



Копія

ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ В МІСТІ КИЄВІ

вул. Артема, 18, м. Київ, 04053 тел./факс 272-60-18

E-mail: kru\_Kyiv@dkrs-vpm.ua Код ЄДРПОУ № 03741091

АКТ

03.08.2016  
(дата)

№ 05-30/868

Київ

**ревізії фінансово – господарської  
діяльності Київської міської клінічної лікарні №6  
за період з 01.08.2012 по 01.07.2016**

Відповідно до п.1.2.2.1 Плану роботи Державної фінансової інспекції в м. Києві на II квартал 2016 року, на підставі направлень на проведення ревізії, виданих в.о. начальника Держфінінспекції в м. Києві від 14.06.2016 №1012, №1011 ревізійною групою в складі головного державного фінансового інспектора Криволапової І.М., головного державного фінансового інспектора Дударя А.П. та від 05.07.2016 №1100 заступника начальника відділу ризикових операцій та фінансового моніторингу державних закупівель Шеремет О.О. (з 08.07.2016), проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Київської міської клінічної лікарні №6 (надалі - Лікарня, Заклад або Установа) Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Ревізію розпочато 16.06.2016 по 27.07.2016, проведено у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома головного лікаря Крижевського В.В. в присутності головного бухгалтера Феценко Н.В., а також здійснено відповідний запис в журналі реєстрації перевірок.

Головному лікарю Крижевському В.В. надано по одному примірнику програми ревізії та направлень на проведення ревізії, про що зроблено відповідні відмітки на примірниках програми ревізії та направлень.

Юридична та фактична адреса Лікарні: 03680, м. Київ, Солом'янський район, пр-т. Комарова, 3.

Телефони: 497-11-16 (головний лікар); 408-12-88 (головний бухгалтер).

Відповідно Довідки про внесення до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 16.02.2012 №520818, Лікарню внесено до єдиного державного реєстру підприємств та організацій України як юридичну особу під ідентифікаційним кодом 25680355.

Правовий статус суб'єкта - юридична особа, організаційно - правова форма за КОПФГ: 430 комунальна організація (установа, заклад), види діяльності за КВЕД: 86.10 - діяльність лікарняних закладів.

Установа створена і функціонує з метою інтеграції і ефективного використання ресурсів для досягнення найкращих кінцевих результатів в наданні медичної допомоги населенню, здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 27.10.1998 за №2152 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31.12.2014 №1575).

Коллективний договір між адміністрацією Лікарні та Первинною профспілковою організацією на 2013-2015 роки схвалено і доповнено на зборах представників трудового колективу 17.05.2013 року та зареєстровано в Управлінні праці та соціального захисту населення Солом'янського району в м. Києві державної адміністрації.

Установу зареєстровано в Державній податковій інспекції у Солом'янському районі м. Києва згідно довідки від 06.02.2003 за №535/1/28-105.

Ліцензію на здійснення медичної практики Міністерством охорони здоров'я України видано 24.02.2011 за №5, серія АГ №570381.

Ліцензію на придбання, зберігання, перевезення, знищення, використання наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) „Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів” Комітетом з контролю за наркотиками видано 25.11.2011 за №20, серія АГ №576840, термін дії ліцензії – п'ять років.

Акредитаційний сертифікат (категорія перша) медичної допомоги виданий Департаментом охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради від 15.11.2011 серії ДОЗ №00030, строк дії до 14.01.2018.

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

- з правом першого підпису:

- головний лікар Крижевський В.В. - весь ревізійний період, заступник головного лікаря з медичної частини Пилипенко К.В. (з 07.05.2013, наказ на призначення від 07.05.2013 №095к) по даний час;

- з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Феценко Н.В. - весь ревізійний період.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав ревізії, мав: головний лікар Крижевський В.В.

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

У періоді, що підлягав ревізії, Лікарнею одержано бюджетних коштів на загальну суму 194242628,11 грн., в тому числі:

- по загальному фонду кошторису місцевого бюджету – 160766000,25 грн. (за серпень - грудень 2012 року – 16311586,41 грн., за 2013 рік – 34821356,64 грн., за 2014 рік – 39097421,80 грн., за 2015 рік – 47698847,40 грн., за січень – червень 2016 року – 22836788,00 грн.);

- по спеціальному фонду кошторису місцевого бюджету – 33476627,86 грн. (за серпень-грудень 2012 року – 1985400,26 грн. (плата за послуги – 1476654,08 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 338846,22 грн., цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду та на придбання обладнання за спеціальним фондом кошторису – 169899,96 грн.), за 2013 рік – 6160662,86 грн. (плата за послуги – 4947521,88 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 549445,46 грн., цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду за спеціальним фондом кошторису – 663695,52 грн.), за 2014 рік – 7790567,31 грн. (плата за послуги – 5398088,95 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 1325796,00 грн., цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду за спеціальним фондом кошторису – 1066682,36 грн.), за 2015 рік – 13452101,63 грн. (плата за послуги – 6183003,78 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 3441324,02 грн., цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду та на придбання обладнання за спеціальним фондом кошторису – 3827773,83 грн.), за січень – червень 2016 року – 4087895,80 грн. (плата за послуги – 3563111,46 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 524784,34 грн.).

Обсяг перевірених коштів за період, що підлягав ревізії становив загальну суму 69531314,05 грн., в тому числі:

- по загальному фонду кошторису місцевого бюджету – 61383000,12 грн. (за серпень - грудень 2012 року – 6155793,20 грн., за 2013 рік – 14410678,32 грн., за 2014 рік – 14548710,90 грн., за 2015 рік – 18849423,70 грн., за січень – червень 2016 року – 7418394,00 грн.);

- по спеціальному фонду кошторису місцевого бюджету – 8148313,93 грн. (за серпень-грудень 2012 року – 652700,13 грн. (плата за послуги – 438327,04 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 129423,11 грн., цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду та на придбання обладнання за спеціальним фондом кошторису – 84949,98 грн.), за 2013 рік – 1230331,43 грн. (плата за послуги – 973760,94 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 124722,73 грн., цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду за спеціальним фондом кошторису – 131847,76 грн.), за 2014 рік – 2695283,65 грн. (плата за послуги – 1699044,47 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 462898,00 грн., цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду за спеціальним фондом кошторису – 533341,18 грн.), за 2015 рік – 2426050,82 грн. (плата за послуги – 1091501,89 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 720662,01 грн., цільові кошти на підготовку до осінньо-зимового періоду та на придбання обладнання за спеціальним фондом

кошторису – 613886,92 грн.), за січень – червень 2016 року – 1143947,90 грн. (плата за послуги – 981555,73 грн., інші джерела (благодійні внески та надходження в натуральному виразі) – 162392,17 грн.).

Обревізовано майно за період з 01.08.2012 по 01.07.2016 - 194379255,00 гривень.

*Ревізією встановлено:*

***Ревізія стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами***

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, встановлено, що попередня планова ревізія фінансово-господарської діяльності Лікарні за період з 01.07.2009 по 01.08.2012 проводилася Державною фінансовою інспекцією в м. Києві (акт від 21.09.2012 №05-30/1688), за результатами якої виявлено: недоотримано доходів на суму 7550,59 грн., за рахунок бюджетних коштів покрито вартість комунальних та експлуатаційних послуг сторонніх контрагентів на суму 51253,73 грн., недоотримано орендних плат на суму 24486,80 грн., завищено потребу в бюджетних коштах на суму 68983,00 грн., зайво виплачено заробітної плати на суму 7056,84 грн., зайво перераховано внесків до державних цільових фондів на суму 2563,50 грн., недоотримано заробітної плати на суму 7027,27 грн., списано по бухгалтерському обліку медикаментів та виробів медичного призначення, що були в наявності на суму 6062,13 грн., безпідставно списано спецхарчування (молока) на суму 7444,15 грн., завищено вартість ремонтних робіт на суму 14454,66 гривень.

Зазначені порушення усунуто в повному обсязі.

*Копії документів, підтверджуючих відшкодування порушень у Додатку №2 до акту.*

Контрольні заходи за період, що підлягав ревізії, згідно пред'явлених матеріалів, проводились іншими державними органами, а саме:

- Головним управлінням внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проведено перевірку матеріалів тендерних (конкурсних) торгів, дотримання вимог законодавства з питань державних закупівель та інших питань (довідка від 22.10.2012 № 87-Д 10/12/04), за результатами якої встановлено ряд порушень тендерного законодавства (порушення усунуто);

- Управлінням Пенсійного фонду України в Солом'янському районі м. Києва проведено співставлення достовірності та правильності наданих відомостей про застрахованих осіб поданих до системи персоніфікованого обліку за період з 01.01.2009 по 31.12.2009 (довідка від 18.01.2013 № 6), за результатами якої встановлено порушення щодо подання недостовірних відомостей до органів Пенсійного фонду України, а саме недостовірність індивідуальних відомостей «Початкова – призначення пенсії» на застрахованих осіб (порушення усунуто);

- Державною фінансовою інспекцією в м. Києві проведено зустрічну звірку

з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між Головним управлінням Державної казначейської служби України у м. Києві та Лікарнею за період з 01.11.2012 по 01.01.2013 (довідка від 15.02.2013 № 032-31/368), за результатами якої порушень не встановлено;

- Державною фінансовою інспекцією в м. Києві проведено зустрічну звірку з метою перевірки дотримання законодавства між Дитячою клінічною лікарнею № 4 Солом'янського району м. Києва та Лікарнею за період з 01.07.2009 по 01.04.2013 (довідка від 13.05.2013 № 05-31/1033), за результатами якої порушень не встановлено;

- Державною фінансовою інспекцією в м. Києві проведено зустрічну звірку з метою перевірки дотримання законодавства між Київською міською клінічною офтальмологічною лікарнею «Центр мікрохірургії ока» та Лікарнею за період з 01.10.2010 по 01.09.2013 (довідка від 07.10.2013 № 05-31/2080), за результатами якої порушень не встановлено;

- Київським міським відділенням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності проведено планову документальну перевірку по коштах ФСС з ТБП за IV квартал 2012 року та 9 місяців 2013 року (акт від 28.10.2013 № 103), за результатами якої встановлено порушення щодо не прийнятих до зарахування витрат та нарахованої пені (порушення усунуті);

- Державною фінансовою інспекцією України проведено зустрічну звірку з метою перевірки дотримання законодавства між Державною установою «Національний інститут хірургії та трансплантології ім. О.О.Шалімова» НАМН України та Лікарнею за період з 01.01.2011 по 01.03.2014 (довідка від 22.05.2014 № 04-21/45з), за результатами якої порушень не встановлено;

- Державною фінансовою інспекцією в м. Києві проведено перевірку державних закупівель в Лікарні за період з 01.01.2013 по 01.03.2014 (акт від 01.08.2014 № 05-30/2878), за результатами порушень не встановлено;

- Управління Пенсійного фонду України в Солом'янському районі м. Києва проведено позапланову перевірку достовірності видачі довідки про заробітну плату від 08.06.2012 року № 1032 (акт від 22.01.2015 № 8), за результатами якої порушень не встановлено;

- Київським міським відділенням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності проведено планову документальну перевірку використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за період з 01.10.2013 по 31.03.2015 (акт від 26.06.2015 № 31), за результатами якої встановлено порушення щодо неправомірно витрачених страхових коштів (порушення усунуто);

- Державною фінансовою інспекцією в м. Києві проведено зустрічну звірку з метою перевірки дотримання законодавства в частині документального підтвердження виду, обсягів і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Київською міською клінічною офтальмологічною лікарнею «Центр мікрохірургії ока» та Лікарнею за період з 01.09.2013 по 01.09.2015 (довідка від

05.10.2015 № 05-31/1613), за результатами якої порушень не встановлено;

- Державною фінансовою інспекцією в м. Києві проведено зустрічну звірку з метою перевірки дотримання законодавства в частині документального підтвердження виду, обсягів і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Комунальним некомерційним підприємством «Консультативно – діагностичний центр» Святошинського району м. Києва та Лікарнею за період з 01.12.2010 по 01.01.2016 (довідка від 26.02.2016 № 05-31/234), за результатами якої порушень не встановлено;

- Управління Пенсійного фонду України в Солом'янському районі м. Києва проведено співставлення достовірності відомостей про застраховану особу системи персоніфікованого обліку з первинними документами та правильності наданої інформації за період з 01.01.2002 по 31.12.2002 (акт від 23.02.2016 № 15), за результатами якої встановлено невірне відображення даних по застрахованих особах (порушення усунуто);

- Київським міським відділенням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності проведено планову документальну перевірку використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за період з 01.04.2015 по 31.03.2016 (акт від 08.06.2016 № 60), за результатами якої встановлено порушення щодо порядку використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності (порушення усунуто).

Згідно наданих до ревізії документів, інші контрольні заходи в Лікарні не проводились. Питання, що перевірені зазначеними контролюючими органами, в ході цієї ревізії, не досліджувалися.

**Висновок:** по розділу порушень не встановлено.

Довідка окремих питань головного державного – фінансового інспектора Дударя А.П. у Додатку №3 до акта.

### *Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін.*

#### *Загальний стан виконання кошторису.*

За період, що підлягав ревізії, Лікарня фінансувалася за рахунок коштів місцевого бюджету, згідно коду відомчої класифікації видатків 14 „Головне управління охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)” (в 2012 році), „Департамент охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)” (надалі – ДОЗ м. Києва) (в 2013- 2016 роках) та кодом функціональної класифікації 080101 „Лікарні”.

Ревізію складання та затвердження кошторису проведено суцільним порядком за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, внесення змін та загального стану його виконання – вибіркоким - за період з 01.01.2013 по 30.07.2016.

Ревізією охоплено наступні документи: бюджетні запити, кошториси та розрахунки до них, плани асигнувань загального фонду бюджету Установи,

зведення показників спеціального фонду кошторису, лімітні довідки про бюджетні асигнування, довідки про внесення змін до кошторисів та плану асигнувань, плани використання бюджетних коштів, картки аналітичного обліку касових видатків, картки аналітичного обліку фактичних видатків, картки аналітичного обліку отриманих асигнувань, книги „Журнал-Головна”, фінансова звітність, меморіальні ордери №2 „Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державної казначейської служби”, №3 “Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державної казначейської служби”, структура Лікарні, штатні розписи.

Ревізією визначення відповідальних осіб, проведеною за період з 01.08.2012 та станом на момент завершення контрольного заходу, встановлено, що обов'язки за складання кошторисів, внесення до них змін, а також звітів про їх виконання, за підготовку та складання штатного розпису, розрахунків потреби, за розрахунки платних послуг було покладено на заступника головного лікаря з економічних питань Жука Ю.В. (наказ на звільнення за власним бажанням від 02.11.2012 №268-к), заступника головного лікаря з економічних питань Ровного А.Ю. (з 05.11.2012 та станом на момент завершення ревізії, наказ на призначення від 05.11.2012 №270-к).

Кошториси доходів і видатків Лікарні на 2012-2016 роки складені на підставі лімітних довідок про бюджетне фінансування, з дотриманням відповідного порядку розгляду та затверджені згідно вимог постанови Кабінету Міністрів України „Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ” від 28.02.2002 №228 (надалі - Постанова №228).

Кошториси Лікарні на 2012 рік затверджено першим заступником начальника ГУОЗ м. Києва Залеською В.В., на 2013 – 2014 роки – заступником директора ДООЗ м. Києва Вакаренко В.М., на 2015 рік – директором ДООЗ м. Києва Риганом М., на 2016 рік - заступником директора ДООЗ м. Києва Скіб'яком А.Ю.

Ревізію наявності кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету, планів спеціального фонду, карток аналітичного обліку отриманих асигнувань, карток аналітичного обліку касових видатків, та інших документів згідно з нормативно-правовими актами щодо касового виконання бюджету Лікарні за видатками, дотримання порядку їх розгляду проведено за період з 01.08.2012 по 01.07.2016. Порушень з відповідного питання не встановлено.

Ревізією відповідності затверджених в кошторисі сум асигнувань загального фонду бюджету на здійснення видатків за відповідними кодами економічної класифікації, граничним обсягам видатків бюджету із загального фонду, доведених лімітною довідкою, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, відхилень не встановлено.

Ревізією з питань наявності та обґрунтованості розрахунків щодо потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом бюджету на здійснення видатків, порушень не встановлено.

Ревізією наявності та обґрунтованості розрахунків обсягу надходжень та

видатків по спеціальному фонду кошторису за кожним джерелом доходів та напрямком використання цих коштів, порушень не встановлено.

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

Видатки на придбання обладнання, капітальний ремонт приміщень, які не є першочерговими, Лікарнею за період з 01.08.2012 по 01.07.2016 не передбачались та, відповідно, не проводилися.

Ревізією дотримання порядку внесення змін до загального фонду кошторису Лікарні на (серпень – грудень) 2012 – (січень – червень) 2016 роки порушень не встановлено. У всіх випадках внесення змін до кошторису у встановленому порядку складено та затверджено довідки.

Довідки про зміни до кошторису по загальному та спеціальному фонду та ~~плану використання бюджетних коштів на 2012 – 2016 роки~~ затверджені ГУОЗ м. Києва та ДОЗ м. Києва.

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

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених протягом року змін на (серпень-грудень) 2012 року за **КФК 080101** затверджено коштів в сумі 16311586,41 гривень. Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що впродовж серпня – грудня 2012 року за загальним фондом кошторису надійшло коштів в сумі 16311586,41 грн. Касові видатки за серпень-грудень 2012 року проведено в сумі 16311586,41 грн., фактичні - на 15982652,19 грн., що більше касових на 328934,22 грн. за рахунок збільшення на кінець року кредиторської заборгованості (zareestrovana, в межах бюджетних асигнувань (детально описано в розділі „Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод”).

По спеціальному фонду кошторису Лікарні на серпень – грудень 2012 року за рахунок коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами, за **КФК 080101** затверджено видатки в сумі 2386294,89 гривень.

Згідно “Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (форма №4-1м) за серпень – грудень 2012 року за **КФК 080101** надійшло коштів у сумі 1476654,08 грн. Касові та фактичні видатки проведено на рівні отриманих асигнувань на загальну суму 1757157,17 грн. (з урахуванням залишку 594180,72 грн. станом на 01.08.2012).

Згідно “Звіту про надходження та використання коштів, отриманих за

іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ" (форма №4-2м) за серпень – грудень 2012 року за КФК 080101 надійшло доходів на загальну суму 338846,22 грн. Касові та фактичні видатки проведено на 162089,01 грн. (з урахуванням залишку 52445,62 грн. станом на 01.08.2012).

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань на 2013 рік встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених протягом року змін за КФКВ 080101 затверджено коштів в сумі 39301353,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за загальним фондом встановлено, що впродовж 2013 року надійшло асигнувань в сумі 34821356,64 грн., що менше затвердженої суми на 4479996,36 грн. внаслідок недофінансування Установи за КЕКВ 2210 на 14158,00 грн., КЕКВ 2220 – на 775602,00 грн., за КЕКВ 2230 – на 549216,50 грн., за КЕКВ 2240 – на 78423,50 грн., за КЕКВ 2270 – на 3059630,36 грн., тобто головним розпорядником (ДОЗ м. Києва) не забезпечено потребу Лікарні по захищених статтях, чим порушено п.1 ст. 55 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (надалі – Бюджетний кодекс №2456).

Касові видатки за 2013 рік проведено на рівні отриманих асигнувань, а фактичні в сумі ~~36757998,12~~ 1936641,48 грн. за рахунок збільшення кредиторської заборгованості на кінець року (zareestrovana, в межах бюджетних асигнувань (детально описано в розділі „Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод”).

По спеціальному фонду кошторису Лікарні на 2013 рік за рахунок коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами, за КФК 080101 затверджено надходження коштів у сумі 4854168,18 гривень.

Згідно “Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (форма №4-1м) за 2013 рік за КФК 080101 надійшло 4947521,88 грн. Касові видатки проведено на суму 4390907,10 грн. Фактичні видатки становили 4208668,90 грн., що менше касових на 182238,20 грн. за рахунок невикористаного наприкінці року залишку господарських матеріалів та канцелярського приладдя.

Згідно “Звіту про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ” (форма №4-2м) за 2013 рік за КФК 080101 надійшло доходів на загальну суму 549445,46 грн. Касові та фактичні видатки проведено на 572274,69 грн. за рахунок використання залишку коштів, який рахувався на початок року в сумі 29532,27 гривень.

В 2013 році, за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету згідно „Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” (ф. №4-3м) по КФКВ 080101 затверджено видатків в сумі 663696,00 грн. Впродовж 2013 року надійшло коштів в сумі 663695,52 грн., касові та фактичні видатки проведені на рівні отриманих асигнувань.

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань на 2014 рік встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених протягом року змін за КФКВ 080101 затверджено коштів в сумі 42174701,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за загальним фондом встановлено, що впродовж 2014 року надійшло асигнувань в сумі 39097421,80 грн., що менше затвердженої суми на 3077279,20 грн., внаслідок недофінансування установи за КЕКВ 2111 на 5617,00 грн., за КЕКВ 2120 на 1132,00 грн., за КЕКВ 2210 на 37325,00 грн., КЕКВ 2220 – на 185077,01 грн., за КЕКВ 2230 – на 138261,06 грн., за КЕКВ 2240 – на 13953,00 грн., за КЕКВ 2270 – на 2692782,04 грн., тобто головним розпорядником (ДОЗ м. Києва) не забезпечено потребу Лікарні по захищених статтях, чим порушено п.1 ст. 55 Бюджетного кодексу №2456.

Касові видатки за 2014 рік проведено на рівні отриманих асигнувань, а фактичні - в сумі 37652106,77 грн., що менше за касові на 1445315,03 грн. за рахунок часткового погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок року (детально описано в розділі „Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод”).

Згідно “Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (форма №4-1м) за 2014 рік за КФК 080101 надійшло коштів у сумі 5398088,95 грн. Касові видатки проведено на суму 5634042,84 грн., що більше надходження коштів на 235953,89 грн. за рахунок використання залишку коштів, який рахувався на початок року в сумі 827248,96 грн. Фактичні видатки становили 5573137,49 грн., що менше касових на 60905,35 грн. за рахунок залишку товарно-матеріальних цінностей на кінець звітного періоду.

Згідно “Звіту про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ” (форма №4-2м) за 2014 рік за КФК 080101 надійшло доходів на загальну суму 1325796,00 грн. Касові видатки проведено на суму 1295367,17 грн., фактичні видатки становили 1023175,87 грн., що менше касових на 272191,30 грн. за рахунок залишку товарно-матеріальних цінностей на кінець звітного періоду.

В 2014 році, за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету згідно „Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” (ф. №4-3м) по КФКВ 080101 затверджено видатки на суму 1066700,00 грн. Впродовж 2014 року надійшло коштів в сумі 1066682,36 грн., касові та фактичні видатки проведені на рівні отриманих асигнувань.

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань на 2015 рік встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених протягом року змін за КФКВ 080101 затверджено коштів в сумі 49186084,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за загальним фондом встановлено, що впродовж 2015 року надійшло асигнувань в сумі 47698847,40 грн., що менше затвердженої суми на 1487236,60 грн., внаслідок недофінансування Установи за КЕКВ 2111 на 5793,05 грн., за КЕКВ 2220 – на 26470,79 грн., за КЕКВ 2230 – на 70,90 грн., за КЕКВ 2270 – на 1454901,86 грн., тобто головним розпорядником (ДОЗ м. Києва) не забезпечено потребу Лікарні по захищених статтях, чим порушено п.1 ст. 55 Бюджетного кодексу №2456.

Касові видатки за 2015 рік проведено на рівні отриманих асигнувань, а

фактичні - в сумі 43496612,60 грн. є менші за касові на 4202234,80 грн. за рахунок часткового погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок року (детально описано в розділі „Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод”).

Згідно “Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (форма №4-1м) за 2015 рік за КФК 080101 надійшло коштів у сумі 6183003,78 грн. Касові видатки проведено на суму 6361923,00 грн., що більше надходження коштів на 178919,33 грн. за рахунок використання залишку коштів, який рахувався на початок року в сумі 591295,07 грн. Фактичні видатки становили 6060583,62 грн., що менше касових на 301339,49 грн. за рахунок залишку товарно-матеріальних цінностей на кінець звітного періоду.

Згідно “Звіту про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ” (форма №4-2м) за 2015 рік за КФК 080101 надійшло доходів на загальну суму 3441324,02 грн. Касові видатки проведено на суму 3459552,26 грн., що більше надходження коштів на 18228,24 грн. з урахуванням використання залишку коштів, який рахувався на початок року в сумі 37131,87 грн. Фактичні видатки становили 3286800,81 грн., що менше касових на 172751,45 грн. за рахунок залишку товарно-матеріальних цінностей на кінець звітного періоду.

В 2015 році, за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету, згідно „Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” (ф. №4-3м) по КФКВ 080101 затверджено видатки в сумі 3865000,00 грн. Надійшло коштів в сумі 3827773,83 грн., касові та фактичні видатки проведені на рівні отриманих асигнувань.

Ревізією виділення сум бюджетних асигнувань встановлено, що по загальному фонду кошторису з урахуванням внесених протягом року змін за січень-червень 2016 року за КФК 080101 затверджено коштів в сумі 27733133,00 грн. Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що впродовж січня – червня 2016 року надійшло 22836788,00 грн. Касові видатки проведено в сумі 22131941,35 грн., фактичні - на 24908455,92 грн., що більше касових видатків на 2778514,57 грн. за рахунок збільшення впродовж звітного періоду кредиторської заборгованості (детально описано в розділі „Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод”).

По спеціальному фонду кошторису Лікарні на січень – червень 2016 року за рахунок коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами, за КФК 080101 затверджено надходження в сумі 2794566,00 гривень.

Згідно “Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (форма №4-1м) за січень – червень 2016 року за КФК 080101 надійшло коштів у сумі 3563111,46 грн. Касові видатки проведено на суму 2176367,05 грн., що менше надходження коштів на 1386744,41 грн. Фактичні видатки становили 2320483,44 грн., що

більше касових видатків на 144116,39 грн. за рахунок утворення впродовж звітного періоду кредиторської заборгованості (детально описано в розділі „Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод”).

Згідно „Звіту про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ” (форма №4-2м) за січень – червень 2016 року за КФК 080101 надійшло доходів на загальну суму 524784,34 грн. Касові видатки проведено на суму 391321,03 грн., фактичні видатки становили 458140,77 грн., що більше касових на 66819,74 грн. за рахунок використання залишку товарно-матеріальних цінностей.

В січні – червні 2016 року, за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету, згідно „Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” (ф. №4-3м) по КФКВ 0801201 затверджено видатків в сумі 60000,00 грн. Впродовж 2016 року надійшло коштів в сумі 54004,00 грн., касові та фактичні видатки не здійснювались.

Ревізією відповідності проведених касових видатків обсягам асигнувань та обсягів взятих зобов'язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами на 2014-2015 роки, порушень не встановлено.

Достовірність даних „Звіту про надходження та використання коштів загального фонду” (ф. №2-м), проведеною шляхом звірки загальної суми надходжень та в розрізі кодів економічної класифікації з даними карток аналітичного обліку отриманих асигнувань та книги «Журнал-Головна» викладена в розділах акту нижче по тексту.

Дані щодо проведених касових видатків у «Звіті про надходження та використання коштів загального фонду», в розрізі кодів економічної класифікації, відповідають даним карток аналітичного обліку касових видатків.

Розрахунки в негрошовій формі Лікарнею не проводились.

Ревізією відповідності використаних бюджетних коштів їх цільовому призначенню, проведеною за 2014- 2015 роки, порушень не встановлено. Наявність фактів проведення за рахунок коштів загального фонду кошторису видатків, що мають здійснюватися за рахунок спеціального фонд висвітлено в розділі „Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ” нижче по тексту акта.

Ревізією достовірності даних „Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ” (ф.№4-2м) в частині повноти та правильності відображення надходжень спеціального фонду, проведених касових видатків, шляхом звірки їх значень в розрізі джерел доходів, кодів економічної класифікації з даними меморіальних ордерів №3 “Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду”, №14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ», книги «Журнал-Головна», а також з даними карток аналітичного обліку касових видатків, розбіжностей не встановлено.

Одночасно, факти розбіжностей в частині правильності відображення даних „Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за

послуги, що надаються бюджетними установами" (ф.№4-1м) та „Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду" (ф.№4-3м) з даними меморіального ордеру №3 "Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду" висвітлено в розділі „Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ" нижче по тексту акта.

Всі операції Закладу за доходами та видатками пройшли реєстрацію через Головне управління Державної казначейської служби України в м. Києві.

Ревізією, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, фактів здійснення Установою заборонених Бюджетним кодексом України запозичень, а також надання юридичним та фізичним особам кредитів з бюджету не встановлено.

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

Виконання кошторису загального та спеціального фондів бюджету Лікарні в розрізі кодів економічної класифікації видатків описано в розділах, відповідно до затвердженої програми ревізії.

**Висновок:** по даному розділу порушень не встановлено.

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

Ревізію ведення касових операцій та розрахунків з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження, проведено суцільним способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Відповідальними посадовими особами за ведення касових операцій у період, що підлягав ревізії, були провідний бухгалтер Шпак Г.І. (за період з 01.08.2012 по 30.01.2013), провідний бухгалтер Дудка І.В. (за період з 01.02.2013 по 15.11.2015), бухгалтер І категорії Щибря О.М. (за період з 02.02.2015 по 18.04.2016), бухгалтер Самойленко К.М. (за період з 11.05.2016 по теперішній час) з якими укладено угоди про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання, а також випадків виконання роботи касира іншою особою без покладання обов'язків касира на цю особу та без перерахунку цінностей, що знаходились у нього в підзвіті, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених законодавством випадках інвентаризації готівки в касі Лікарні за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Зокрема, відповідно до вимог п. 1.5.11 Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затвердженої наказом Головного управління Державного казначейства України від 30.10.1998 № 90 (за період з 01.08.2012 по 31.12.2014) та п. 1.10

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (за період з 01.01.2015 та станом на момент завершення ревізії), в Лікарні щоквартально проводились інвентаризації грошових коштів в касі, за результатами яких, нестач та лишків не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі, відповідно до наказу головного лікаря від 16.06.2016 № 263, станом на 16.06.2016 проведено інвентаризацію наявних грошових коштів у бухгалтера Самойленко К.М. За результатами проведеної інвентаризації, нестач та лишків не встановлено.

*Акти інвентаризації та наказ на інвентаризацію у Додатку №4 до акту.*

Приміщення каси відповідають вимогам щодо збереження грошових коштів.

Ревізією дотримання законодавства в частині ведення касових операцій, встановлено, що облік касових операцій ведеться в касовій книзі та в меморіальному ордері № 1 "Накопичувальна відомість за касовими операціями" (форма № 380 (бюджет)) по субрахунку 301 "Каса в національній валюті", відповідно до вимог "Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637.

Касова книга відповідним чином пронумерована, прошнурована, скріплена печаткою та засвідчена головним лікарем і головним бухгалтером. Вкладні аркуші до касової книги пронумеровані та сформовані у підшивки в хронологічному порядку.

Дані касової книги та вкладних аркушів до неї, меморіального ордеру №1 "Накопичувальна відомість за касовими операціями" відповідають записам книги "Журнал - Головна" за весь період, що підлягав ревізії.

Впродовж періоду, що підлягав ревізії, до каси Лікарні надходили кошти по відшкодуванню вартості санаторно-курортних путівок, повернення зайво отриманої заробітної плати працівниками та повернення коштів за зайво отримане спецхарчування та за відшкодування послуг зв'язку міжміських та міжнародних розмов.

Впродовж періоду, що підлягав ревізії, кошти від фізичних осіб у вигляді благодійних внесків, а також за надані платні послуги до каси Лікарні не надходили.

Кошти від юридичних та фізичних осіб за надані платні послуги протягом періоду, що підлягав ревізії, надходили в безготівковій формі на спеціальний реєстраційний рахунок Лікарні.

Ревізією підрахунку сум в касовій книзі за дебетом та кредитом, визначення правильності виведення сальдо на кінець кожного звітного періоду, перенесення його на початок наступного звітного періоду, порушень не встановлено.

Ревізією правильності виведення підсумків в платіжних відомостях Лікарні на виплату заробітної плати, а також наявності підписів про отримання заробітної плати, проведеною за період, що підлягав ревізії, порушень не

встановлено.

Ревізією встановлено, що з 01.08.2012 та станом на момент завершення ревізії, розрахунки з оплати праці працівникам Лікарні здійснювалися як в готівковій формі шляхом виплати коштів через касу Лікарні, так і в безготівковій формі з використанням пластикових карток у відповідності з договорами на обслуговування.

Ревізією дотримання ліміту готівки в касі Лікарні, за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, випадків перевищення встановленого ліміту не встановлено. Всі кошти, що надійшли до каси Лікарні, в день надходження або на наступний день здані в банк з урахуванням затвердженого ліміту каси.

Проведеною ревізією порядку і строків здавання готівкової виручки за період що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування коштів, що надійшли до каси Лікарні, за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, проведено шляхом співставлення виписок з протоколів засідання комісії з соціального страхування про виділення путівок на санаторно-курортне лікування, рахунків - фактур надання послуг зв'язку міжміських та міжнародних розмов, прибуткових касових ордерів, виписок з реєстраційних рахунків по коштах загального та спеціального фондів з даними меморіальних ордерів № 1 „Накопичувальна відомість за касовими операціями”, № 2 „Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України,” № 3 „Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України”, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання готівки з каси, в тому числі щодо її цільового використання, проведено шляхом порівняння видаткових касових ордерів, вкладних аркушів касової книги з виписками з реєстраційних рахунків про зарахування готівки на відповідні рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби, а також даних меморіальних ордерів № 1 „Накопичувальна відомість за касовими операціями”, № 2 „Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України”, № 3 „Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України”, за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку обліку інших грошових коштів (грошових документів та грошових коштів у дорозі), порушень не встановлено.

Питання дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою відображено в розділі акту ревізії «Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату».

Ревізією дотримання законності видачі готівки через касу за вищенаведений період, проведеною шляхом порівняння даних видаткових касових документів з даними платіжних відомостей по заробітній платі, за період, що підлягає ревізії, розбіжностей не встановлено.

Згідно даних фінансової звітності “Звіт про надходження і використання коштів загального фонду” (форма № 2м) за КФК 080101 за КЕКВ 2240

«Видатки на відрядження» на серпень – грудень 2012 та КЕКВ 2250 на січень 2013 – червень 2016 років за загальним фондом кошторису кошти не затверджувались, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

Згідно даних фінансової звітності „Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (форма № 4-1м) за КФК 080101 кошти за КЕКВ 2240 «Видатки на відрядження» на серпень – грудень 2012 та КЕКВ 2250 на січень 2013 – червень 2016 років не затверджувались, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

Згідно даних фінансової звітності „Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ” (форма № 4-2м) за КФК 080101 за КЕКВ 2240 «Видатки на відрядження» на серпень – грудень 2012 та КЕКВ 2250 на січень 2013 – червень 2016 років видатки не затверджувались. Касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

Ревізією встановлено, що синтетичний облік розрахунків з підзвітними особами ведеться по субрахунку 362 “Розрахунки з підзвітними особами”. Аналітичний облік відображається в меморіальному ордері “Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами” № 8.

Перевіркою правильності розрахунків з підзвітними особами, проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що авансові звіти та підтверджуючі документи до них оформлювалися у відповідності до вимог чинного законодавства.

Випадків повторної видачі авансів при наявності заборгованості по раніше виданих авансах та несвоєчасності звітування за період, що підлягав ревізії, не встановлено.

Ревізією дотримання вимог чинного законодавства при видачі готівки під звіт, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, фактів видачі грошових коштів особам, які не працюють в Лікарні чи його структурних підрозділах, а також підзвітним особам при наявності заборгованості за раніше отриманими під звіт коштами, не встановлено.

Станом на 01.07.2016 по субрахунку 362 «Розрахунки з підзвітними особами» дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

**Висновок:** по розділу порушень не встановлено.

Довідка окремих питань головного державного – фінансового інспектора Дударя А.П. у Додатку №3 до акта.

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

Операції на всіх відкритих Лікарнею рахунках обревізовано суцільним способом.

Ревізією визначення відповідальних осіб встановлено, що обов'язки за ведення операцій по загальному та спеціальному фонду, на рахунках відкритих в органах Державної казначейської служби за весь обревізований період

виконувала головний бухгалтер Фещенко Н.В. по даний час.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності, за період, що підлягав ревізії, Лікарнею відкрито - 10 реєстраційних рахунки в Головному управлінні Державної казначейської служби України у м. Києві, з яких:

- для здійснення операцій за коштами загального фонду державного бюджету по **КФК 080101** - №35415001001353 (закритий від 02.01.2014), №35413001049221 (відкритий від 03.01.2014); та на рахунок операцій за коштами з відшкодування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності (рахунок одержувача коштів державного бюджету) №37118005001353-невизначений вид доходів, депоненти №37320008001353 - невизначений вид доходів;

- для здійснення операцій за коштами спеціального фонду за платні послуги, плата за послуги, що надаються згідно з основною діяльністю - по **КФК 080101** - №35425002001353 (закритий від 02.01.2014), №35428201049221 (відкритий від 03.01.2014); інші джерела власних надходжень - по **КФК 080101** підготовка до зими - №35428009001353 (закритий від 02.01.2014), розрахунки по ~~капітальним~~ вкладам №35421101049221 (відкритий від 03.01.2014);

- для здійснення операцій за коштами спеціального фонду по інших джерелах власних надходжень по **КФК 080101** - благодійні внески, гранти, дарунки, надходження коштів від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ - №35423004001353 (закритий від 02.01.2014), №35425301049221 (відкритий від 03.01.2014).

Інших фактів відкриття рахунків в органах казначейства та в установах банків, у періоді, що підлягав ревізії, за наявними документами на об'єкті контролю, не встановлено.

Станом на 01.07.2016 залишок коштів на реєстраційних рахунках Лікарні становив 2642889,17 грн, зокрема за коштами загального фонду на рахунок №35413001049221 - 704846,65 грн., за коштами спеціального фонду на рахунок №35428201049221 - 1731671,58 грн, на рахунок №35421101049221 - 54004,00 грн., та на рахунок операцій за інші джерела власних надходжень бюджетних установ №35425301049221 - 152366,94 гривень. Перелік відкритих рахунків Лікарні в органах Державної казначейської служби у Додатку №5 до акту.

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

Ревізією виписок з реєстраційних рахунків, їх хронології, дат та відповідності залишків з виписки на кінець попереднього дня та залишку, зазначеному у виписці на початок наступного дня, наявності відповідних додатків, що засвідчують достовірність здійснення операцій на реєстраційних рахунках, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, встановлено, що виписки пред'явлені в повному обсязі, належним чином оформлені (з штампами та підписами працівників Державної казначейської служби, без підчисток та

виправлень), рух коштів на рахунках підтверджується документами.

Операції щодо надходження коштів та їх витрачання, а також залишки грошових коштів, згідно виписок відповідають записам в меморіальних ордерах №2 "Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду", №3 "Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду" та в книзі "Журнал-Головна".

Проведені операції відображено на рахунках бухгалтерського обліку відповідно до „Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ”, затвердженого наказом Державного казначейства України від 10.12.1999 №114, „Інструкції про кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення основних господарських операцій бюджетних установ”, затвердженої наказом Державного казначейства України від 10.07.2000 №61 (надалі – Наказ №61) та наказу Міністерства фінансів України від 26.06.2013 №611 "Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ" (надалі – Наказ №611).

Ревізією обґрунтованості підстав для проведення видаткових операцій та відповідності спіаочної вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів, а також відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів, проведеною методом звірки первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, звітних даних, встановлено, що в порушення ч.5 ст.9 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 №996-XIV (надалі – Закон України №996), пп.2.14, 2.15 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 (надалі - Положення №88), п.9.7.10 Правил будови і безпечної експлуатації ліфтів, затвердженого наказом Державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду від 01.09.2008 №190, Лікарнею протягом серпня 2012 – травня 2016 років, в рахунках на оплату послуг по обслуговуванню ліфтів, виставлених ПАТ «ОТІС» та ДП «Спеціалізоване ремонтно – будівельне управління «ЛПФТ – 3»», безпідставно завищено вартість фактично наданих послуг, які сплачено на загальну суму 40684,64 грн. (ПАТ «ОТІС» - на суму 33383,54 грн. та ДП «Спеціалізоване ремонтно – будівельне управління «ЛПФТ – 3» – на суму 7301,10 грн.).

Акт обстеження наявності ліфтів в Лікарні від 14.07.2016, бухгалтерська довідка щодо зайвої оплати, копія акту звірки взаєморозрахунків, копії актів приймання виконаних робіт з технічного обслуговування, копії договорів ліфтів та копії журналу технічного обслуговування ліфта у Додатку №6 до акту.

Відповідне порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на загальну суму **40684,64** гривень.

Вищезазначені операції в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за дебетом рахунку 811 «Видатки за спеціальними коштами», кредитом рахунку 675 «Розрахунки з іншими кредиторами», що

привело до завищення фактичних видатків за КФК 080101 КЕКВ 1134 «Оплата послуг (крім комунальних)» у фінансовій звітності за серпень – грудень 2012 року на загальну суму 3399,42 грн. та КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» у фінансовій звітності за січень 2013 – червень 2016 року на загальну суму 37285,22 грн. (в тому числі за 2013 рік – 8158,61 грн., за 2014 рік – 7365,41 грн., за 2015 рік – 14460,10 грн., за січень – травень 2016 року – 7301,10 грн.), що є порушенням ч.1 ст.3, ч.1 ст.11 Закону України №996, п.1.2 Порядку складання фінансової звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Державного казначейства України від 24.01.2012 №44 (надалі - Порядок №44, зі змінами від 17.12.2012 №1339).

Згідно функціональних обов'язків, визначених кваліфікаційними вимогами до посад, відповідальність за вказане порушення покладено на заступника головного лікаря з технічних питань Цуруля О.М., який особисто контролює результати підготовки і проведення планових, поточних ремонтів та регламентного обслуговування устаткування, механізмів, споруд та обладнання Лікарні, відповідно до пояснення якого «...у процесі обслуговування ліфтів, помилково було втрачено контроль за веденням журналів технічного обслуговування...». Пояснення Цуруля О.М. в Додатку №7 до акту.

Зазначене вище по тексту пояснення не спростовує суті допущеного порушення.

В період ревізії порушення усунуто в повному обсязі, шляхом виконання ремонтних робіт ДП «Спеціалізоване ремонтно – будівельне управління «ЛПФТ – 3»» – на суму 7301,10 грн. та відшкодовано винною особою, згідно наказу Лікарні від 27.07.2016 №299 «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні Цурульом О.М.», в розмірі середньомісячної заробітної плати на загальну суму 5273,14 грн., шляхом внесення її на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням до бюджету. Завірена копія заяви, завірена копія наказу від 27.07.2016 №299, завірені копії виписок по рахунку Лікарні, копія акту виконаних робіт на суму 7301,10 грн. у Додатку №8 до акту.

Ревізією наявності асигнувань в розрізі КЕКВ проведеною суцільним способом за період, що підлягав ревізії, шляхом звірки даних казначейських виписок щодо отримання асигнувань з даними карток обліку отриманих асигнувань, порушень не встановлено.

Фактів відсутності підстав для проведення видаткових операцій, за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, не встановлено.

Впродовж періоду, що підлягав ревізії, на спеціальні реєстраційні рахунки надходили кошти від фізичних та юридичних осіб за оренду майна та у вигляді благодійних внесків.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти відшкодування працівниками Лікарні вартості послуг зв'язку за міжміські телефонні розмови, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, шляхом співставлення табуляграм щодо надання послуг зв'язку, даних „Журналу реєстрації службових розмов”, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки, порушень не встановлено.

Ревізією законності списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового спрямування, відповідно до затверджених асигнувань, визначених напрямів використання, а також наявності підстав для проведення видаткових операцій, зокрема належно оформлених платіжних доручень, рахунків-фактур та інших первинних документів, порушень не встановлено.

Фактів витрачання коштів на створення та фінансування позабюджетних фондів та інші необґрунтовані і непередбачені чинним законодавством заходи, перерахування бюджетних коштів на депозитні рахунки за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, не встановлено. Випадків надання позик по спеціальному фонду співробітникам Лікарні, за період, що підлягав ревізії, не встановлено.

Ревізією з питань дотримання Лікарнею граничних витрат на здійснення видатків для придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів, відповідно до Постанови №332, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, порушень не встановлено.

Суцільною ревізією дотримання вимог п. 3 Указу Президента України "Про додаткові заходи щодо посилення боротьби з корупцією, іншими ~~протиправними~~ діями в соціально-економічній сфері та забезпечення економного витрачання державних коштів" від 16.11.2000 №1242, фактів придбання для посадових осіб Лікарні та членів їх сімей пільгових путівок до санаторіїв та будинків відпочинку, надання пільг по оплаті інших соціальних виплат за рахунок бюджетних коштів не встановлено.

**Висновок:** по даному розділу встановлено порушень на 40684,64 гривень.

### ***Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату.***

Ревізію штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Відповідальними посадовими особами в періоді, що підлягав ревізії були:

- за складання штатного розпису, встановлення посадових окладів, надбавок, доплат - заступник головного лікаря з економічних питань Жук Ю.В. (наказ щодо звільнення за власним бажанням від 02.11.2012 №268-к), заступник головного лікаря з економічних питань Ровний А.Ю. (з 05.11.2012 та станом на момент завершення ревізії, наказ на призначення від 05.11.2012 №270-к);
- за нарахування заробітної плати – провідний бухгалтер Кривоненкова О.М. (за весь період, що підлягав ревізії та станом на момент проведення ревізії), провідний бухгалтер Федотова Т.П. (з 01.12.2015, наказ на призначення від 01.12.2015 №234-к та станом на момент проведення ревізії), провідний бухгалтер Чубчик Т.К. (за весь період, що підлягав ревізії та станом на момент проведення ревізії);
- за відповідність, наявність категорій, стажу, правильність складання графіків та табелів обліку робочого часу – начальник відділу кадрів Чапін Ю.О. (за весь період, що підлягав ревізії та станом на момент проведення ревізії).

Ревізією виділення сум асигнувань на оплату праці та фактичного їх використання, проведеною за 2012 (серпень – грудень) – 2016 (січень - червень) роки, встановлено:

На серпень - грудень 2012 року за КЕКВ 1111 „Заробітна плата” на оплату праці працівників по загальному фонду кошторису Лікарні затверджено видатків в сумі 10709163,00 грн., надійшло асигнувань за відповідний період та проведено касові і фактичні видатки на рівні отриманих асигнувань.

На 2013 рік, згідно кошторису доходів і видатків Лікарні по загальному фонду за КЕКВ 2111, затверджено видатків в сумі 21760900,00 грн. (з урахуванням довідок про зміни). Надійшло асигнувань та проведено касові і фактичні видатки на рівні затвердженої суми.

На 2014 рік, згідно кошторису доходів і видатків Лікарні по загальному фонду за КЕКВ 2111, затверджено видатків в сумі 22530691,00 грн. (з урахуванням довідок про зміни). Надійшло асигнувань за звітний період та проведено касові видатки в сумі 22525074,00 грн., що на 5617,00 грн. менше затвердженої суми на відповідний період (за рахунок недофінансування Лікарні). Фактичні видатки становили 22530691,00 грн., що є більші за касові на 5617,00 грн. внаслідок чого утворилась кредиторська заборгованість на 01.01.2015 року (термін сплати 05.01.2015).

На 2015 рік за КЕКВ 2111 по загальному фонду кошторису Лікарні затверджено коштів в сумі 25336700,00 грн., надійшло асигнувань за звітний період та проведено касові видатки в сумі 25330906,95 грн., що менше затвердженого плану асигнувань на 2015 рік на 5793,05 грн. за рахунок недофінансування Лікарні. Фактичні видатки становили 25325289,95 грн., що на 5617,00 грн. менші касових за рахунок погашення кредиторської заборгованості по нарахованій, але не виплаченій заробітній платі за другу половину грудня 2014 року (термін сплати – 05.01.2015).

На січень - червень 2016 року за КЕКВ 2111 на оплату праці працівників по загальному фонду кошторису Лікарні затверджено видатків в сумі 16402275,00 грн., надійшло асигнувань та проведено касові видатки за відповідний період на суму 13500000,00 грн., що на 2902275,00 грн. менше затвердженої суми на відповідний період за рахунок недофінансування Лікарні. Фактичні видатки проведено на 15300000,00 грн., що на 1800000,00 грн. більше касових за рахунок внаслідок чого утворилась кредиторська заборгованість на 01.07.2016 року (термін сплати 05.08.2016).

Ревізією виділення сум асигнувань на нарахування на заробітну плату та фактичного їх використання, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, встановлено:

На серпень - грудень 2012 року за КЕКВ 1120 „Нарахування на оплату праці” на нарахування на заробітну плату працівників по загальному фонду кошторису Лікарні затверджено видатки в сумі 3837781,00 грн., що профінансовано в повному обсязі. Касові та фактичні видатки проведено на рівні отриманих коштів.

На 2013 рік за КЕКВ 2120 „Нарахування на оплату праці” на нарахування на заробітну плату працівників по загальному фонду кошторису Лікарні

затверджено видатки в сумі 7923153,00 грн., що профінансовано в повному обсязі. Касові та фактичні видатки проведено на рівні отриманих коштів.

На 2014 рік, згідно кошторису доходів і видатків Лікарні по загальному фонду за КЕКВ 2120 затверджено видатки в сумі 8178781,00 грн. Надійшло асигнувань та проведено касові видатки на 8177649,00 грн., що на 1132,00 грн. менше затвердженої суми за рахунок недофінансування Лікарні. Фактичні проведено в сумі 8178781,00 грн., що на 1132,00 грн. більше за касові внаслідок часткової кредиторської заборгованості по нарахуваннях на заробітну плату за грудень 2013 року (отримано бюджетне фінансування – 04.01.2015, фактично оплачено – 05.01.2015).

На 2015 рік, згідно кошторису доходів і видатків Лікарні по загальному фонду за КЕКВ 2120 затверджено видатки в сумі 9191071,00 грн. Надійшло асигнувань та проведено касові видатки на рівні затверджених коштів. Фактичні проведено в сумі 9189939,00 грн., що на 1132,00 грн. менше за касові внаслідок погашення кредиторської заборгованості по нарахуваннях на заробітну плату, яка рахувалася на початок звітного періоду.

На січень - червень 2016 року за КЕКВ 2120 на нарахування на оплату праці працівників по загальному фонду кошторису Лікарні затверджено видатків в сумі 3608520,00 грн., надійшло асигнувань за відповідний період та проведено касові видатки в сумі 2970000,00 грн., а фактичні – в сумі 3366000,00 грн., що на 396000,00 грн. більше касових, внаслідок часткової кредиторської заборгованості по нарахуваннях на заробітну плату за червень поточного року (отримано бюджетне фінансування – 04.07.2016, фактично оплачено – 05.07.2016).

Згідно кошторису доходів і видатків Лікарні по спеціальному фонду (плата за послуги) за КЕКВ 1111 та за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на оплату праці працівників затверджено: на серпень - грудень 2012 року – в сумі 652482,69 грн., на 2013 рік – в сумі 1216013,00 грн., на 2014 рік – в сумі 1440602,00 грн., на 2015 рік – в сумі 1601205,00 грн., на січень - червень 2016 року – в сумі 800041,00 грн. Касові та фактичні видатки проведено в межах затвердженої суми на відповідні роки і становили: за серпень - грудень 2012 року – 449876,94 грн., в 2013 році – 1215816,30 грн., в 2014 році – 1440602,00 грн., в 2015 році – 1601205,00 грн., за січень - червень 2016 року – 581291,19 гривень.

Згідно кошторису доходів і видатків Лікарні по спеціальному фонду (плата за послуги) за КЕКВ 1120 та за КЕКВ 2120 на нарахування на оплату праці працівників затверджено: на серпень – грудень 2012 року – в сумі 236851,22 грн., на 2013 рік – в сумі 441213,00 грн., на 2014 рік – в сумі 523586,00 грн., на 2015 рік – в сумі 581238,00 грн., на січень - червень 2016 року – в сумі 176009,00 грн. Касові та фактичні видатки проведено в межах затвердженої суми на відповідні роки і становили: за серпень - грудень 2012 року – в сумі 161802,36 грн., за 2013 рік – в сумі 441213,00 грн., в 2014 році – в сумі 523586,00 грн., в 2015 році – в сумі 581238,00 грн., за січень - червень 2016 року – в сумі 127279,65 гривень.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних

розписів, проведеною за 2013-2015 роки, порушень не встановлено. Штатні розписи та тарифікаційні списки Лікарні сформовано в межах лімітів бюджетних асигнувань, виділених на заробітну плату та відповідно до п.2 наказу „Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров'я”, затвердженого Міністерством охорони здоров'я України від 23.02.2000 №33 (надалі – Наказ №33) до штатних розписів вносились зміни в межах затвердженого фонду оплати праці.

Зокрема, штатна чисельність працівників станом на 01.08.2012 по загальному фонду становила 814,0 од. (зайнято фізичними особами – 756), на 01.01.2013 по загальному фонду становила 814,0 од. (зайнято фізичними особами – 745), на 01.01.2014 по загальному фонду становила 817,5 од. (зайнято фізичними особами – 750), на 01.01.2015 по загальному фонду становила 817,5 од. (зайнято фізичними особами – 754), станом на 01.01.2016 по загальному фонду становила 817,5 од. (зайнято фізичними особами – 753), станом на 01.07.2016 по загальному фонду становила 808,5 од. (зайнято фізичними особами – 757); по спеціальному фонду станом на 01.08.2012 становила 46,5 од. (зайнято фізичними особами - 16), на 01.01.2013 по спеціальному фонду становила 49,25 од. (зайнято фізичними особами – 15), на 01.01.2014 по спеціальному фонду становила 46,75 од. (зайнято фізичними особами – 16), на 01.01.2015 по спеціальному фонду становила 48,75 од. (зайнято фізичними особами – 18), на 01.01.2016 по спеціальному фонду становила 49,75 од. (зайнято фізичними особами – 17), на 01.07.2016 по спеціальному фонду становила 49,75 од. (зайнято фізичними особами – 15).

Ревізією з питань наявності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників, проведеною за період з 01.01.2014 по 01.07.2016 по лікарському і середньому медичному персоналу (фахівців з базовою та неповною вищою медичною та немедичною освітою) відділення міське спеціалізоване хірургічне кишкової непрохідності хірургії, хірургічне відділення для лікування хворих з хірургічними гнійними захворюваннями та ускладненнями, анестезіології, клініко-діагностичної лабораторії шляхом співставлення наказів по Лікарні з штатними розписами, відомостями заміни та тарифікаційними списками, порушень Наказу №33 не встановлено.

Формування фонду оплати праці на 2013-2015 роки проведено згідно штатних розписів, тарифікаційних списків, обов'язкових підвищень, доплат та надбавок.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні посадових окладів, надбавок та доплат працівникам Лікарні, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, шляхом порівняння тарифікаційних списків, особових рахунків, трудових книжок, документів про присвоєння (підтвердження) кваліфікаційних категорій лікарям (обревізовано вибіркоким способом), почесних звань, наукових ступенів, наказів про прийняття на посаду, присвоєння категорії, надання надбавок та доплат, підвищень за наявність кваліфікаційної категорії, за завідування структурним підрозділом, за диплом з відзнакою, у зв'язку із шкідливими умовами праці, за здійснення оперативних втручань, результатів атестації робочих місць з вимогами “Умов оплати праці працівників закладів

охорони здоров'я та установ соціального захисту населення", затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України і Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 №308/519 (надалі - Наказ №308/519) та Порядку виплати надбавки за вислугу років лікарям і фахівцям з базовою та неповною вищою медичною освітою державних та комунальних закладів охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2009 №1418 (надалі - Порядок №1418), порушень не встановлено (крім тих, про які зазначено у розділі акта).

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті посадових окладів, надбавок та доплат працівникам Лікарні, за період з 01.04.2010 по 01.12.2015, яку здійснено порівнянням особових рахунків, розрахункових листків по заробітній платі працівників адміністративно-управлінського персоналу, відділення урології, відділення функціональної діагностики, а також працівників клініко-діагностичної лабораторії з тарифікаційними списками, наказами про надання надбавок та доплат за відповідний період, підвищень у зв'язку із шкідливими умовами праці, за диплом з відзнакою, за здійснення оперативних втручань, рішень (погоджень) органу вищого рівня (для керівника та його заступників), встановлено:

- в п'яти випадках працівникам клініко-діагностичної лабораторії посадовий оклад безпідставно підвищено на 15 відсотків за роботу із шкідливими і важкими умовами праці, внаслідок неможливості виконання ними відповідних обов'язків, визначених посадовими інструкціями та передбачених вимогами Додатку №3 «Переліку закладів (підрозділів) та посад, робота в (на) яких дає право на підвищення посадових окладів (ставок) у зв'язку зі шкідливими та важкими умовами праці» до Наказу 308/519. Внаслідок чого, зайво виплачено заробітної плати на загальну суму 16857,54 грн. та, відповідно, зайво перераховано внесків до державних цільових фондів на суму 5731,99 гривень.

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму **22589,53** гривень.

Відповідальною особою по встановленню схемних посадових окладів, контролю обґрунтованості різних доплат і надбавок до посадових окладів на підставі діючих положень визначено заступника головного лікаря з економічних питань Ровного А.Ю., який зазначив в поясненні, що порушення допущено помилково. Пояснення та бухгалтерська довідка у Додатку №9 до акта.

Внаслідок допущених порушень, у «Звітах про надходження та використання коштів загального фонду» (ф. №2м) завищено касові та фактичні видатки по КЕКВ 1110 на загальну суму 1262,78 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 1262,78 грн.), по КЕКВ 2110 на загальну суму 11527,53 грн. (за 2013 рік – 2683,71 грн., за 2014 рік – 3352,64 грн., за 2015 рік – 3474,50 грн., за січень – червень 2016 року – 2016,68 грн.) та, відповідно, зайво перераховано внесків до державних цільових фондів по КЕКВ 1120 на суму 458,39 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 458,39 грн.), по КЕКВ 2120 на загальну суму 3896,10 грн.

(за 2013 рік – 974,19 грн., за 2014 рік – 1217,00 грн., за 2015 рік – 1261,24 грн., за січень – червень 2016 року – 443,67 грн.), у «Звітах про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (форма №4-1м) завищено касові та фактичні видатки по КЕКВ 1110 на загальну суму 436,97 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 436,97 грн.), по КЕКВ 2110 на загальну суму 3630,26 грн. (за 2013 рік – 792,90 грн., за 2014 рік – 1093,26 грн., за 2015 рік – 1052,51 грн., за січень – червень 2016 року – 691,59 грн.) та, відповідно, зайво перераховано внесків до державних цільових фондів по КЕКВ 1120 на суму 158,62 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 158,62 грн.), по КЕКВ 2120 на загальну суму 1218,88 грн. (за 2013 рік – 287,82 грн., за 2014 рік – 396,85 грн., за 2015 рік – 382,06 грн., за січень – червень 2016 року – 152,15 грн.), що є порушенням чим порушено ч.1 ст.3, ч.1 ст.11 Закону України №996-XIV та п.1.2 Порядку №44.

Операції з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №5 „Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій” за серпень – грудень 2012- січень – червень 2016 роки за дебетом субрахунку 802 „Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи”, кредитом субрахунку 661 „Розрахунки із заробітної плати” та дебетом субрахунку 811 «Видатки за коштами, отримані як плата за послуги», кредитом субрахунку 661 „Розрахунки із заробітної плати”.

В період ревізії зайві виплати заробітної плати та нарахувань за січень – червень 2016 року на загальну суму 2708,27 грн. відшкодовано шляхом повернення коштів в касу Лікарні працівниками (за їх згодою) та відкориговано нарахування та фонди в м/о 5 на загальну суму 595,82 грн., а також особою, визначеною, згідно наказу «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні» винною у здійсненні порушення, відшкодовано в розмірі середньомісячної заробітної плати на загальну суму 11760,98 грн. шляхом внесення на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням до місцевого бюджету.

Копії приходних касових листів щодо відшкодування зайво виплачених коштів, бухгалтерська довідка до м/о 5, копія наказу «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні» від 27.07.2016 №298-к, платіжне доручення про перерахування до бюджету та довідка про доходи щодо середнього заробітку особи, визначеної, згідно наказу головного лікаря Лікарні, як винного у здійсненні порушення, у **Додатках №№10, 11 до акта.**

Інших порушень щодо нарахування заробітної плати працівникам за шкідливі і важкі умовами праці, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки, за час проходження працівниками курсів підвищення кваліфікації та у випадку перебування у службових відрядженнях, а також компенсації за невикористану відпустку у разі звільнення працівників, проведеною вибіркоким порядком за період з 01.01.2013 по 01.07.2016, шляхом співставлення “розрахунків оплати відпустки”, „розрахунків курсів” з особовими рахунками, розрахунковими листами по заробітній платі працівників Лікарні, наказами про надання