразові перевірки фінансово – господарської діяльності КУ «ОІКЛ» ЗОР протягом попередніх років, так за актом ревізії фінансово- господарської діяльності КУ «ОІКЛ» за період з 01.03.2008р. по 01.01.2011р. від 21.02.2011р. №040/0005, в якому затверджений штатний розпис та порядок встановлення оплати керівних працівників віднесений до I групи з оплати праці не був вказаним як порушення. На протязі 2008 року –

2015 року не були прийняті відповідні зміни та доповнення до Наказу №308/519 в частині визначення групи з оплати праці керівних посад та доповнень щодо вживання показників по визначенню групи оплати праці. З 2013 року відповідні штатні Розписи та Тарифікаційні списки затверджувались головним розпорядником бюджетних коштів на підставі вимог Наказу Міністерства охорони здоров'я України від 12.03.2008р. №122 а саме: «вищестоящі організації на підставі штатних нормативів, затверджених цим наказом, затверджують штати підвідомчих закладів охорони здоров'я». Тому враховуючі багаторічний досвід роботи лікарні та (творюємось) висновки за актом перевірки Держфінінспекції в 2011 році з якому керівництву піддавати під сумнів правильність і відповідність визначення групи з оплати праці не мало сенсу. Керівництво лікарні діяло у своїй діяльності діючими у той період нормами та установами Департаменту охорони здоров'я, який є головним розпорядником обласного бюджету в частині фінансування закладів охорони здоров'я, контролює ефективне використання фінансових, матеріальних та трудових ресурсів і здійснює контроль за взяття бюджетних зобов'язань закладів охорони здоров'я у межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисом відповідно до Положення про Департамент охорони здоров'я. Також треба врахувати інформацію, що при укладанні контракту з керівником закладу на відповідно рішення Обласної ради № 34 від 24.11.2011р. «Про порядок призначення на посаду та звільнення з посади керівників підприємств, установ і закладів, що є об'єктами спільної власності територіальних громад області, укладання та розривання з ними контрактів» у п. 2.6.8 зазначено: «розрахунок посадового окладу керівника підприємства здійснюється управлінням з питань спільної власності територіальних громад виконавчого апарату обласної ради з додержанням вимог ПКМУ від 19.05.1999р. № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств». Відно ст.8 Закону України «Про оплату праці» відповідний розрахунок посадового окладу керівника виходячи з визначеної групи оплати праці як І, здійснювався галузевим управлінням облдержадміністрації та подавався до виконавчого апарату обласної ради в установленому порядку. Та на підставі ПКМУ від 19.05.1999р. № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» - відповідальність за встановлення

1100 66

100

розмірів оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності несуть керівники центральних і місцевих органів виконавчої влади.

Тому, якщо розглядати визначену I групу з оплати праці в КУ «ОІКЛ» ЗОР в контексте до вимог Додатку 2 «до Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» Наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 N 308/519 – група була визначена вірною, оскільки лікарня у своїй діяльності обслуговує Запорізьку область, замість одного міста Запоріжжя (тобто завантаженість лікарні та обсяг роботи відповідно до чисельності населення по Запорізькій області).

Якщо детально розглядати визначення групи в аспекті відповідності загальної кількості лікарень у межах одної області, які можуть бути віднесені до I групи з оплати праці згідно Приміток п.1) а саме: «За показниками, які встановлені в п.1 табл. 1 відноситься одна лікарня для дорослих та одна для дітей». Ця невідповідність у загальній кількості лікарень по Запорізькій області була визначена виключно фахівцями фінансово – бухгалтерської служби) інфекційної лікарні у момент підготування розрахунку розміру посадового окладу керівника для подальшого продовження контракту головного лікаря КУ «ОІКЛ» ЗОР. Тобто Нами було враховано, що у м. Запоріжжі знаходяться та функціонують одна доросла лікарня - КУ «Обласна клінічна лікарня» ЗОР та одна дитяча лікарня - КУ «Обласна дитяча лікарня» ЗОР (разом два закладу Обласного типу), тому Обласна інфекційна лікарня не може бути віднесена до третього закладу, який застосовує I групу з оплати праці! Тому виключно адміністрацією КУ «ОІКЛ» ЗОР були самостійно виявлено це порушення та направлені відповідні листи до Департаменту охорони здоров'я, (у т. ч. лист від 23.07.2015р. №880/1) з метою приведення штатних нормативів у відповідність до вимог чинного законодавства, самостійно здійснено перерахування розміру посадових окладів до IV групи з оплати праці, самостійно внесені відповідно зміни до Штатного Розпису та Тарифікаційного списку з 01.08.2015р. При більш детальному вивченні чинного законодавства було встановлено, що обласну інфекційну клінічну лікарню (на 320 ліжок) з урахуванням класифікації лікарень до Наказу МОЗ від 28.10.2002р №385 «Про затвердження переліків закладів охорони здоров'я, лікарських, провізорських посад та посад молодших спеціалістів з

фармацевтичною освітою у закладах охорони здоров'я» віднесено до спеціалізованих. За показниками Додатку 2 Наказу МОЗ та Мін. праці від 05.10.2005р. №308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» потрібно відносити до IV групи з оплати праці керівних працівників закладів охорони здоров'я. Таким чином з 01.08.2015р. тарифний розряд головного лікаря був заміненний замість 18 на 15, після затвердження штатного розпису оплата праці керівним працівникам здійснюється відповідно до IV групи з оплати праці. Також треба сказати, що обсяг роботи головного лікаря та адміністрації у лікарні з визначенням IV групи не зменшився в відміну від зменшеного розміру посадового окладу, окрім працівники та фахівці (заступники, головний бухгалтер, головна медична сестра та інші) із розумінням прийняли ситуацію щодо зменшення розміру посадового окладу у рамках «не зменшеного» обсягу посадових обов'язків.

При цьому варто зауважити, працюючі на даний час працівники КУ «ОІКЛ»ЗОР - фахівці фінансово – бухгалтерської служби (заступник головного лікаря з економічних питань Сінічева О.М. та економіст з праці Кривохатько І.В.) та голова тарифікаційної комісії (головний лікар Шинкаренко В.Л.) не є особами винними у допущенні цього порушення, а навпаки самостійно виявили невідповідність встановленої групи з оплати праці та внесли відповідні зміни до Штатного Розпису та Тарифікаційних списків 01.08.2015р. Також, розміри посадових окладів, не у відповідності тарифікаційної сітки були встановлені ще у 2001 році. Підтвердженням того, що адміністрація КУ «ОІКЛ» ЗОР самостійно знайшла це порушення та самостійно визначила вказану нелічильну помилку у попередньому бюджетному періоді - є складений, узгоджений та затверджений Штатний Розпис та Тарифікаційний список станом на 01.08.2015р. Відповідно до чинного законодавства зміни до Штатного Розпису та Тарифікаційного списку вносяться у разі: 1) затвердження Кошторису на відповідний бюджетний рік на вимогу Наказу Міністерства фінансів України 28.01.2002 № 57 «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету» (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.11.2012 № 1220 та 2) у разі зміни мінімальної заробітної плати для здійснення перерахування розміру посадових окладів відповідних тарифікаційних розрядів до нових встановлених норм на вимогу Наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони

Здоров'я України від 05.10.2005 N308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» та 3) у разі внесення змін у структури підприємства, чисельності його працівників, положення про оплату праці. До Закону України від 17.09.2015р. № 704-VII «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» (опубліковано в «Голос України» від 19.09.2015р. № 174) мінімальна заробітна плата була змінена з 01.09.2015р. та була встановлена у розмірі 1378 грн. (на підставі ПКМУ від 25.03.2014р. №110) порівняно з 1218 грн. на 01.01.2015р. (на підставі ПКМУ від 16.09.2015р. № 731).

Стосовно відшкодуванню зайвого нарахування та виплати заробітної плати керівним посадам (головному лікарю заступникам, головному бухгалтеру, заступнику головного бухгалтера та іншим) за період 2013р., 2014р., та до 01.08.2015р. фактично провести неможливо з причини наступного. Помилки у розмірі посадового окладу керівника (головного лікаря) з причини невірної застосування групи з оплати праці відносяться до нелічильних помилок. Згідно з частиною 24 Постанови ВСУ № 13 Постанова Пленуму Верховного Суду України від 24.12.99 р. № 13 «Про практику застосування судами законодавства про оплату праці», до лічильних помилок належать неправильності в обчисленнях, дворазове нарахування заробітної плати за один і той самий період тощо. Не можуть вважатися ними помилки, не пов'язані безпосередньо з процесом обчислення. Іншими словами, нелічильними є такі помилки, які виникли при помилковому застосуванні закону та інших нормативно-правових актів, у т. ч. колективного договору. Відповідно до ст. 127 КЗпП (Кодекс законів про працю України Ст.127 - Обмеження відрахувань із заробітної плати), підприємство (установа, організація) має право відрахувати із зарплати свого працівника суми, зайво виплачені йому внаслідок лічильних помилок. При цьому власник підприємства (установи, організації) або уповноважений ним орган вправі прийняти рішення про відрахування, але не пізніше одного місяця з дня виплати неправильно обчисленої суми. При цьому відрахування із заробітної плати можуть провадитись тільки у випадках, передбачених законодавством України, у т. ч. ст. 127 КЗпП. Отже, тільки при виявленні лічильних помилок підприємство має право здійснювати відрахування із заробітної плати свого працівника (і то – за певних умов), а при виявленні нелічильних помилок такого права у підприємства немає. Так, після факту

виявлення нелічильної помилки працівники лікарні були повідомлені та з причини небажання добровільно повернути грошові кошти за минулі роки – відшкодування зайвого нарахування та виплати заробітної плати є неможливим, (адже при виявленні нелічильних помилок Керівництво лікарні на підставі наказів не вправі здійснювати відрахування із заробітної плати свого працівника). При цьому слід врахувати, що згідно зі ст. 1215 ЦКУ не підлягає поверненню безпідставно набута заробітна плата і платежі, що прирівнюються до неї, пенсії, допомоги, стипендії, відшкодування шкоди та інші грошові суми. З посиланням на діючу нормативну базу: КЗпП – Кодекс законів про працю України від 01.06.72 р. № 322-VIII, ЦКУ – Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV, Постанова ВСУ № 13 – Постанова Пленуму Верховного Суду України від 24.12.99 р. № 13 «Про практику застосування судами законодавства про оплату праці», Положення № 88 – Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.95 р. № 88, Методрекомедації № 356 – Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Мінфіну від 29.12.2000 р. № 356, - у подальшому керівництво лікарні вправі розглянути питання щодо стягнення заподіяних підприємству збитків з винної особи, але винна особа стосовно правильності нарахування заробітної плати буде визначена лише за рішенням суду. На підставі ч. 1 ст. 132 КЗпП та відшкодування матеріальної шкоди, заподіяної зайвою виплатою заробітної плати, лягає на працівника, із вини якого сталася ця переплата, який буде відшкодовувати кошти у розмірі не більше своєї середньомісячної заробітної плати (лист Головного контрольно-ревізійного управління України від 08.07.2010 р. № 08-18/1428 «Про надання роз'яснення щодо відшкодування незаконно виплачених за рахунок бюджету коштів, які пов'язані із зайвими виплатами заробітної плати»).

Наводимо скорочений текст цього листа: *«Незаконно виплачені за рахунок бюджету кошти мають повертатися до бюджету, але в більшості випадків утримати гроші з працівника, що їх отримав, немає можливості (ст. 127 Кодексу законів про працю України, далі — КЗпП). Зайво виплачену суму можна утримати лише у виняткових, чітко визначених випадках (якщо переплата сталася внаслідок лічильної помилки та за умови, що наймана особа не оспорює підстав і розміру їх відрахувань). В інших випадках існують два варіанти відшкодування коштів, а саме:*

1. *Працівник добровільно вносить незаконно видану заробітну плату до каси установи або погоджується на те, що їх утримують із його заробітної плати з наданням*

заступнику відповідної заяви.

2. Працівником незаконно отримана заробітна плата добровільно не повертається. У даному випадку використовується ч. 1 ст. 132 КЗпП та відшкодування матеріальної шкоди, заподіяної зайвою виплатою заробітної плати, лягає на працівника, із вини якого відбулася переплата, тобто на бухгалтера (якщо саме він, нараховуючи заробітну плату, помилився). Бухгалтер відшкодовує кошти у розмірі прямої дійсної шкоди, але не більше своєї середньомісячної заробітної плати. Керівник установи не пізніше двох тижнів із дня виявлення порушення має видати відповідний наказ (розпорядження), де вказати причину порушення, винну у здійсненні порушення, та суму відшкодування.

На підставі вищесказаного здійснити відшкодування зайвого збереження та виплати заробітної плати головному лікарю, заступникам головного лікаря, головному бухгалтеру, заступнику головного бухгалтера та іншим посадовим особам, чия заробітна плата формується в % залежності від розміру посадового окладу керівника немає можливості. Крім того до Ст. 21. Закону України «Про оплату праці» а саме: Права працівника на оплату праці: «Працівник має право на оплату своєї праці відповідно до актів законодавства та колективного договору на підставі укладеного трудового договору» - призначення головного лікаря на посаду було здійснено на підставі контракту, з визначеним розміром заробітної плати відповідно до встановленої на той період групи з оплати праці.

II. Стосовно роботи холодильної камери (стр. 46)

На момент проведення ревізії станом на 22.01.2016р. холодильна камера CAJ 9513 TMHR /SHS 26E перебувала у вимкненому стані з причини непотрібності здійснення охолодження порожньої камери без наявності медикаментів, призначених для зберігання в заданих умовах. Формулювання фрази в акті ревізії невірне, тому що з'являється подвійне трактування "не використовується". Дана холодильна камера використовується для довготривалого зберігання медикаментів та лікарських засобів у необхідних заданих умовах при наявності цих медикаментів. Враховуючи вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 1 березня 2014 р. № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» та заходів на 2015 рік та 2016 рік про дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів (та на виконання розпорядження КМУ від 14.02.2015 №55) вказана холодильна

камера знаходилась у вимкненому стані (економії норм енергозбереження) замість того, що вона не використовується взагалі. Підтвердженням того, що камера використовувалась, є наявність висновку в акті виконаних робіт підприємства, що здійснює технічне обслуговування обладнання - ВАР «Поларис – Еко». А саме в акті від 20.01.2016р. вказано «Обладнання працює згідно встановленим показникам, температурний режим підтримується згідно заданих параметрів, камера у робочому стані». Відповідно до проведених робіт з технічному обслуговуванню вказана камера не зазнала консервації з частковим зливом охолоджувача – хладогена. Тобто вказана камера готова в будь який момент бути включена для забезпечення зберігання у необхідних заданих умовах медикаментів та лікарських засобів, які очікуються отримати наступним часом в якості централізованого постачання.

III. Стосовно порушення порядку абз 18. Ст. 9 Закону України від 01.01.1996 № 123/96-ВР щодо застосування лікарського засоб Адреналіну та завданням витраткам у розмірі 788,04 грн. (стр. 57)

III. Препарат Адреналін 0,18 %, розчин для ін'єкції 1 мл № 10 є препаратом невідкладної допомоги та безпосередньо знаходиться у аптечках невідкладної допомоги в відділеннях лікарні.

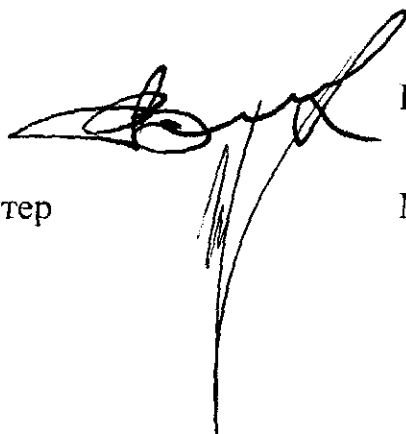
Залишок препарату Адреналін 0,18 %, розчин для ін'єкції 1 мл № 10 станом на 01.02.2016р. у кількості 247 ампул на загальну суму 788,04 грн. був вилучений з відділень лікарні та був поміщений в карантин до моменту знищення, тобто знаходився на карантині. Відповідно до вимог п.3.8 ст III Наказу МОЗ України від 16 грудня 2003 року №584 «Про затвердження правил зберігання та проведення контролю якості лікарських засобів у лікувально-профілактичних закладах», лікарські засоби, термін придатності яких минув, мають бути вилучені та перенесені «у карантин»- чітко відокремлену зону, для запобігання помилковому їх застосуванню. Крім того чітко зазначено, що подальше застосування може бути тільки при отриманні позитивного висновку щодо їх якості від Державної інспекції, при отриманні негативного висновку – обов'язкове знищення згідно правил проведення утилізації неякісних лікарських засобів.

В акті зазначено, що вищенаведене призвело до порушення абз 8. Ст.9 Закону України від 01.01.1996 № 123/96-ВР « Про лікарські засоби». Абз. 8 ст. 9 визначає наступне: Лікарські засоби, випущені в обіг під час строку,

протягом якого лікарський засіб було дозволено до застосування в Україні, можуть застосовуватися в Україні до закінчення їх терміну придатності, визначеного виробником та зазначеного на упаковці. Тобто треба враховувати і абз. 7 ст. 9 а саме: «Після закінчення строку, протягом якого було дозволено застосування лікарського засобу в Україні, його подальше застосування можливе за умови перереєстрації. Після перереєстрації строк застосування в Україні лікарського засобу не обмежується.» Також стаття 9 Закону України від 01.01.1996 № 123/96-ВР «Державна реєстрація лікарських засобів» визначає загальний порядок реєстрації лікарських засобів та виробів медичного призначення: «Лікарські засоби допускаються до застосування в Україні після їх державної реєстрації, крім випадків, передбачених цим Законом.». Враховуючи зміст статті 9 Закону України від 01.01.1996 № 123/96-ВР треба врахувати, що мається на увазі подальше використання лікарських засобів у період, якщо термін дії реєстраційного посвідчення закінчився, а відповідний лікарський засіб знаходиться в застосуванні до того часу, коли його можливо застосовувати до кінцевого терміну придатності відповідно до інформації, вказаної виробником та зазначеного на упаковці. Вказане реєстраційне свідоцтво № UA/4761/01/01 на Адреналін розчин для ін'єкції 0,18% дійсне до 07.06.2016р. Термін придатності вказаної партії у кількості 247 ампул – до 01 місяця 2016р., тобто протягом січня – препарат ще дозволений до вживання та використання. Тобто станом на момент проведення ревізії на 01.02.2016р. вказаний препарат знаходився на карантині, тобто вже не використовувався, а знаходився в «відокремленій зоні» для подальшого знищення. Крім того адміністрацією КУ «ОІКЛ» ЗОР були прийняті всі можливі заходи щодо наступного перерозподілу Адреналіну іншим медичним закладам, листом від 21.07.2015р. № 874 «Про звернення щодо перерозподілу медичних виробів, термін придатності яких закінчується» до ДОЗ звертались для отримання дозволу на перерозподіл адреналіну. Також було направлено листа до постачальника – ПрАТ «Альба - України» з проханням розглянути можливість про заміну адреналіну з більш тривалим терміном придатності. Після звернення до Державної служби по контролю якості лікарських засобів та виробів медичного призначення листом від 05.02.2016р. №151/2 про отримання дозволу на знищення вказаної партії, відповідно до вимог Наказу МОЗ від 08.07.96р. №199 «Про затвердження Правил проведення утилізації та знищення неякісних лікарських засобів» адреналін у кількості 247 шт. був

знищений за актом знищення від 01.03.2016р. Таким чином адміністрацією КУ «ОІКЛ» ЗОР були прийняті всі відповідні заходи щодо можливості перерозподілу, а потім – для вилучення в карантин для подальшої утилізації Адреналіну. Тому дії персоналу КУ «ОІКЛ» ЗОР щодо залучення Адреналіну не призвели до порушення абз.18 ст. 9 Закону України від 01.01.1996 № 123/96-ВР « Про лікарські засоби», а навпаки - підтверджують правильність заходів щодо подальшого вилучення з використання Адреналіну відповідно до вимог Наказу МОЗ України від 16 грудня 2003 року №584 «Про затвердження правил зберігання та проведення контролю якості лікарських засобів у лікувально-профілактичних закладах.

Головний лікар



В.Л. Шинкаренко

Головний бухгалтер

М.А. Бойченко

28.03.2016 №08-04-14-14/1654

Головному лікарю Комунальної
установи «Обласна інфекційна
клінічна лікарня» Запорізької
обласної ради
Шинкаренку В.Л.

бул. Гвардійський, буд. 142,
м. Запоріжжя, 69091

надання відповіді на
заперечення до акту
02.2016 №04-21/1

Державна фінансова інспекція в Запорізькій області ретельно розглянула
заперечення, надані листом від 04.03.2016 № 336/2, до акту ревізії
ово-господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна
лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 і
ає висновки на них.

к: на 19 арк.

ший заступник начальника
фінансової інспекції в Запорізькій області

В.В. Бородін

України від 28.10.2002 № 385 зі змінами, Лікарня відноситься до однопрофільних, спеціалізованих закладів охорони здоров'я.

Відповідно до наказів головного лікаря від 02.01.2013 № 1-Адм, від 31.12.2013 № 1-Адм та від 31.12.2014 № 1-Адм, ліжкова місткість Лікарні становлена в кількості 320 ліжок. (Копії витягів з наказу від 02.01.2013 № 1-Адм, від 31.12.2013 № 1-Адм та від 31.12.2014 № 1-Адм в Додатку 25 до акту).

Відповідно до п. 3 Таблиці 1 Додатку 2 «Показники віднесення закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення до груп з оплатою праці керівних працівників» Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 зі змінами (далі – Умови № 308/519), спеціалізовані Лікарні, які мають менше 400 ліжок відносяться до IV групи з оплати праці керівних працівників.

Перевіркою штатних розписів, підписаних тарифікаційною комісією Лікарні на чолі з головою комісії - головним лікарем Лікарні Шинкаренком В.Л. та затверджених керівними працівниками ДООЗ ЗОДА, які діяли

від 17 червня 2008 року № 160/06/186 08, ... з урахуванням потреби регулювання і забезпечення прав працівників на працю, захисту від незаконного звільнення і оплати праці затвердження штатного розпису є обов'язковим, а відсутність його слід вважати порушенням вимог законодавства, за яке роботодавець може нести адміністративну відповідальність згідно з частиною 1 статті 41 Кодексу України про адміністративні порушення».

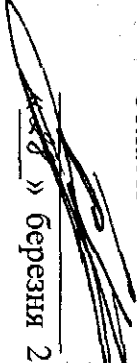
Протягом періоду з початку реорганізації лікарні в «Обласна інфекційна клінічна лікарня» у 2001р. до 01.08.2015р. посадові оклади установлювались виходячи з I групи з оплати праці керівних працівників на підставі затверджених Типових штатних Розписів та Тарифікаційних списків працівників відповідно до діючих та регламентуючих нормативних законодавчих актів України, у т. ч. з 2005 року – згідно Додатку 2 «до Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» Наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 №308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» (надалі Наказ №308/519) тільки за показником – найменування закладу охорони здоров'я як обласна. Так відповідно до Наказу від 17.09.2001р. №389 начальника Управління охорони здоров'я

спеціалізованих закладів охорони здоров'я.

Відповідно до п. 3 Таблиці 1 Додатку 2 «Показники віднесення закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення до груп з оплатою праці керівних працівників» Умов оплати праці (далі – Умови № 308/519) спеціалізовані Лікарні, які мають менше 400 ліжок відносяться до IV групи з оплати праці керівних працівників.

Відповідно до наказів головного лікаря Лікарні від 02.01.2013 № 1-Адм, від 31.12.2013 № 1-Адм та від 31.12.2014 № 1-Адм, ліжкова місткість Лікарні в періоді, який підлягав ревізії, становила в кількості 320 ліжок.

Перевіркою штатних розписів та тарифікаційних списків Лікарні, підписаних керівними працівниками охорони здоров'я обласної державної адміністрації (далі – ДООЗ ЗОДА), які діяли в періоді з 01.01.2013 по 01.08.2015,


 В.В. Бородин
 березня 2016 року

Висновок
на заперечення до акта планової ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи
«Обласна інфекційна лікарня» Запорізької обласної ради
від 16.02.2016 № 04-21/1

Викладено в акті	Зміст заперечень	Висновок
<p>Абз.4 стор.20</p> <p>Ревізією правильності визначення тарифних розрядів при встановленні посадових окладів керівних працівників Лікарні (головний лікар, заступники головного лікаря, головна медична сестра, начальники відділів, начальник штабу цивільної оборони, головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера), проведеною суцільним способом за весь період, який підлягав ревізії, шляхом співставлення Статуту, штатних розписів та тарифікаційних списків, які складені, затверджені та діють протягом періоду, який підлягає ревізії, наказів, особових рахунків, особових справ працівників, даних м/о № 5 встановлено наступне.</p> <p>Згідно розділу III Статуту, Лікарня надає високоспеціалізовану стаціонарну та поліклінічно-консультативну медичну допомогу інфекційним хворим, забезпечує</p>	<p>Встановлення окладів керівних працівників за весь період існування лікарні здійснювалось відповідно до затвердженого штатного Розпису, який відповідно до вимог Наказу МОЗ України від 23.02.2000р. №33 "Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров'я" затверджується головним розпорядником коштів – Департаментом охорони здоров'я.</p> <p>Треба врахувати, що визначення групи з оплати праці – є основним при створенні або реорганізації закладу та визначається першочергове по установчим та іншим статутним документам, та визначена група з оплати праці не змінюється протягом наступних років діяльності закладу, якщо не проводяться істотні зміни в структурі закладу (або зміни у законодавстві щодо визначення групи з оплати праці).</p> <p>Штатний розпис після затвердження набуває статус нормативного акту підприємства, установи, організації. Доповнюючи викладене,</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Згідно розділу III Статуту Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради, затвердженого рішенням Запорізької обласної ради від 23.12.2010 №33 та зареєстрованого Виконавчим комітетом Запорізької міської ради Запорізької області 12.01.2011, Лікарня надає високоспеціалізовану стаціонарну та поліклінічно-консультативну медичну допомогу інфекційним хворим, забезпечує кваліфіковану спеціалізовану медичну допомогу інфекційним хворим.</p> <p>Відповідно до Переліку закладів охорони здоров'я, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 28.10.2002</p>

тарифікаційного комітету Лікарні на чолі з головою комісії – головним лікарем лікарні Шинкаренком В.Л., які діяли в періоді з 01.01.2013 по 01.08.2015, особових рахунків працівників, наказів, даних м/о № 5 з доданими первинними документами встановлено, що керівним працівником Лікарні (головний лікар, головна медична сестра, начальник відділу кадрів, начальник штабу пивільної оборони) в періоді з 01.01.2013 по 01.08.2015 посадові оклади устанавлювались виходячи з I групи з оплати праці керівних працівників.

Таким чином, внаслідок невірною визначення групи з оплати праці керівних працівників (I замість IV), завищено розмір тарифного розряду при встановленні посадового окладу головному лікарю Лікарні (18 замість 15), головній медичній сестрі (12 замість 10), начальнику відділу кадрів (11 замість 10), начальнику штабу цивільної оборони (11 замість 10), що є порушенням пп. 1, 2, 7 абз. 1 п. 2.2.1 Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та устанав соціального захисту населення, затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 №308/519 зі змінами, та призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати вищезазначеним працівникам по загальному фонду за КТКВ 080201 за період з

01.01.2013 по 01.08.2015

01.01.2013 по 01.08.2015

лікарнею з 01.08.2001р. Тому КУ «ОКЛД» ЗОР віднесена до обласних лікарень. На той час була створена тарифікаційна комісія, яку очолював головний лікар. Діючий на даний час склад керівництва (головний лікар, заступники та головний бухгалтер) були прийняті до праці через десятиліття на підставі відповідно контрактів або наказів до вже затверджених Розписів та Тарифікаційних списків на відповідний календарний рік, тобто до вже визначеної, узгодженої та затвердженої групи з оплати праці як I. Так у наявності в лікарні є затверджений штатний розпис на 2008, 2009 рік і т.д., з встановленими відповідними окладами керівних посад до I групи з оплати праці. Слід враховувати також неодноразові перевірки фінансово-господарської діяльності КУ «ОКЛД» ЗОР протягом попередніх років, так за актом ревізії фінансово-господарської діяльності КУ «ОКЛД» за період з 01.03.2008р. по 01.01.2011р. від 21.02.2011р. №040/0005. в якому затверджений штатний розпис та порядок встановлення оплати керівних працівників віднесеній до I групи з оплати праці не був вказаним як порушення. На протязі 2008 року – 2015 року не були прийняті відповідні зміни та доповнення до Наказу №308/519 в частині визначення групи з оплати праці керівних посад та доповнень щодо вживання показників по визначенню групи оплати праці. З 2008 року відповідні штатні Розписи та Тарифікаційні списки затверджувались головним

працівником Лікарні в періоді з 01.01.2013 по 01.08.2015 посадові оклади устанавлювались виходячи з I групи з оплати праці керівних працівників.

Отже, через невірне визначення групи з оплати праці керівних працівників Лікарні (I замість IV), завищено розмір тарифного розряду при встановленні посадового окладу головному лікарю Лікарні (18 замість 15), головній медичній сестрі (12 замість 10), начальнику відділу кадрів (11 замість 10), начальнику штабу цивільної оборони (11 замість 10), завищено посадові оклади заступникам головного лікаря, головному бухгалтеру та заступнику головного бухгалтера.

За інформацією, отриманою в ході ревізії від ДООЗ ЗОДА встановлено, що для проведення роботи з визначення посадових окладів, розмірів доплат і надбавок працівників, в закладах охорони здоров'я створено постійно діючі тарифікаційні комісії. Тарифікаційні комісії очолює керівник закладу. Тарифікаційний список є документом для складання штатного розпису та встановлення

02/20

23 481,26 грн, на 2014 рік - 25 916,80 грн, на січень-липень 2015 року - 14 685,88 грн), та, відповідно, до зайвого перерахування єдиного соціального внеску за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 по КЕКВ 2120 на загальну суму **21 882,23 грн** (за 2013 рік - 8 050,93 грн, за 2014 рік - 8 858,55 грн, за січень-липень 2015 року - 4 972,75 грн). (Довідки про перерахунок заробітної плати у зв'язку з завищенням посадового окладу головному лікарю, головної медичній сестрі, начальнику відділу кадрів, начальнику штабу цивільної оборони Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 у *Додатку 26* до акту).

Як наслідок, в порушення абз. 2, 3 п. 2.2.1 Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 №308/519 зі змінами, завищення розміру посадового окладу головному лікарю, призвело до завищення розміру посадових окладів заступникам головного лікаря, заступнику головного бухгалтера, посадові оклади яким встановлюються на 5-15 відсотків нижче відповідного керівника та головному бухгалтеру, посадовий оклад якому встановлюється на 10-30 відсотків нижче

Лікневу Міністерств охорони здоров'я України від 12.03.2008р. №122 а саме: «вищестоящі організації на підставі штатних нормативів, затверджених цим наказом, затверджують штати підвідомчих закладів охорони здоров'я». Тому враховуючі багаторічний досвід роботи лікарні та (повторюємось) висновки за актом перевірки Держфінінспекції в 2011 році діючому керівництву піддавати під сумнів правильність і відповідність визначення групи з оплати праці не мало сенсу. Керівництво лікарні керувалось у своїй діяльності діючими у той період нормами та установами Департаменту охорони здоров'я, який є головним розпорядником обласного бюджету в частині фінансування закладів охорони здоров'я, контрольне ефективне використання фінансових, матеріальних та трудових ресурсів і здійснює контроль за взяття бюджетних зобов'язань закладів охорони здоров'я у межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисом відповідно до Положення про Департамент охорони здоров'я. Також треба врахувати інфляцію, що при укладанні контракту з керівником закладу на відповідно рішення Обласної ради № 34 від 24.11.201р. «Про порядок призначення на посаду та звільнення з посади керівників підприємств, установ і закладів, що є об'єктами спільної власності територіальних громад області, укладання та розривання з ними контрактів» у п. 2.6.8 зазначено: «Розрахунок посадового окладу керівника підприємства

відповідальність зі складання штатних розписів та тарифікаційних списків установ покладається на керівників установ. Спеціалістами ДООЗ ЗОДА та КУ „Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я” ЗОР при поданні штатних розписів на затвердження директору Департаменту, контролюється відповідність виключно загальної кількості штатних одиниць та місячного фонду заробітної плати відповідним показникам тарифікаційного списку. Слід відмітити, що згідно пояснення заступника головного лікаря з економічних питань Сінчевої О.М. у липні 2015 року до ДООЗ ЗОДА Лікарню були направлені відповідні листи з метою приведення штатних нормативів у відповідність до вимог чинного законодавства. З 01.08.2015 після затвердження штатного розпису, оплата праці керівним працівникам здійснюється відповідно до ІV групи з оплати праці. Таким чином, внаслідок

00275

<p>привисло до зйового нарахування та виплати заробітної плати заступникам головного лікаря, головному бухгалтеру та заступнику головного бухгалтера по загальному фонду за КТКВ 080201 за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 по КЕКВ 2110 на загальну суму 159 486,40 грн (за 2013 рік – 53 901,83 грн, за 2014 рік – 69 135,02 грн, за січень-липень 2015 року – 36 449,55 грн), та, відповідно, до зйового перерахування єдиного соціального внеску за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 по КЕКВ 2120 на загальну суму 57 893,56 грн (за 2013 рік – 19 566,37 грн, за 2014 рік – 25 096,01 грн, за січень-липень 2015 року – 13 231,18 грн). (Довідки про перерахунок заробітної плати у зв'язку з завищенням посадового окладу заступникам головного лікаря, головному бухгалтеру та заступнику головного бухгалтера Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 у <i>Додатку 27</i> до акту).</p>	<p>Власності територіальних громад виконавчого апарату обласної ради з додержанням вимог ПКМУ від 19.05.1999р. № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» - відповідальність за встановлення розмірів оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності несуть керівники центральних і місцевих органів виконавчої влади.</p>	<p>оплати праці керівних працівників (І замість IV), чим порушено пп. 1, 2, 7 абз. 1 п. 2.2.1 Умов оплати праці № 308/519, зйово нараховано та виплачено заробітної плати керівним працівникам (головному лікарю, головній медичній сестрі, начальнику відділу кадрів, начальнику штабу цивільної оборони) за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 по загальному фонду за КТКВ 080201 по КЕКВ 2110 на загальну суму 64 183,94 грн (за 2013 рік – 23 581,26 грн, за 2014 рік – 25 916,80 грн, за січень-липень 2015 року – 14 685,88 грн), та, відповідно, зйово перераховано єдиного соціального внеску за період з 01.01.2013 по 01.08.2015 по КЕКВ 2120 на загальну суму 21 882,23 грн (за 2013 рік – 8 050,93 грн, за 2014 рік – 8 858,55 грн, за січень-липень 2015 року – 4 972,75 грн).</p>
<p>Порушення допущено заступником головного лікаря з економічних питань Сінчевою О.М., яка працює на посаді з 01.04.2015 (в періоді з 01.01.2013 по 01.04.2015 посада заступника головного лікаря з економічних питань була вакантною), економістами з праці: з 01.01.2013 по 29.07.2013 – Волковою Т.М., звільнена з займаної посади згідно наказу від 11.07.2013</p>	<p>Тому, якщо розглядати визначену І групу з оплати праці в КУ «ОКЛ» ЗОР в контексті до вимог <i>Додатку 2 «до Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення»</i> Наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 N 308/519 – група була визначена вірною, оскільки лікарня у своїй діяльності обслуговує Запорізьку область, замість одного міста Запоріжжя (тобто</p>	<p>Як наслідок, в порушення абз. 2, 3 п. 2.2.1 Умов оплати праці №308/519, через завищення розміру посадового окладу головному лікарю, завищено розмір посадових окладів заступникам головного лікаря, заступнику головного бухгалтера</p>

наказу №113-к, т
16.12.2013 по теперішній час – Кривохатсько
І.В., яка з 16.12.2013 по 18.04.2014 працювала
на посаді економіста з праці, з 19.04.2014 по
теперішній час виконує обов'язки на посаді
економіста з праці на 0,5 ставки (наказ від
11.04.2014 №140-к).

3 приводу допущеного порушення
заступник головного лікаря з економічних
питань Сінічева О.М. пояснила, що
встановлення окладів за цей період
здійснювалось відповідно до затвердженого
штатного Розпису, який відповідно до вимог
наказу МОЗ України від 23.02.2000 № 33
„Про штатні нормативи та типові штати
закладів охорони здоров'я” затверджується
головним розпорядником коштів –
Департаментом охорони здоров'я Запорізької
обласної державної адміністрації. Так у
навантаженні в Лікарні є затверджений штатний
розпис на 2008, 2009 рік і т.д., з
встановленими відповідними окладами
керівних посад до І групи з оплати праці.
Питання встановлення розміру окладів
керівним працівникам для мене виникло після
призначення на посаду заступника головного
лікаря з економічних питань з 01.04.2015. Для
зразку мною були прийняті затверджений
Типовий штатний розпис та Тарифікаційний
список працівників попередніх періодів, крім
того були враховані результати перевірки
фінансової інспекції за актом ревізії

Запорізькій області).
Якщо детально розглядати визначення групи в
аспекті відповідності загальної кількості лікарень
у межах однієї області, які можуть бути віднесені
до І групи з оплати праці згідно Приміток п.1) а
саме: «За показниками, які встановлені в п.1
табл. 1 відноситься одна лікарня для дорослих та
одна для дітей». Ця невідповідність у загальній
кількості лікарень по Запорізькій області була
визначена виключно фахівцями фінансово –
бухгалтерської служби) інфекційної лікарні у
момент підготовки розрахунку розміру
посадового окладу керівника для подальшого
продовження контракту головного лікаря КУ
«ОІКЛ» ЗОР. Тобто Нами було враховано, що у
м. Запоріжжі знаходяться та функціонують одна
доросла лікарня - КУ «Обласна клінічна лікарня»
ЗОР та одна дитяча лікарня - КУ «Обласна
дитяча лікарня» ЗОР (разом два закладу
Обласного типу), тому Обласна інфекційна
лікарня не може бути віднесена до третього
закладу, який застосовує І групу з оплати праці!
Тому виключно адміністрацією КУ «ОІКЛ» ЗОР
були самостійно виявлено це порушення та
направлені відповідні листи до Департаменту
охорони здоров'я, (у т. ч. лист від 23.07.2015р.
№880/1) з метою приведення штатних
нормативів у відповідність до вимог чинного
законодавства, самостійно здійснено
перерахування розміру посадових окладів до ІV
групи з оплати праці, самостійно внесені
відповідно зміни до Штатного Розпису та

01.01.2013 по
01.08.2015 по загальному фонду за
КТКВ 080201 по КЕКВ 2110 на
загальну суму **159 486,40 грн** (за
2013 рік – 53 901,83 грн, за 2014
рік – 69 135,02 грн, за січень-
липень 2015 року – 36 449,55 грн),
та, відповідно, зайво перераховано
єдиного соціального внеску по
КЕКВ 2120 на загальну суму
57 893,56 грн (за 2013 рік –
19 566,37 грн, за 2014 рік –
25 096,01 грн, за січень-липень
2015 року – 13 231,18 грн).

Щодо порядку відшкодування
зайво нарахованої та виплаченої
заробітної плати керівним
працівникам за період з 01.01.2013
по 01.08.2015, зазначеного у
запереченнях, повідомляємо, що в
акті ревізії відсутня інформація,
вимоги, шихи та порядок
відшкодування встановленого
порушення. В акті ревізії
документується факт порушення
норм чинного законодавства з
посиланням на конкретні пункти
та статті документів, норми яких
порушені та не визначається
спосіб усунення виявлених
порушень.

Щодо результатів попередньої
ревізії повідомляємо, що в акті
ревізії фінансово-господарської

Діяльність за період з 01.03.2008 по 01.01.2011 від 21.02.2011 № 040/0005, в якому затвердженій штатний розпис та порядок встановлення оплати керівних працівників віднесеній до I групи з оплати праці не був вказаним як порушення.	Діяльність Комунікаційної установи „Обласна інфекційна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради за період з 01.03.2008 по 01.01.2011 від 21.02.2011 № 040/0005 зазначено як факт, що лікарня відноситься до I групи з оплати праці та не зазначено чи перевірялось данне питання, яким способом проводилась перевірка данного питання та за який період.
<p>Однак при більш детальному вивченні чинного законодавства було встановлено, що Комунікаційну установу „Обласна інфекційна клінічна лікарня» (на 320 ліжок) за показниками Додатку 2 наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» потрібно відносити до IV групи з оплати праці керівних працівників закладів охорони здоров'я та з урахуванням класифікації лікарень до наказу Міністерства охорони здоров'я України від 28.10.2002 № 385. Після виявлення невідповідності, у липні 2015 року до Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації були направлені відповідні листи з метою приведення штатних нормативів у відповідність до вимог чинного законодавства. Таким чином, з 01.08.2015 після затвердження штатного розпису оплата праці керівним працівникам здійснюється відповідно до IV групи з оплати праці. (Поліснення заступника головного лікаря з</p>	<p>оплати депривному вивченні чинного законодавства було встановлено, що обласну інфекційну клінічну лікарню (на 320 ліжок) з урахуванням класифікації лікарень до Наказу МОЗ від 28.10.2002р №385 «Про затвердження переліків закладів охорони здоров'я, лікарських, провізорських посад та посад молодших спеціалістів з фармацевтичною освітою у закладах охорони здоров'я» віднесено до спеціалізованих. За показниками Додатку 2 Наказу МОЗ та Мін. праці від 05.10.2005р. №308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» потрібно відносити до IV групи з оплати праці керівних працівників закладів охорони здоров'я. Таким чином з 01.08.2015р. тарифний розряд головного лікаря був заміненний замість 18 на 15, після затвердження штатного розпису оплата праці керівним працівникам здійснюється відповідно до IV групи з оплати праці. Також треба сказати, що обсяг роботи головного лікаря та адміністрації у лікарні з визначенням IV групи не зменшився в відміну від зменшеного розміру посадового окладу, окрім працівники та фахівці (заступники, головний бухгалтер, головна медична сестра та інші) із розумінням прийняли ситуацію щодо зменшення розміру посадового окладу у рамках «не зменшеного» обсягу посадових обов'язків.</p> <p>При цьому варто зауважити, працюючи на даний час працівники КУ «ОІКЛ»ЗОР - фахівці фінансово – бухгалтерської служби (заступник</p>

90007

Міністерства з питань Кривопідляско І.В. з приводу порушення поклонила, що при зарахуванні на роботу у грудні 2013 року учасник ніхто не передав і я керувалась попередніми документами, а саме: штатними розписами та тарифікаційними списками за попередні роки, які були затверджені Департаментом охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації. Дали інюсились зміни до штатного розпису та в тарифікаційні списки відповідно до затверджених документів. На мою думку до I групи по оплаті праці Лікаря була віднесена по назві, "Обласна" згідно наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України № 308/519 від 05.10.2005, Додаток 2 п. 1 по назві Обласні лікарні без врахування кількості ліжко місць. На теперішній час невідповідність в групі оплати праці відшкодована та нарахування проводяться з 01.08.2015 по IV групі оплати праці. (Пояснення економіста з праці Кривоухатсько І.В. у Додатку 29 до акту).

Голова тарифікаційної комісії – головний лікар Лікарні Шинкаренко В.Д., яким протягом періоду, який підлягав ревізії, підписувались тарифікаційні списки та штатні розписи в поясненні зазначив: на посаду головного лікаря я був призначений відповідним рішенням сесії Запорізької обласної ради від 26.07.2012 № 8 (до

голова тарифікаційної комісії (головний лікар Шинкаренко В.Д.) не є особами винними у допущенні цього порушення, а навпаки самостійно виявили невідповідність встановленої групи з оплати праці та внесли відповідні зміни до Штатного Розпису та Тарифікаційних списків 01.08.2015р. Також, розміри посадових окладів, не у відповідності тарифікаційної сітки були встановлені ще у 2001 році. Підтвердженням того, що адміністрація КУ «ОКІЛ» ЗОР самостійно знайшла це порушення та самостійно визначила вказану нецілихну помилку у попередньому бюджетному періоді - є складений, узгоджений та затверджений Штатний Розпис та Тарифікаційний список станом на 01.08.2015р. Відповідно до чинного законодавства зміни до Штатного Розпису та Тарифікаційного списку вносяться у разі: 1) затвердження Кошторису на відповідний бюджетний рік на вимогу Наказу Міністерства фінансів України 28.01.2002 №57 «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету» (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.11.2012 № 1220 та 2) у разі зміни мінімальної заробітної плати для здійснення перерахування розміру посадових окладів відповідних тарифікаційних розрядів до нових встановлених норм на вимогу Наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 №308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників

...розрахунок на поточний рік штатного розпису, а оплата керівним працівникам здійснювалась (до I групи оплати праці) до затвердження штатного Розпису, який відповідно до вимог наказу Міністерства охорони здоров'я України від 23.02.2000 № 33 „Про штатні нормативи та типові штати лікарів охорони здоров'я“ затверджується головним розпорядником коштів – Департаментом охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації. Крім того під час планування діяльності Лікарні та здійснення керівництва мною були враховані результати перевірок фінансової інспекції за попередні періоди, у т.ч. за актом ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» за період з 01.03.2008 по 01.01.2011 від 21.02.2011 № 040/0005, в якому затверджений штатний розпис та порядок встановлення оплати керівних працівників віднесений до I групи з оплати праці. Але під час підписання наступного контракту на керівництво адміністрацією Лікарні були виявлені невідповідності, які у подальшому були самостійно усунені при затвердженні штатного розпису та тарифікаційних списків станом на 01.08.2015. Таким чином з 01.08.2015 після затвердження штатного розпису, оплата праці керівним працівникам здійснюється відповідно до IV групи з оплати праці. (Пояснення головного лікаря – голови

...розрахунок на поточний рік штатного розпису, а оплата керівним працівникам здійснювалась (до I групи оплати праці) до затвердження штатного Розпису, який відповідно до вимог наказу Міністерства охорони здоров'я України від 23.02.2000 № 33 „Про штатні нормативи та типові штати лікарів охорони здоров'я“ затверджується головним розпорядником коштів – Департаментом охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації. Крім того під час планування діяльності Лікарні та здійснення керівництва мною були враховані результати перевірок фінансової інспекції за попередні періоди, у т.ч. за актом ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» за період з 01.03.2008 по 01.01.2011 від 21.02.2011 № 040/0005, в якому затверджений штатний розпис та порядок встановлення оплати керівних працівників віднесений до I групи з оплати праці. Але під час підписання наступного контракту на керівництво адміністрацією Лікарні були виявлені невідповідності, які у подальшому були самостійно усунені при затвердженні штатного розпису та тарифікаційних списків станом на 01.08.2015. Таким чином з 01.08.2015 після затвердження штатного розпису, оплата праці керівним працівникам здійснюється відповідно до IV групи з оплати праці. (Пояснення головного лікаря – голови

...розрахунок на поточний рік штатного розпису, а оплата керівним працівникам здійснювалась (до I групи оплати праці) до затвердження штатного Розпису, який відповідно до вимог наказу Міністерства охорони здоров'я України від 23.02.2000 № 33 „Про штатні нормативи та типові штати лікарів охорони здоров'я“ затверджується головним розпорядником коштів – Департаментом охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації. Крім того під час планування діяльності Лікарні та здійснення керівництва мною були враховані результати перевірок фінансової інспекції за попередні періоди, у т.ч. за актом ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи «Обласна інфекційна клінічна лікарня» за період з 01.03.2008 по 01.01.2011 від 21.02.2011 № 040/0005, в якому затверджений штатний розпис та порядок встановлення оплати керівних працівників віднесений до I групи з оплати праці. Але під час підписання наступного контракту на керівництво адміністрацією Лікарні були виявлені невідповідності, які у подальшому були самостійно усунені при затвердженні штатного розпису та тарифікаційних списків станом на 01.08.2015. Таким чином з 01.08.2015 після затвердження штатного розпису, оплата праці керівним працівникам здійснюється відповідно до IV групи з оплати праці. (Пояснення головного лікаря – голови

9028

Виключення №, що стосується розписки лікарні протягом періоду який підлягає ревізії затверджувались ДООЗ ЗОДА, в ході ревізії до останнього направлено запит від 04.02.2016 № 08-04-14-14/677 щодо наявності підстав для затвердження штатних розписів лікарні з урахуванням визначених в них окладів у визначених розмірах через невірно визначену групу оплати праці. (Лист Держфінінспекції в Запорізькій області від 04.02.2016 № 08-04-14-14/677 у Додатку 31 до акту).

У своїй відповіді, отриманій 12.02.2016, ДООЗ ЗОДА зазначено, що для проведення роботи з визначення посадових окладів, розмірів доплат і надбавок працівників, в закладах охорони здоров'я створено постійно діючі тарифікаційні комісії. Тарифікаційні комісії очолює керівник закладу. Тарифікаційний список є документом для складання штатного розпису та встановлення посадових окладів. Повна відповідальність зі складання штатних розписів та тарифікаційних списків установ покладається на керівників установ. Спеціалістами ДООЗ ЗОДА та Комунальної установи „Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я” Запорізької обласної ради при поданні штатних розписів на затвердження директору Департаменту, контролюється відповідність виключно

та інших нормативно-правових актів, у т. ч. колективного договору. Відповідно до ст. 127 КЗпП (Кодекс законів про працю України Ст.127 - Обмеження відрахувань із заробітної плати), підприємство (установа, організація) має право відрахувати із зарплати свого працівника суми, зайво вилічені йому внаслідок лічильних помилок. При цьому власник підприємства (установи, організації) або уповноважений ним орган вправі прийняти рішення про відрахування, але не пізніше одного місяця з дня виплати неправильно обчисленої суми. При цьому відрахування із заробітної плати можуть провадитись тільки у випадках, передбачених законодавством України, у т. ч. ст. 127 КЗпП. Отже, тільки при виявленні лічильних помилок підприємство має право здійснювати відрахування із заробітної плати свого працівника (і то – за певних умов), а при виявленні нелічильних помилок такого права у підприємства немає. Так, після факту виявлення нелічильної помилки працівники лікарні були повідомлені та з причини небажання добровільно повернути грошові кошти за минулі роки – відшкодування зайвого нарахування та виплати заробітної плати є неможливим, (адже при виявленні нелічильних помилок Керівництво лікарні на підставі наказів не вправі здійснювати відрахування із заробітної плати свого працівника). При цьому слід врахувати, що згідно зі ст. 1215 ЦКУ не підлягає поверненню безпідставно набута заробітна плата і платежі, що прирівнюються до неї, пенсії, допомоги,

№1207 та 04.03.2015 №289, в частині того, що фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень.
Зазначене відповідно до п. 34 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (зі змінами) вважається порушенням Бюджетного законодавства.

що їх отримав, не має можливості (ст. 127 Кодексу законів про працю України, далі — КЗпП). Зайво виплачену суму можна утримати лише у виняткових, чітко визначених випадках (якщо переплата сталася внаслідок лічильної помилки та за умови, що наймана особа не оспорує підстав і розміру їх відрахувань). В інших випадках існують два варіанти відшкодування коштів, а саме:

1. Працівник добровільно вносить незаконно видану заробітну плату до каси установи або погоджується на те, що їх утримують із його заробітної плати з наданням керівнику відповідної заяви.

2. Працівником незаконно отримана заробітна плата добровільно не повертається. В даному випадку використовується ч. 1 ст. 132 КЗпП та відшкодування матеріальної шкоди, заподіяної зайвою виплатою заробітної плати, лягає на працівника, із вини якого сталася переплата, тобто на бухгалтера (якщо саме він, нараховуючи заробітну плату, помилився). Бухгалтер відшкодовує кошти у розмірі прямої дійсної шкоди, але не більше своєї середньомісячної заробітної плати. Керівник установи не пізніше двох тижнів із дня виявлення порушення має видати відповідний наказ (розпорядження), де вказати особу, винну у здійсненні порушення, та суму відшкодування.

На підставі вищесказаного здійснити відшкодування зайвого нарахування та виплати заробітної плати головному лікарю, заступникам

<p>Абз.2 стор.45 Зокрема, Лікарнею був укладений Договір на поставку товарів від 05.09.2014 № 109-ТОВ з ФОП Тимофеевим Олегом Володимировичем, яким передбачено придбання холодильної камери ДХШХВ зовн. 3х3х2,4м./т +2С...+5С/агрегат 1 600 кВт/двері 2х0,9м, ПХВ штора. Пунктом 1.2 передбачено, що найменування товару, одиниці виміру вказуються в специфікації, яка є невід'ємною частиною Договору.</p>	<p>заступнику головного бухгалтера та іншим посадовим особам, чия заробітна плата формується в % залежності від розміру посадового окладу керівника немає можливості. Крім того до ст. 21. Закон України «Про оплату праці» а саме: Права працівника на оплату праці: Працівник має право на оплату своєї праці відповідно до актів законодавства і колективного договору на підставі укладеного трудового договору» - призначення головного лікаря на посаду було здійснено на підставі контракту, з визначеним розміром заробітної плати відповідно до встановленої на той період групи з оплати праці.</p>	<p>Заперечення не приймаються. Зазначені в запереченнях факти не спростовують того, що викладено в акті, а лише підтверджують той факт, що 22.01.2016 холодильна камера не працювала.</p>
<p>Відповідно п. 2.1 встановлено, що вартість Договору складає 99 930,00 грн; п. 4.1 - якість товару, що поставляється повинна відповідати ДСТ, ТУ і підтверджується сертифікатами відповідності, якісними посвідченнями постачальника або товаровиробниками; п. 4.4 - гарантійний термін складає один рік з дня поставки товару за умови проведення</p>	<p>На момент проведення ревізії станом на 22.01.2016 холодильна камера САJ 9513 ТМНР /SHS 26E перебувала у викривленому стані з причини необхідності здійснення охолодження, порожньої камери без наявності медикаментів, призначених для зберігання в заданих умовах. Формулювання фрази в акті ревізії невірно, тому що з'являється подвійне трактування "не використовувється". Дана холодильна камера використовується для довготривалого зберігання медикаментів та лікарських засобів у необхідних заданих умовах при наявності цих медикаментів. Враховуючи вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 1 березня 2014 р. № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» та заходів на 2015 рік та 2016 рік про дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів (та на виконання розпорядження КМУ від 14.02.2015</p>	

нарізність якого не врахована в п.2.1 цього Договору. Проведення технічного обслуговування потребує підписання додаткового договору. (Копії Договору на поставку товарів від 05.09.2014 № 109-ТОВ та Специфікація від 05.09.2014 № 1 до Договору на поставку товарів від 05.09.2014 № 109-ТОВ у Додатку 58 до акту).

Згідно видаєткової накладної від 05.09.2014 № РН-077, Лікарню придбано у ФОП Тимофеева Олега Володимировича холодильну камеру ДХШКВ зовн. 3х3х2,4м./т +2 С...+5 С/агрегат 1 600 кВт/двері 2х0,9м, ПХВ шторка на суму 99 930,00 грн (без ПДВ).

Лікарня з ФОП Тимофеев Олег Володимирович 01 жовтня 2014 року уклали Договір угоду від 01.10.2014 № 1 до Договору від 05.09.2014 № 109-ТОВ між КУ «Обласна інфекційна клінічна лікарня Запорізької обласної ради та ФОП Тимофеев Олег Володимирович про доповнення вищезазначеного Договору Додатком № 2 «Технічні характеристики машини холодильної САJ 9513 TМНR/SHS 26 E» та Додатком № 3 «Технічне обслуговування та гарантійні зобов'язання» від 01.10.2014, які є невід'ємною частиною Договору від 05.09.2014 № 109-ТОВ.

Відповідно п. 2 Додаткової угоди від 01.10.2014 № 1 передбачено, що в ціну пропозиції включено: доставка до місця замовника, установка обладнання за місцем замовника, проведення пусконаладжувальних робіт, проведення навчання персоналу замовника, проведення

виконанню (економія норм енергозбереження) замість того, що вона не використовується взагалі. Підтвердженням того, що камера використовувалась, є наявність висновку в акті виконаних робіт підприємства, що здійснює технічне обслуговування обладнання - ВАТ «Поларис - Еко». А саме в акті від 20.01.2016р. вказано «Обладнання працює згідно встановленим показникам, температурний режим підтримується згідно заданих параметрів, камера у робочому стані». Відповідно до проведених робіт по технічному обслуговуванню вказана камера не зазнала консервації з частковим зливом охолоджувача - хладагента. Тобто вказана камера готова в будь-який момент бути включена для забезпечення зберігання у необхідних заданих умовах медикаментів та лікарських засобів, які очікуються отримати наступним часом в якості централізованого постачання.

об'єкту угоди, надання технічної
Додагкової угоди, інструкції із застосування,
Документації, рекомендацій.

Згідно Додатку № 2 до Додаткової угоди

від 01.10.2014 № 1 встановлено, що складові

технічної характеристики машини

холодильної САJ 9513 ТМНР/SHS 26 Е» є:

данні компресорно-конденсаторного

агрегату та повітроохолоджувача. (Копії

Додаткової угоди від 01.10.2014 № 1 до

Договору від 05.09.2014 № 109-ТОВ, Додатку

№ 2 «Технічні характеристики машини

холодильної САJ 9513 ТМНР/SHS 26 Е» та

Додатку № 3 «Технічне обслуговування та

гарантійні зобов'язання» у Додатку 59 до

акту).

Згідно паспорту машини холоильної

САJ 9513 ТМНР/SHS 26 Е», який підписаний

ФОП Тимофєєвим Олегом Володимировичем

та на якому є печатка з відміткою ФОП

Тимофєєв О.В. встановлено, що машина

холодильна САJ 9513 ТМНР/SHS 26 Е»

передбачена для охолодження повітря в

холодильній камері до зазначеної

температури та підтримки температури в

камері в зазначених межах.

Крім того, співставленням даних

технічної характеристики машини

холодильної САJ 9513 ТМНР/SHS 26 Е» в

частині компресорно-конденсаторного

агрегату та повітроохолоджувача (Додаток

№ 2 до Додаткової угоди від 01.10.2014 № 1)

з даними технічної характеристики паспорту

машини холоильної
САJ 9513 ТМНР/SHS 26 Е», розбіжностей не

Додатку 60 до акту).
Згідно наданого до ревізії паспорту

холодильної камери, який складений ФОП Тимофеевим Олегом Володимировичем встановлено, що габаритні розміри камери відповідають договору поставки; рекомендувана температура внутрішнього об'єму від 2 до 7 С; світовий проїом двері 1 950x800 мм. (Копія паспорту холодильної камери у Додатку 61 до акту).

В ході ревізії, станом на 22.01.2016 комісією Лікарні у присутності представника Держфінінспекції в Запорізькій області проведено фактичний огляд холодильної камери та встановлено, що холодильна камера знаходиться на I поверсі у п'ятиповерховій будівлі Лікарні; зовнішній розмір її: довжина 3 м, ширина 3 м, висота 2,4 м та розмір двері 2x0,9 м. Крім того, фактичним оглядом встановлено, що холодильна камера в роботі не використовується. (Акт фактичного огляду холодильної камери, яка знаходиться на I поверсі у п'ятиповерховій будівлі Лікарні у Додатку 62 до акту).

Абз.8 стор.56
Проте, в ході суцільної інвентаризації медикаментів, перев'язувальних матеріалів та виробів медичного призначення в складі Лікарні станом на 01.02.2016 у матеріально-відповідальній особи – провізора Гойсан С.Ю. виявлено препарат Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл №10 з простроченим терміном придатності (до січня 2016 року) у

Залишок препарату Адреналін 0,18 % розчин для ін'єкцій 1 мл № 10 станом на 01.02.2016р. у кількості 247 ампул на загальну суму 788,04 грн. був вигучений з відділень лікарні та був поміщений в карантин до моменту знищення, тобто знаходився на карантині. Відповідно до вимог п.3.8 ст III Наказу МОЗ України від 16 грудня 2003 року №584 «Про затвердження правил зберігання та проведення контролю

Заперечення приймається як пояснення.
В ході ревізії на підставі наказу головного лікаря Лікарні від 11.02.2016 № 3 Адм. на складі Лікарні станом на 01.02.2016 у матеріально-відповідальній особи провізора Гойсан С.Ю. – проведено суцільну

202

Лікарський засіб № 10 у кількості 247 ампул до записів станом на 01.02.2016 у Додатку 77 до акту).

З цього приводу, провізор Гойсан С.Ю., який згідно договору про повну індивідуальну матеріальну відповідальність від 02.12.2014 є відповідальним за отримання, збереження, видачу матеріальних цінностей пояснив, що на даний час в Лікарні обліковується Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10 у кількості 247 ампул до січня 2016 року. Лікарський засіб Адреналін застосовується для невідкладної допомоги та повинний бути в кожному відділенні Лікарні, але не завжди може бути використаний. Препарат був зданий з відділень Лікарні провізору для збереження в карантинній зоні до його знищення. Згідно з наказом МОЗ України від 24.04.2015 № 242 «Про затвердження правил утилізації та знищення лікарських засобів», лікарський засіб термін якого минув, повинен утилізуватись в карантині до моменту знищення спеціальними суб'єктами господарювання, які мають право і ліцензію на знищення неякісних ліків. Після укладання договору на знищення з суб'єктами господарювання – ліки будуть знищені. (Пояснення провізора Лікарні Гойсана С.Ю. у Додатку 78 до акту).

Ревізією надходження та правильності оприбуткування по бухгалтерському обліку Лікарні препарату Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10 встановлено наступне. Так, згідно даних платіжних доручень,

профілактичних закладях», мають бути термін придатності яких минув, мають бути вигучені та перенесені «у карантин» – чітко відокремлену зону, для запобігання помилоковому їх застосуванню. Крім того чітко зазначено, що подальше застосування може бути тільки при отриманні позитивного висновку щодо їх якості від Державної інспекції, при отриманні негативного висновку – обов'язкове знищення згідно правил проведення утилізації неякісних лікарських засобів.

В акті зазначено, що вищенаведене призвело до порушення абз.8. Ст.9 Закону України від 01.01.1996 № 123/96-ВР «Про лікарські засоби, Абз.8 ст.9 визначає наступне: Лікарські засоби, випущені в обіг під час строку, протягом якого лікарський засіб було дозволено до застосування в Україні, можуть застосовуватися в Україні до закінчення їх терміну придатності, визначеного виробником та зазначеного на упаковці. Тобто треба враховувати і абз.7 ст.9 а саме: «Після закінчення строку, протягом якого було дозволено застосування лікарського засобу в Україні, його подальше застосування можливе за умови перереєстрації. Після перереєстрації строк застосування в Україні лікарського засобу не обмежується.» Також стаття 9 Закону України від 01.01.1996 № 123/96-ВР «Державна реєстрація лікарських засобів» визначає загальний порядок реєстрації лікарських засобів та виробів медичного призначення: «Лікарські засоби допускаються до застосування в Україні після їх державної реєстрації, крім випадків,

за результатами якої препарат Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10 у кількості 247 ампул з простроченим терміном придатності (до січня 2016 року), який знаходився „у карантині”.

Як пояснив провізор Гойсан С.Ю., який згідно договору про повну індивідуальну матеріальну відповідальність є відповідальним за отримання, збереження, видачу матеріальних цінностей, що на даний час препарат Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10 у кількості 247 ампул був зданий з відділень Лікарні на склад для збереження в карантинну зону до його знищення. Згідно з наказом МОЗ України від 24.04.2015 № 242 «Про затвердження правил утилізації та знищення лікарських засобів», лікарський засіб термін придатності якого минув, повинен утилізуватись „у карантині” до моменту знищення спеціальними суб'єктами господарювання, які мають право і ліцензію на знищення неякісних ліків. Після укладання договору на знищення з

Видаткована на закупку ліків, у червні, листопаді 2013 року та у березні 2014 року Лікарнею придбано Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл №10 за рахунок загальної фонду у загальній кількості 540 ампул на загальну суму 1 279,82 гривень.

Згідно даних сертифікатів якості від 27.06.2013 № 3228 та від 05.02.2014 № 458, вищенаведений препарат, який придбаний у червні, листопаді 2013 року виготовлений у квітні 2013 року (строком придатності 2 роки до 2015 року); який придбаний у березні 2014 року, виготовлений у січні 2014 року (строком придатності 2 роки до 2016 року).

Згідно об'єктних відомостей по субрахунку 233 «Медикаменти та перев'язувальні засоби» за весь період, який підлягав ревізії, встановлено, що залишок препарату Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл №10 (придбаний у березні 2014 року) станом на 01.02.2016 склав у кількості 247 ампул на загальну суму 788,04 гривень.

Вищенаведене призвело до порушення абз. 18 статті 9 Закону України від 04.04.1996 № 123/96-ВР «Про лікарські засоби» в частині того, що лікарські засоби, випущені в обіг під час строку, протягом якого лікарський засіб було дозволено до застосування в Україні, можуть застосовуватися в Україні до закінчення їх терміну придатності, визначеного виробником та зазначеного на упаковці.

Таким чином, внаслідок невикористаного

Державної казни

статті 9 Закону України від 01.01.1996 № 123/96-ВР треба врахувати, що мається на увазі подальше використання лікарських засобів у період, якщо термін дії реєстраційного посвідчення закінчився, а відповідний лікарський засіб знаходиться в застосуванні до того часу, коли його можливо застосовувати до кінцевого терміну придатності відповідно до інформації, вказаної виробником та зазначеного на упаковці. Вказане реєстраційне свідоцтво № UA/4761/01/01 на Адреналін розчин для ін'єкції 0,18% дійсне до 07.06.2016р. Термін придатності вказаної партії у кількості 247 ампул – до 01 місяця 2016 року, тобто протягом січня – препарат ще дозволений до вживання та використання. Тобто станом на момент проведення ревізії на 01.02.2016 вказаний препарат знаходився, а карантині, тобто вже не використовувався, а знаходився в «відокремленій зоні» для подальшого знищення. Крім того адміністрацією КУ «ОКЛБ» ЗОР були прийняті всі можливі заходи щодо наступного перерозподілу Адреналіну іншим медичним закладам, листом від 21.07.2015 №874 «Про звернення щодо перерозподілу медичних виробів, термін придатності яких закінчується» до ДОЗ звертались для отримання дозволу на перерозподіл адреналіну. Також було направлено листа до постачальника – ПРАТ «Альба - України» з проханням розглянути можливість про заміну адреналіну з більш тривалим терміном придатності. Після звернення до Державної служби по контролю якості

будуть знищені.

В той же час, в ході ревізії встановлено, що відповідно до п. 2.14 посадової інструкції провізора, затвердженої головним лікарем Лікарні від 03.01.2013, з якою провізор Гойсан С.Ю. ознайомлений, передбачено контролювати дотримання правил збереження лікарських засобів та виробів медичного призначення у Лікарні та у відділеннях, вести відповідно документацію та здійснювати контроль за своєчасним усуненням виявлених недоліків. Постійно контролювати терміни придатності лікарських засобів та виробів медичного призначення та ДОЗ ЗОДА своєчасно до про наявність інформацію про та виробів лікарських засобів та виробів медичного призначення, в яких спливає термін придатності, в установлені законодавством строки.

Слід відмітити, що в ході ревізії Лікарнею не надано жодного документу на ім'я головного лікаря в цій частині та не надано жодного документу на ДОЗ ЗОР/А стосовно перерозподілу препаратів Адреналіну в інші медичні

який придбаний лікарською за рахунок обласного бюджету, чим порушено п. 11 Розд. VI Наказу Міністерства охорони здоров'я України від 09.09.2014 № 635 «Про затвердження Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я», призвело до залишків станом на 01.02.2016 по бухгалтерському обліку Лікарні лікарського засобу Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10, придбаного у березні 2014 року, строком придатності до січня 2016 року та який в подальшому не може використовуватися у кількості 247 ампул на загальну суму 788,04 гривень.

порушення на Внаслідок допущеного збитків на обласному бюджету задано загальну суму 788,04 гривень.

призначення листом від 05.02.2016 №151/2 про отримання дозволу на знищення вказаної партії відповідно до вимог Наказу МОЗ від 08.07.1996 №199 «Про затвердження Правил проведення утилізації та знищення неактивних лікарських засобів» адреналін у кількості 247 шт. був знищений за актом знищення від 01.03.2016. Таким чином адміністрацією КУ «ОКЛ» ЗОР були прийняті всі відповідні заходи щодо можливості перерозподілу, а потім – для вигучення в карантин для подальшої утилізації Адреналіну. Тому дії персоналу КУ «ОКЛ» ЗОР щодо залучення Адреналіну не призвели до порушення абз.18 ст.9 Закону України від 01.01.1996 № 123/96-ВР «Про лікарські засоби», а напакі підтверджують правильність заходів щодо подальшого вигучення з використання Адреналіну відповідно до вимог Наказу МОЗ України від 16 грудня 2003 року №584 «Про затвердження правил зберігання та проведення контролю якості лікарських засобів у лікувально-профілактичних закладах.

подальшому залишку препарату з простроченим терміном придатності. Використання в Отже, невикористання в лікувальному процесі препарату, який придбаний Лікарнею за рахунок коштів обласного бюджету, в межах терміну його придатності та невжиття своєчасних заходів щодо його перерозподілу в інші лікувальні установи, призвело до залишків станом на 01.02.2016 по бухгалтерському обліку Лікарні лікарського засобу Адреналін 0,18%, розчин для ін'єкцій 1мл № 10, придбаного у березні 2014 року, із строком придатності до січня 2016 року у кількості 247 ампул на загальну суму 788,04 гривень.

Начальник відділу інспектування у соціальній сфері та культурі



A.A. Mamonova