

відпусток, проходження курсів підвищення кваліфікації та про звільнення, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомог, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, проведеною за 2013-2014 роки, порушень не встановлено. Нарахування та виплата матеріальної допомоги, а також премій працівникам Лікарні проведена, відповідно до затвердженого Колективного договору та Положення про преміювання, у розмірах, визначених наказами та рішеннями (погодженнями) органу вищого рівня (для керівника та його заступників). Преміювання працівників Лікарні у разі наявності в них дисциплінарних стягнень за порушення трудової дисципліни, за наявними на об'єкті контролю документами, не проводилось.

Ревізією з питань наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час, проведеною суцільним способом за період з 01.08.2012 по 01.01.2014, шляхом співставлення табелів обліку робочого часу, листків тимчасової непрацездатності, наказів про надання відпусток (щорічної, навчальної або додаткової за наявності дітей чи без збереження заробітної плати), направлення на курси підвищення кваліфікації, звільнення з особовими рахунками та розрахунковими листами по заробітній платі працівників приймального відділення, діагностичного відділення, а також відділення урології, порушень не встановлено.

Ревізією правильності табелювання працівників, які перебували на відпочинку в санаторіях, будинках відпочинку в 2013 - 2014 роках, проведеною співставленням наказів про надані відпустки, книги видачі путівок, накладних на одержання путівок з табелями відпрацьованого часу та особовими картками, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці зовнішніх сумісників, проведеною вибіркоким способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016 року по 41 -й особі (станом на 01.07.2016 – працює 21 особа) шляхом співставлення особових карток зовнішніх сумісників, табелів обліку робочого часу, наказів по Лікарні, графіків роботи працівників лікарні, штатних розписів, розрахунково-платіжних відомостей, розрахункових листів по заробітній платі з відомостями з основного місця роботи, що надійшли на запити Держфінінспекції в м. Києві, встановлено 18 випадків виплати заробітної плати за невідпрацьований час, а саме за рахунок збігу робочого часу в Закладі та по основному місцю роботи, чим порушено ст.102-1 Кодексу Законів про працю №322 та п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 №43.

Внаслідок зазначеного, за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, зайво виплачено заробітної плати на суму 27066,41 грн. та, відповідно, зайво проведено нарахувань на заробітну плату і перераховано до державних цільових фондів – на 9650,01 гривень. Бухгалтерські розрахунки щодо зайво отриманої заробітної плати у Додатку №12 до акта.

Операції з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №5 “Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій” за серпень 2012 року - червень 2016 років, за дебетом рахунку 802 “Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи” та кредитом рахунку 661 “Розрахунки із заробітної плати”.

Згідно пояснення начальника відділу кадрів Чапіна Ю.О., який згідно посадової інструкції організовує табельний облік, складання і виконання графіків відпусток, контроль за станом трудової дисципліни в відділеннях Лікарні і додержанням працівниками правил внутрішнього трудового розпорядку, в своєму поясненні зазначив, що графіки та таблиці зовнішніх сумісників складені згідно довідок з основного місця роботи. Пояснення у **Додатку №13 до акта.**

Зазначене пояснення не спростовує суть допущених порушень.

Внаслідок проведення зайвої виплати заробітної плати у „Звіті про надходження та використання коштів загального фонду” (форма №2м) за період з 01.08.2012 по 01.07.2016 завищено касові та фактичні видатки за КЕКВ 1110 на загальну суму 864,95 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 864,95 грн.), по КЕКВ 2110 на загальну суму 26201,46 грн. (за 2013 рік – 6628,38 грн., за 2014 рік – 7915,09 грн., за 2015 рік – 10433,57 грн., за січень – червень 2016 року – 1224,42 грн.) та, відповідно, зайво перераховано внесків до державних цільових фондів по КЕКВ 1120 на суму 313,98 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 313,98 грн.), по КЕКВ 2120 на загальну суму 9346,04 грн. (за 2013 рік – 2406,10 грн., за 2014 рік – 2873,18 грн., за 2015 рік – 3787,39 грн., за січень – червень 2016 року – 269,37 грн.), що є порушенням ч.1 ст.3, ч.1 ст.11 Закону України №996 та п. 1.2 Порядку №44.

Внаслідок допущених порушень Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму **36716,42 гривень.**

За період проведення контрольного заходу на запит Держфінінспекції в м. Києві щодо фактичного використання робочого часу зовнішніми сумісниками Лікарні не надійшли відповіді від Державної установи «Національний науковий центр радіаційної медицини НАМН України» та Комунального некомерційного підприємства «Консультативно – діагностичний центр» Солом'янського району м. Києва.

Запити Держфінінспекції в м. Києві щодо фактичного використання робочого часу зовнішніми сумісниками Установи та листи-відповіді, що надійшли на запити Держфінінспекції в м. Києві у **Додатку № 14 до акта.**

З метою дослідження при здійсненні операцій з оплати праці зовнішніх сумісників, достовірності виплати заробітної плати зовнішнім сумісникам Пархоменко А.О., Якубець О.А. Держфінінспекцією в м. Києві проведено зустрічну звірку за основним місцем роботи – в ТОВ «СІНЕВО Україна» та Державній установі «Інститут педіатрії, акушерства і гінекології НАМН України».

За результатами проведених зустрічних звірок, збіг робочого часу за місцем роботи за сумісництвом та по основному місцю роботи по наведених

вище працівниках, не встановлено. Довідки зустрічних звірок з додатками у Додатку №15 до акта.

В період ревізії зайві виплати в сумі 1224,42 грн. відшкодовано зовнішніми сумісниками шляхом повернення коштів на розрахунковий рахунок Лікарні та відкориговано нарахування на заробітну плату в меморіальному ордері №5 на загальну суму 269,37 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 5727,49 грн. шляхом внесення на розрахунковий рахунок Лікарні з подальшим перерахуванням до бюджету.

Копії прибуткових касових ордерів про відшкодування зайво виплачених коштів, заяв та розрахункових листів по заробітній платі працівників щодо повернення коштів, бухгалтерська довідка до м/о 5, наказу «Про покриття шкоди заподіяної працівником Лікарні» від 27.07.2016 №297, платіжних доручень про перерахування до бюджету та довідок про доходи щодо середнього заробітку особи, визначеної, згідно наказу керівника Лікарні, як винної у здійсненні порушень, у Додатках №16, 11 до акта.

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

Виявлення випадків виплати заробітної плати на „підставних” осіб, шляхом звірки книги реєстрації трудових книжок, фактичної наявності трудових книжок, тарифікаційних списків, наказів про прийняття та звільнення з посади, особових справ працівників Лікарні з таблицями обліку робочого часу та розрахунково-платіжними відомостями на виплату заробітної плати, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, проведеною за 2013 – 2015 роки, шляхом звірки особових карток працівників Лікарні, розрахункових листів по заробітній платі, „розрахунків оплати лікарняного листа”, графіків і таблиць обліку робочого часу, листків тимчасової непрацездатності, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства з питань наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці, проведеної за 2013-2015 роки, порушень не встановлено.

Ревізією правильності проведення індексації доходів громадян, проведеної за період з 01.08.2012 по 31.12.2014, порушень Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078, не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою, за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено. Зокрема, своєчасно невиплаченої, в установлений термін, заробітної плати та, відповідно, віднесення до реєстру депонованих сум на субрахунок №671 “Розрахунки з депонентами”, за період з 01.08.2012 по 01.01.2016, не виявлено.

Розрахунки з оплати праці працівникам Лікарні в періоді, що підлягав

Меню

ревізії, здійснювалися в безготівковій формі з використанням пластикових карток та у відповідності з договорами на обслуговування.

Випадків не відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати та фактично виплаченої, згідно розрахунково-платіжних відомостей на перерахування коштів на карткові рахунки, ревізією не встановлено.

Ревізією цільового використання бюджетних коштів, що виділяються для надання пільг і компенсацій громадянам, які мають статус постраждалих внаслідок аварії на Чорнобильській АЕС, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при використанні коштів на сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів за період, що підлягав ревізії, проведеною шляхом перевірки даних меморіального ордера №5 та співставлення з даними меморіального ордера №2, даними меморіального ордера №3, виписками з реєстраційного рахунку, порушень не встановлено, крім зазначених вище по тексту.

Висновок: при перевірці даного питання програми встановлено зайвих виплат коштів на заробітну плату в сумі 59305,95 гривень.

Використання коштів на закупівлю лікарських засобів Використання коштів на закупівлю лікарських засобів проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку медикаментів була провідний бухгалтер Шпак Г.І. (за весь ревізійний період). Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією виділення сум асигнувань за загальним фондом кошторису Лікарні на серпень - грудень 2012 року затверджено асигнування по КФК 080101 за КЕКВ 1132 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» в сумі 261786,00 грн., що профінансовано в повному обсязі. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали 274086,34 грн., що на 12300,34 грн. більше за касові за рахунок використання залишків медикаментів та виробів медичного призначення, придбаних у минулих періодах та утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду.

На 2013 рік за загальним фондом кошторису за КФК 080101 по КЕКВ 2220 затверджено асигнувань в сумі 2157100,00 грн., надійшло коштів – 1381498,00 грн., що на 775602,00 грн. менше затвердженої суми за рахунок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведені на рівні отриманих асигнувань, фактичні видатки становили 1370723,68 грн., що менше касових на 10774,32 грн. за рахунок залишку медикаментів та виробів медичного призначення у відділеннях та складі медикаментів, а також часткового погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітного періоду.

На 2014 рік за загальним фондом кошторису за КФК 080101 по КЕКВ 2220 затверджено асигнувань в сумі 1741136,00 грн., надійшло коштів – 1556058,99 грн., що на 185077,01 грн. менше затвердженої суми за рахунок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведені на рівні отриманих

асигнувань, фактичні видатки становили 1205087,35 грн., що менше касових на 350971,64 грн. за рахунок залишку медикаментів та виробів медичного призначення у відділеннях та складі медикаментів, а також часткового погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітнього періоду.

На 2015 рік за загальним фондом кошторису за КФК 080101 по КЕКВ 2220 затверджено асигнувань в сумі 4576500,00 грн., надійшло коштів – 4550029,21 грн., що на 26470,79 грн. менше затвердженої суми за рахунок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведені на рівні отриманих асигнувань, фактичні видатки становили 2677428,53 грн., що менше касових на 1872600,68 грн. за рахунок залишку медикаментів та виробів медичного призначення у відділеннях та складі медикаментів, а також часткового погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітнього періоду.

На січень – червень 2016 року за загальним фондом кошторису за КФК 080101 по КЕКВ 2220 затверджено асигнувань в сумі 2811895,00 грн., надійшло – 2232845,00 грн., що менше затвердженої суми на 579050,00 грн. за рахунок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведені на ~~4633992,86~~ грн., фактичні видатки становили 1951733,69 грн., що більше касових на 317740,83 грн. за рахунок використання залишків медикаментів та виробів медичного призначення, придбаних у минулих періодах та наявності кредиторської заборгованості на кінець звітнього періоду.

Згідно даних «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) на серпень - грудень 2012 року по КФК 080101 за КЕКВ 1132 затверджено коштів на суму 46043,23 грн., касові та фактичні видатки проведено на 30044,99 гривень.

На 2013 рік згідно даних «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. №4-1м) по КФК 080101 за КЕКВ 2220 затверджено коштів на суму 156173,26 грн., касові та фактичні видатки проведено на 155752,79 гривень.

На 2014 рік згідно даних «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) по КФК 080101 за КЕКВ 2220 затверджено коштів на суму 335928,01 грн., касові видатки проведено на 335718,63 грн., фактичні видатки становили 285718,63 грн., що на 50000,00 грн. менше за касові за рахунок залишку медикаментів та виробів медичного призначення у відділеннях та складі медикаментів.

На 2015 рік згідно даних «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) по КФК 080101 за КЕКВ 2220 затверджено коштів на суму 134010,00 грн., касові видатки проведено на 128837,14 грн., фактичні видатки становили – 108528,41 грн., що на 20308,73 грн. менше за касові за рахунок залишку медикаментів та виробів медичного призначення у відділеннях та складі медикаментів.

На січень – червень 2016 року згідно даних «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) по КФК 080101 за КЕКВ 2220 затверджено коштів на суму 40950,00 грн., касові видатки проведено на 37880,26 грн., фактичні видатки становили – 130316,49 грн., що на 92436,23 грн. більше за касові за рахунок використання залишку медикаментів та виробів медичного призначення.

Згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) на серпень – грудень 2012 року по КФК 080101 за КЕКВ 1132 затверджено коштів на суму 33620,34 грн., надійшло – 59102,54 грн. Касові та фактичні видатки проведено на суму 23520,26 гривень.

На 2013 рік згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) по КФК 080101 за КЕКВ 2220 затверджено видатки в сумі 274965,48 грн., надійшло – 274352,98 грн. Касові та фактичні видатки проведено на рівні отриманих коштів.

На 2014 рік згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) по КФК 080101 за КЕКВ 2220 затверджено видатки в сумі 682525,45 грн., надійшло – 684306,45 грн. Касові видатки проведено на 682302,15 грн., фактичні видатки склали – 401224,57 грн., що на 281077,58 грн. менше за касові за рахунок залишку медикаментів та виробів медичного призначення у відділеннях та складі медикаментів.

На 2015 рік згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) по КФК 080101 за КЕКВ 2220 затверджено видатки в сумі 2811674,31 грн., надійшло – 2811674,31 грн. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали – 2662814,82 грн., що на 148859,49 грн. менше за касові за рахунок залишку медикаментів та виробів медичного призначення у відділеннях та складі медикаментів.

На січень – червень 2016 року згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) по КФК 080101 за КЕКВ 2220 затверджено видатки в сумі 102358,68 грн., надійшло – 201003,36 грн. Касові видатки проведено на 96969,68 грн., фактичні видатки склали – 158220,56 грн., що на 61250,88 грн. більше за касові за рахунок використання залишку медикаментів та виробів медичного призначення.

Одночасно, впродовж періоду, що підлягав ревізії, Лікарнею отримано лікарських засобів та виробів медичного призначення у вигляді благодійної допомоги (в натуральному виразі) на загальну суму 3697966,87 грн. (за серпень – грудень 2012 року за КЕКВ 1132 – 12968,76 грн., за 2013 рік за КЕКВ 2220 – 267225,63 грн., за 2014 рік за КЕКВ 2220 – 648775,43 грн., за 2015 рік за КЕКВ 2220 – 2763271,33 грн., за січень – червень 2016 року за КЕКВ 2220 – 5725,72 гривень).

Зазначені цінності оприбутковано своєчасно та в повному обсязі.

Отримані лікарські засоби та вироби медичного призначення відповідають профілю Лікарні.

За період з 01.08.2012 по 01.07.2016, в порядку централізованого постачання до Лікарні надійшло медикаментів та виробів медичного призначення на загальну суму 1678950,52 грн. (за серпень – грудень 2012 року за КЕКВ 1132 – 142677,37 грн., за 2013 рік за КЕКВ 2220 – 469822,90 грн., за 2014 рік за КЕКВ 2220 – 600029,75 грн., за 2015 рік за КЕКВ 2220 – 345836,17 грн., за січень – червень 2016 року за КЕКВ 2220 – 120584,33 грн.). Зазначені цінності оприбутковано своєчасно та в повному обсязі.

Крім того, впродовж серпня 2012 – червня 2016 року Лікарнею лікарські засоби та вироби медичного призначення передано іншим лікувально-профілактичним закладам на загальну суму 1338891,71 грн. (за 2013 рік за КЕКВ 2220 – на 60189,50 грн., за 2015 рік за КЕКВ 2220 – на 1278702,21 гривень).

Ревізією стану закріплення лікарських засобів та виробів медичного призначення за матеріально-відповідальними особами встановлено, що лікарські засоби та вироби медичного призначення, які рахуються в обліку Лікарні, закріплено за 25-ма матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Порухень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання Лікарнею періодичності та порядку проведення інвентаризацій лікарських засобів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів за весь ревізійний період, порухень не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням лікарських засобів, на підставі наказу головного лікаря від 16.06.2016 № 263, проведено інвентаризацію наявності лікарських засобів у 16 - ти матеріально - відповідальних осіб Лікарні, за результатами яких, встановлено розбіжності між фактичною наявністю лікарських засобів і даними бухгалтерського обліку на загальну суму **5536,98** грн., а саме: виявлено в наявності медикаменти та вироби медичного призначення на наведену суму, які в бухгалтерському обліку впродовж січня - червня 2016 року списано на видатки до фактичного використання, що є порушенням вимог ч. 1, ч. 5 ст. 9 Закону України № 996 та пп. 2.14, 2.15, 2.16 Положення № 88.

Інвентаризаційні описи у Додатку № 17 до акту.

Згідно функціональних обов'язків, визначених кваліфікаційними вимогами до посад, відповідальність за вказані порушення покладено на старших медичних сестер, а саме:

- у матеріально – відповідальній особи лікаря – отоларинголога консультативно – діагностичного відділення Лікарні Каленікової Т.В. виявлено медикаменти та вироби медичного призначення на суму 4919,27 грн., які списані в бухгалтерському обліку в червні 2016 року на видатки до фактичного використання. Згідно пояснення лікаря – отоларинголога консультативно –

лікарських засобів фентаніл 2мг №10 (амп.), проведеною за період з 01.01.2015 по 01.01.2016, методом співставлення призначень лікарів по 15 історіям хворих урологічного відділення з листками призначень наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів (лікарських засобів) і виконання цих призначень, «журналами обліку наркотичних, психотропних лікарських засобів та прекурсорів», звітами про використання медикаментів з даними оборотних відомостей та меморіального ордеру №7 «Накопичувальна відомість розрахунків в порядку планових платежів», порушень не встановлено.

Результатом обґрунтованості списання дороговартісних медичних препаратів, а саме: триомбраст амл. 76% 20мл №5, цефтріаксон пор. д/н. в/в+вм 1,0 №10, ардуан пор. ліоф. 4мг №25 з розч., проведено вибірковою методом, шляхом співставлення звітів про використання медикаментів, «Журналів обліку медикаментів, які підлягають предметно - кількісному обліку» з листками лікарських призначень та актів про списання медикаментів старших медичних сестер по 20-и медичним карткам стаціонарних хворих, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією повноти оприбуткування та списання спирту етилового 70% та 96%, проведеною за період з 01.01.2015 по 01.01.2016, проведеною по урологічному відділенні, шляхом звірки даних журналів обліку та витрат спирту етилового, звітів про використання та оборотних відомостей по субрахунку 233, розбіжностей не встановлено. Ревізію додержання «Нормативів споживання етилового спирту для установ охорони здоров'я, освіти і соціального забезпечення», затверджених наказом МОЗ СРСР від 30.08.1991 № 245, при списанні спирту етилового (70%) проведено за 2015 рік відповідно до кількості проведених процедур, згідно журналу списання етилового спирту, звітів про рух лікарських засобів урологічного відділення, порушень не встановлено.

Одночасно, в період ревізії, проведено порівняння цін, за якими Лікарсько було придбано окремі медикаменти та виробу медичного призначення по 82 позиціям із оптово-відпускними цінами, зазначеними в Реєстрі оптово-відпускних цін на лікарські засоби, розміщеними на веб-сайті Міністерства охорони здоров'я України (http://www.moz.gov.ua/ua/portals/legisler_prices_drugs/).

За результатами відповідної звірки, випадків перевищення ціни, за якою Лікарсько здійснювалось фактичне придбання медикаментів та виробів медичного призначення по 80 позиціям понад зазначеної в Реєстрі, з урахуванням 10 відсотків націнки на лікарські засоби та 7 відсотків податку на додану вартість, що визначена постановою Кабінету Міністрів України «Питання декларування зміни оптово-відпускних цін на лікарські засоби і виробу медичного призначення, які закуповуються за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів» від 13.08.2012 №794 (пермін дії до 15.07.2014) та постановою Кабінету Міністрів України «Питання декларування оптово-відпускних цін на лікарські засоби та виробу медичного

оптово-відпускних цін на лікарські засоби та виробу медичного

№ 02.07.2014 № 240 та пп. «в» п. 193.1 ст. 193 розділу V

Діапозитичного відділення Лікарні Каленікової Т.В. Порушення допущено помилково;

1 у матеріально-відповідальній особи медичної сестри стоматологічного кабінету Лікарні Зубак А.А. вилічено медикаменти та виробу медичного призначення на суму 322,50 грн., які списані в бухгалтерському обліку в червні 2014 року на видатки до фактичного використання згідно пояснення медичної сестри стоматологічного кабінету Лікарні Зубак А.А., порушення допущено помилково;

у матеріально-відповідальній особи в. о. старшої медичної сестри приймального відділення Лікарні Овсійчук А.Л., виявлено медикаменти та виробу медичного призначення на суму 295,21 грн., які списані в бухгалтерському обліку в червні 2016 року на видатки до фактичного використання. Згідно пояснення в. о. старшої медичної сестри приймального відділення Лікарні Овсійчук А.Л. порушення допущено помилково. Зазначені вище по тексту пояснення не спростовують суті допущених порушень.

Пояснення матеріально-відповідальних осіб у Додатку №18 до акта.

Як наслідок, за КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» за червень 2016 року у «Звіті про надходження та використання коштів загального фонду» (ф. № 2м) в рядку 100 зазначено фактичні видатки на суму 5536,98 грн., чим порушено ч. 1 ст. 3 Закону України № 996 та п. 1.2 Порядку № 44 (зі змінами та доповненнями).

В період ревізії здійснено коригування фактичних видатків по КЕКВ 2220 на загальну суму 5536,98 грн.

Бухгалтерська довідка Лікарні від 27.07.2016 у Додатку №19 до акта.

Інших відхилень між фактично наявністю лікарських засобів і даними бухгалтерського обліку, інвентаризаційними не виявлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних (отриманих безкоштовно) медикаментів та виробів медичного призначення, проведеною за січень 2015 - січень 2016 років, шляхом звірки придбаних накладних з даними меморіальних ордерів № 6 «Накопичувальна відомість по розрахунках з іншими кредиторами» та оборотними відомостями по субрахунку 233 „Медикаменти і перев'язувальні засоби“, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства з питань повноти та своєчасності списання лікарських засобів та виробів медичного призначення, проведеною шляхом співставлення звітів про використання медикаментів в урологічному відділенні з даними оборотних відомостей та меморіального ордеру № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» за 2015 рік, порушень не встановлено.

Облік наркотичних засобів в Лікарні ведеться згідно «Порядку обліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів в державних комунальних закладах охорони здоров'я України», затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 21.01.2010 №11. Ревізією з питань обґрунтованості оприбуткування та списання наркотичних (психотропних)

Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (зі змінами та доповненнями), ревізією не виявлено.

Довідка Лікарні щодо оптово – відпускної ціни на медикаменти та виробу медичного призначення за період з 01.01.2014 по 31.12.2015 у Додатку №20 до акта.

Також, в період ревізії, проведено порівняння цін, за якими Лікарнею було придбано окремі медикаменти та виробу медичного призначення, зокрема, тріомбрас т р-н д/ін. 76% амп. 20мл №5, з оптово-відпускними цінами, зазначеними в Реєстрі оптово-відпускних цін на лікарські засоби, розміщеними на веб-сайті Міністерства охорони здоров'я України (http://www.moz.gov.ua/ua/portal/register_prices_drugs/).

Підпунктом 2 п.1 Постанови Кабінету Міністрів України від 17.10.2008 № 955 «Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби і виробу медичного призначення» (надалі - Постанова № 955) встановлено граничні постачальницько-збутові надбавки не вище, ніж 10 відсотків на оптово-відпускні ціни на лікарські засоби, що внесені до реєстру оптово-відпускних цін, які придбаваються повністю або частково за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів.

За період з 01.01.2015 по 31.12.2015, Лікарнею придбано вище зазначений по тексту медичний препарат по договору від 04.06.15 № 85-15, на загальну суму 51981,13 гривень.

Згідно даних реєстру оптово-відпускних цін на медикаменти та виробу медичного призначення Міністерства охорони здоров'я України розміщеного в інформаційній системі в мережі Інтернет на сайті (http://www.moz.gov.ua/ua/beta/register_prices_drugs/?pg=1), відповідно до якого з урахуванням 10 відсотків на оптово-відпускні ціни та 7 відсотків податку на додану вартість загальна оптово – відпускна ціна, за період з 01.01.2015 по 31.12.2015, на вищезазначені медикаменти та виробу медичного призначення, становить 41626,50 гривень.

В порушення підпункту 2 п.1 Постанови №955, за період з 01.01.2015 по 31.12.2015, внаслідок перевищення гранично допустимої вартості на вище зазначені медикаменти та виробу медичного призначення, Лікарнею зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму 10354,63 гривень.

Довідка Лікарні щодо перевищення оптово – відпускної ціни на медикаменти та виробу медичного призначення за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 у Додатку №21 до акта.

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму **10354,63** гривень.

Згідно посадової інструкції, на начальника відділу тендерних процедур Лікарні Острянюк Г.П. покладено відслідковування виконання умов договорів. Згідно пояснення начальника відділу тендерних процедур Острянюк Г.П.: «Фактичне придбання медикаментів з перевищенням 10 відсоткової націнки пояснюю тим, що контроль здійснювався вибірково, в зв'язку з великим обсягом поставок».

Пояснення начальника відділу тендерних процедур Лікарні

Острянюк Г.П. у Додатку №22 до акта.

Відповідні порушення призвели до завищення касових і фактичних видатків у «Звіті про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) за КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» за 2015 рік на суму 10354,63 грн., що є порушенням вимог ч.1 ст. 3 Закону України №996 та п. 1.2 Порядку №44.

В період ревізії різницю в цінах поставлених медикаментів та виробів медичного призначення відшкодовано в повному обсязі шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок Лікарні на суму 10354,63 грн. та перерахування в дохід бюджету коштів в сумі 10354,63 грн.

Копія виписки з рахунку Лікарні від 27.07.2016 по рахунку №35413001049221 та копія платіжного доручення Лікарні від 27.07.2016 року 850 у Додатку №23 до акта.

Висновок: по даному розділу встановлено порушень на загальну суму 15891,61 грн. гривень.

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

Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів та запасів. Видатки на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих та комп'ютерних програм

Ревізію стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів та запасів проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку основних засобів була провідний бухгалтер Терещук С.О. (за весь період, що підлягав ревізії). Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією виділення асигнувань на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю встановлено, що за загальним фондом кошторису Лікарні на серпень – грудень 2012 року за КФК 080101 по КЕКВ 2110 та на січень 2013 червень 2016 років за КФК 080101 по КЕКВ 3110 асигнування не передбачалися, видатки, відповідно, не проводилися.

По спеціальному фонду згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) на серпень – грудень 2012 року по КФК 080101 за КЕКВ 2110 затверджено видатки в сумі 100567,83 грн., касові та фактичні видатки проведено на 90000,00 гривень.

На 2013 рік згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) за КЕКВ 3110 затверджено видатки в сумі 65760,00 грн., касові та фактичні видатки проведено на 65759,08 гривень.

На 2014 рік згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) за КЕКВ 3110 затверджено видатки в сумі 62665,00 грн., касові видатки

проведено на 55126,00 грн., фактичні видатки склали 62665,00 грн., що на 7539,00 грн. більше за касові за рахунок утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду.

На 2015 рік згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) за КЕКВ 3110 затверджено видатки в сумі 285239,00 грн., касові видатки проведено на 271488,04 грн., фактичні видатки склали – 263949,04 грн., що на 7539,00 грн. більше за касові за рахунок утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду.

На січень – червень 2016 року згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) за КЕКВ 3110 затверджено видатки в сумі 100000,00 грн., касові та фактичні видатки проведено на 98192,53 гривень.

По спеціальному фонду згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ» (ф. № 4-2м) на серпень - грудень 2012 року за КЕКВ 2110 затверджено видатки в сумі 11083,33 грн., касові та фактичні видатки проведено на 12000,00 грн. з урахуванням залишку, що рахувався на початок періоду.

На 2013 рік згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ» (ф. № 4-2м) за КЕКВ 3110 затверджено видатки в сумі 36770,92 грн., касові та фактичні видатки проведено на рівні затверджених коштів.

На 2014 рік згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ» (ф. № 4-2м) за КЕКВ 3110 затверджено видатки в сумі 109601,00 грн., касові та фактичні видатки проведено на рівні затверджених коштів.

На 2015 рік згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ» (ф. № 4-2м) за КЕКВ 3110 затверджено видатки в сумі 319915,76 грн., касові та фактичні видатки проведено на рівні затверджених коштів.

На січень – червень 2016 року згідно «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ» (ф. № 4-2м) за КЕКВ 3110 затверджено видатки в сумі 204714,77 грн., касові та фактичні видатки проведено на 185721,77 гривень.

По спеціальному фонду згідно «Звіту про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду» (ф. № 4-3м) на серпень - грудень 2012 року за КЕКВ 2110 затверджено видатки в сумі 100000,00 грн., касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

На 2013 рік та на січень – червень 2016 року згідно «Звіту про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду» (ф. № 4-3м) за КЕКВ 3110 кошти не затверджувались, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

На 2014 рік згідно «Звіту про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду» (ф. № 4-3м) за КЕКВ 3110 затверджено

видатки в сумі 126700,00 грн., касові та фактичні видатки проведено на рівні затверджених коштів.

На 2015 рік згідно «Звіту про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду» (ф. № 4-3м) за КЕКВ 3110 затверджено видатки в сумі 1675000,00 грн., касові та фактичні видатки проведено на 1674830,96 гривень.

Відповідно даних бухгалтерського обліку до Лікарні надійшло основних засобів від отримання благодійних внесків, у вигляді грантів та дарунків за період з 01.08.2012 по 31.12.2012 по КЕКВ 1131 та КЕКВ 2110 та з 01.01.2013 по 01.07.2016 років по КЕКВ 2210 та КЕКВ 3110 на загальну суму 742239,90 грн. (за серпень - грудень 2012 року по КЕКВ 1131 - на 7580,00 грн., за 2013 рік по КЕКВ 2210 - на 12012,00 грн., за КЕКВ 3110 - на 7136,92 грн., за 2014 рік по КЕКВ 2210 - на 49774,97 грн., по КЕКВ 3110 - на 109601,00 грн., за 2015 рік по КЕКВ 2210 - на 6344,33 грн., по КЕКВ - 3110 - на 270479,74 грн., за січень - червень 2016 року по КЕКВ 2210 - на 93589,17 грн., по КЕКВ 3110 - на 185721,77 грн.).

Відповідно даних бухгалтерського обліку за період, що підлягав ревізії, основні засоби в децентралізованому порядку за серпень - грудень 2012 року за КЕКВ 1131 та КЕКВ 2110 та за січень 2013 - червень 2016 років за КЕКВ 2210 та КЕКВ 3110 надійшли до Лікарні на загальну суму 1578439,12 грн. (за 2014 рік - на 16290,68 грн. (зокрема від Базис спеціального медичного постачання м. Києва - набір інструментарію на суму 15022,68 грн. та електростанцію на суму 1268,00 грн.), за 2015 рік - на 1562149,12 грн. (зокрема від Київської міської клінічної офтальмологічної лікарні «Центр мікрохірургії ока» - апарат КФК-2-УХЛ.4.2 на суму 711,00 грн., від Базис спеціального медичного постачання м. Києва - картки індикатори на суму 1863,12 грн., від ДООЗ м. Києва - медичне обладнання на суму 1559575,00 грн.).

При цьому, згідно наданих до ревізії документів встановлено, що за ревізійний період, основні засоби до інших лікувально - профілактичних закладів Лікарнею не передавалися.

Ревізією операцій з основними засобами, малоцінними та швидкозношуваними предметами, матеріалами, проведено вибірковим методом за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 та встановлено, що в Лікарні облік надходження та вибуття основних засобів, малоцінних і швидкозношуваних предметів і матеріальних запасів ведеться відповідно до вимог Інструкції з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженої наказом Державного Казначейства України від 17.07.2000 № 64 (надалі - Інструкція № 64, в межах її дії до 26.06.2013). Положення № 611 та Інструкції з обліку запасів бюджетних установ, затвердженої наказом Держказначейства України від 08.12.2000 №125 (надалі - Інструкція № 125), по відповідних субрахунках в розрізі матеріально - відповідальних осіб.

Ревізією стану закріплення необоротних активів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи, що рахуються в обліку Лікарні, закріплені за 56 - ти матеріально - відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

Ревізією дотримання Лікарнею періодичності та порядку проведення інвентаризацій необоротних активів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів за січень - грудень 2015 року, порушень не встановлено.

За період, що підлягав ревізії по бухгалтерському обліку Лікарні, товарно-матеріальні цінності за звільненими матеріально – відповідальними особами не рахуються.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів, відповідно до наказу головного лікаря Лікарні від 16.06.2016 року № 263, проведено 14 вибіркових інвентаризацій наявності основних засобів та необоротних активів у 18 матеріально - відповідальних осіб, за результатами яких, розбіжностей не встановлено.

Інвентаризаційні описи у Додатку №24 до акта.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування необоротних активів та запасів проведено за весь період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією з питань фактичного використання та експлуатації основних засобів, порушень не встановлено. Зокрема, випадків не введення в експлуатацію та не використання обладнання за призначенням, інвентаризаціями не встановлено.

В ході ревізії встановлено, що все обладнання, яке придбане за кошти місцевого бюджету, а також, одержано безоплатно у вигляді благодійної допомоги за ревізійний період, знаходиться в робочому стані та використовується на поточні потреби Лікарні.

При цьому, до ревізії надано акт виконаних робіт ДП «Сіменс Україна» від 05.01.2016 №700000149033-0010-1, в якому зазначено виявлено, що «... Встановлено вихід з ладу приводу вертикального переміщення стола пацієнта. Для відновлення працездатності КТ необхідна заміна приводу (Spindle drive, кат. №08881898)».

Наданим до ревізії листом від 12.01.2016 №ИСХ_5_Н ДП «Сіменс Україна» повідомило, що «За результатами діагностики несправності апарату Somatom Ar.T, Вам була рекомендована заміна деталей апарату для відновлення його працездатності. На жаль, 31 грудня 2009 року закінчилась технічна підтримка апарату Somatom Ar.T заводом виробником. Це означає, що завод – виробник припинив технічну підтримку як всього апарату, так і його компонентів і заміна запасних частин неможлива. Пропонуємо Вам розглянути можливість придбання нового комп'ютерного томографу».

Інвентаризаційний опис у рентгенологічному відділенні від 04.07.2016, незавірена копія акту виконаних робіт ДП «Сіменс Україна» від 05.01.2016 року №700000149033-0010-1 та незавірена копія листа ДП «Сіменс Україна» від 12.01.2016 № ИСХ_5_Н у Додатку №25 до акта.

Фактів витрачання бюджетних коштів на придбання матеріальних цінностей, які фактично не використовуються або тривалий час знаходяться на відповідальному збереженні у постачальника не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних (безкоштовно одержаних) необоротних активів та запасів за наявними на об'єкті контролю документами, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, шляхом звірки даних меморіального ордеру №6 „Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами”, обігових відомостей по субрахунках, накладних на придбання цінностей, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при списанні (відчуженні) необоротних активів та запасів, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, методом звірки актів на списання з даними меморіальних ордерів №9 “Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів”, №10 “Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів” та книги „Журнал - Головна”, порушень Типової інструкції про порядок списання матеріальних цінностей з балансу бюджетних установ”, затвердженої спільним наказом Державного казначейства України і Міністерства економіки України від 10.08.2001 №142/181 та Порядку списання об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 №1314, порушень не встановлено.

Проведеною ревізією за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, фактів надання Лікарнею інвентарю і обладнання в особисте користування стороннім організаціям чи особам, не виявлено.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні індексацій, дооцінок, іншого перегляду вартості необоротних активів, проведеною за 2015 рік, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів, проведеною за 2015 рік, порушень не встановлено.

Ревізією правильності обліку та додержання порядку здачі дорогоцінних металів, вилучених із списаних приладів, повноти перерахування встановлених відсотків до бюджету встановлено, що приймання брухту, відходів, обладнання обчислювальної техніки, які містять дорогоцінні метали здійснювалось ВАТ «Меридіан» ім. С.П. Корольова від 26.02.2013 № ДМ/3, ФО-П Ушаньов Д.О.

До ревізії надано приймальні акти про прийняття від Лікарні брухту та відходів обладнання з вмістом дорогоцінних металів для подальшої переробки: від ВАТ «Меридіан» ім. С.П. Корольова та ФО-П Ушаньов Д.О.

Ревізією казначейських виписок про надходження коштів за зданий брухт зі вмістом дорогоцінних металів, за період з 01.08.2012 по 01.07.2016 встановлено що, на спеціальний рахунок Лікарні надійшли кошти за вилучені дорогоцінні метали (срібло) на підставі акту №3 ВАТ «Меридіан» ім. С.П. Корольова від 08.04.2013 №3 в сумі 364,79 грн., на підставі паспортів ФО-П Ушаньов Д.О. від 10.11.2013 №62 в сумі 1420,00 грн., від 07.05.2014 №67 в сумі 990,00 грн., від 20.06.2014 №93 в сумі 400,00 грн., від 28.01.2015 №25 в сумі 1030,00 грн., від 18.05.2015 №106 в сумі 310,00 грн., накладна від 24.07.2015 №29/4 в сумі 310,00 гривень.

Ревізією встановлено, що Лікарнею до державного бюджету перераховано відповідні відсотки від коштів, які надійшли на спеціальний рахунок Лікарні

від здачі дорогоцінних металів (платіжне доручення від 18.12.2013 №3401 на суму 232,71 грн. (без ПДВ), платіжне доручення від 13.12.2013 №3384 на суму 32,83 грн. (без ПДВ), платіжне доручення від 06.06.2014 №1124 на суму 1410,70 грн., платіжне доручення від 28.07.2014 №1490 на суму 200,00 грн., платіжне доручення від 24.02.2015 №0413 на суму 515,00 грн., платіжне доручення від 29.05.2015 №1106 на суму 155,00 грн., платіжне доручення від 08.09.2015 №1818 на суму 155,00 гривень).

Порушень з відповідного питання не встановлено.

Ревізією правильності обліку та додержання порядку здачі дорогоцінних металів, вилучених із списаних приладів, повноти перерахування встановлених відсотків до бюджету, порушень не встановлено.

За період, що підлягав ревізії, на балансі Лікарні об'єкти незавершеного будівництва, квартири (в т.ч. службові) не обліковувалися, відповідно, витрати на їх придбання та будівництво не здійснювалися.

Станом на 01.07.2016 в бухгалтерському обліку Лікарні на субрахунку 363 „Розрахунки з відшкодування завданих збитків” нестач матеріальних цінностей не відображено.

~~Висновок по даному розділу порушень не встановлено.~~

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

Ревізією видатків на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм проведено суцільним способом.

Відповідно до наданих до ревізії документів встановлено, що за період, який підлягав ревізії, видатки на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм по загальному фонду Лікарні не передбачалися та, відповідно, не проводилися.

Згідно з даними Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (ф. № 4-1м) по КФК 080101 за серпень – грудень 2012 року придбано комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм на суму 10133,97 грн., в 2013 році - на 31020,24 грн., в 2014 році – 3620,40 грн., в 2015 році – 130480,14 грн. та за січень – червень 2016 року – на 15783,16 гривень.

Також згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. №4-2м) по КФК 080101 на 2014 - (січень - червень) 2016 роки видатки на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм не передбачалися та, відповідно, не проводилися.

Одночасно, згідно з даними Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ (ф. № 4-2м) по КФК 080101 в серпні – грудні 2012 року було придбано комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм на суму 30280,08 грн., в 2013 році – на суму 328,00 гривень.

Ревізію своєчасності, повноти та правильності комп'ютерної техніки та її комплектуючих, проведено за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, шляхом співставлення даних книги "Журнал-Головна", оборотних відомостей по субрахунках №104, №113, виписок з реєстраційних рахунків, меморіальних ордерів №3, №6, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при списанні комп'ютерної техніки та її комплектуючих, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, методом звірки актів на списання з даними меморіальних ордерів №9, №10 та книги „Журнал-Головна”, порушень не встановлено.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

Ревізія використання земель різного цільового призначення

Ревізією використання земель різного цільового призначення встановлено, що відповідно до книги "Журнал-Головна", оборотних відомостей по субрахунку 101 "Земельні ділянки" станом на 01.07.2016 в Лікарні обліковується земельна ділянка (за адресою: м. Київ, пр.-т. Комарова 3 загальною площею 12,4993 га) вартістю 288790903,00 гривень.

До ревізії надано Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою площею 12,4993 га серії ЯЯ №382692, виданий Лікарні відповідно до рішення Київської міської ради від 18.06.2009 №745/1801. Цільове призначення (використання) земельної ділянки - експлуатація та обслуговування комплексу будівель і споруд Лікарні, кадастровий номер земельної ділянки - 8000000000:69:116:0021 та на підставі Звіту про експертну грошову оцінку земельної ділянки від 15.08.2012 року.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні індексації земельних ділянок порушень не встановлено.

Фактів використання земельної ділянки, виділеної в постійне користування Лікарні, не за цільовим призначенням, ревізією не встановлено.

Інших документів (державних актів) що надають право власності (користування) Лікарні земельними ділянками до ревізії не надано.

Станом на 01.08.2012, 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.07.2016 на балансі Лікарні об'єкти незавершеного будівництва, квартири (в т.ч. службові) не обліковувалися, відповідно витрати на їх придбання та будівництво не здійснювалися.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

Використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм. Ревізією використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм, проведеною вибіркоким порядком за період з 01.08.2012 по 01.07.2016 встановлено, що Лікарня фінансувався за рахунок коштів місцевого бюджету згідно кодів функціональних класифікацій видатків, наведених в розділі «Складання та затвердження кошторисів, внесення до них змін. Загальний стан виконання

кошторисів». Використання зазначених коштів детально описано в розділах акта, іншого виділення коштів на здійснення заходів і завдань державних цільових програм, ревізією не встановлено. Надходження медикаментів, виробів медичного призначення та медичного обладнання на здійснення заходів і завдань державних цільових програм в порядку централізованого постачання детально описано в розділах акта „Повнота оприбуткування, стан збереження майна та використання придбаних (безкоштовно отриманих) нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей», «Видатки на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм», проведення інвентаризацій основних засобів та товарно-матеріальних цінностей, „Використання коштів на закупівлю лікарських засобів”.

Ревізія оплати транспортних послуг та утримання транспортних засобів. Ревізію оплати транспортних послуг та утримання транспортних засобів проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

~~Відповідальною особою за ведення в бухгалтерському обліку операції~~ щодо оплати транспортних послуг у періоді, що підлягав ревізії, була в.о. заступника головного бухгалтера Нарли Н.Є. (за весь період, що підлягав ревізії).

Ревізією виділення сум асигнувань на оплату транспортних послуг, утримання транспортних засобів та фактичного їх використання встановлено, що за КФК 080101 за КЕКВ 1131 на серпень – грудень 2012 року та за КЕКВ 2210 на 2013 – 2015 роки за загальним фондом кошторису асигнування не затверджувались, касові та фактичні видатки відповідно не проводились.

Згідно даних фінансової звітності “Звіт про надходження і використання коштів загального фонду” (ф. № 2м) за КФК 080101 за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування» на січень – червень 2016 року за загальним фондом кошторису на придбання паливно – мастильних матеріалів та придбання запасних частин затверджено коштів 40000,00 грн. Впродовж січня – червня 2016 року надійшло коштів в сумі 38664,00 грн., касові та фактичні видатки проведені на рівні отриманих асигнувань.

Згідно даних фінансової звітності „Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (ф. № 4-1м) за КФК 080101 за КЕКВ 1131 на серпень – грудень 2012 року по спеціальному фонду кошторису на придбання паливно – мастильних матеріалів та придбання запасних частин затверджено коштів на суму 111939,74 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Згідно даних фінансової звітності „Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (ф. № 4-1м) за КФК 080101 за КЕКВ 2210 на 2013 рік по спеціальному фонду кошторису на придбання паливно – мастильних матеріалів

та придбання запасних частин затверджено коштів на суму 83272,51 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Згідно даних фінансової звітності „Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (ф. № 4-1м) за КФК 080101 за КЕКВ 2210 на 2014 рік по спеціальному фонду кошторису на придбання паливно – мастильних матеріалів на придбання запасних частин затверджено коштів на суму 98694,18 грн., касові видатки проведено на зазначену суму, фактичні видатки проведені на суму 96846,18 грн., що більше касових на 1848,00 грн. за рахунок виникнення кредиторської заборгованості на кінець року.

Згідно даних фінансової звітності „Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (ф. № 4-1м) за КФК 080101 за КЕКВ 2210 на 2015 рік по спеціальному фонду кошторису на придбання паливно – мастильних матеріалів та придбання запасних частин затверджено коштів на суму 140502,44 грн., касові видатки проведено на зазначену суму, фактичні видатки проведені на суму 138654,44 грн., що менше за касові на 1848,00 грн. за рахунок погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок року.

Згідно даних фінансової звітності „Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (ф. № 4-1м) за КФК 080101 за КЕКВ 2210 на січень – червень 2016 року по спеціальному фонду кошторису на придбання паливно – мастильних матеріалів та придбання запасних частин затверджено видатки на суму 41928,97 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Згідно даних фінансової звітності „Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень” (ф. № 4-2м) за КФК 080101 за КЕКВ 1131 на серпень – грудень 2012 року, за КЕКВ 2210 на 2014 рік та січень - червень 2016 року по спеціальному фонду кошторису на придбання паливно – мастильних матеріалів та придбання запасних частин кошти 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” (ф. № 4-2м) за КФК 080101 за КЕКВ 2210 на 2013 рік по спеціальному фонду кошторису на придбання паливно – мастильних матеріалів та придбання запасних частин затверджено коштів на суму 2492,82 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Згідно даних фінансової звітності „Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень” (ф. № 4-2м) за КФК 080101 за КЕКВ 2210 на 2015 рік по спеціальному фонду кошторису на придбання паливно – мастильних матеріалів та придбання запасних частин затверджено коштів на суму 30631,40 грн., касові та фактичні видатки проведено на зазначену суму.

Ревізією наявності власних, орендованих транспортних засобів встановлено, що станом на 01.07.2016 року на балансі Лікарні по субрахунку

105 "Транспортні засоби" рахуються наступні транспортні одиниці: ГАЗ-3110 (державний номер 532-50 КТ) балансовою вартістю 33317,00 грн., ЗАЗ Sens D4XE550 (державний номер АА 3743 МА) балансовою вартістю 50000 грн., ВАЗ-21043 (державний номер АА 22-08 ІВ) балансовою вартістю 19158,00 грн., ВАЗ-21043 (державний номер 111-73 КА) балансовою вартістю 20474,00 грн., погрузчик електричний на суму 19239,00 грн., трактор МТЗ-82 на суму 44566,00 грн., трактор колісний Т-40АМ на суму 33935,00 грн., трактор колісний Т25А на суму 12801,00 грн., електрокара ЕП-011 на суму 11424,00 гривень.

Відповідно до наказів головного лікаря, визначено відповідальних осіб за утримання транспортних засобів, з якими укладено договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Слід зазначити, що впродовж ревізійного періоду Лікарні зазначені автомобілі, трактори та газонокосарки використовуються з метою забезпечення безперебійної роботи щодо перевезення хворих, для доставки біологічного матеріалу до інших ЛПУ, для обслуговування віддалених від ЛПУ викликів на території обслуговування та для прибирання території Лікарні.

Відповідно до перевірених в ході ревізії документів, наявності орендованих транспортних засобів, не встановлено.

Ревізією наявності фактів користування Лікарні транспортними послугами сторонніх юридичних та фізичних осіб, відповідно до перевірених в ході ревізії документів, не встановлено.

Ліміт легкового автотранспорту на обслуговування та його дотримання Лікарні не доводився.

В ході ревізії, станом на 01.07.2016, відповідно до наказу головного лікаря Лікарні «Про проведення інвентаризації матеріальних цінностей» від 16.06.2016 №263 проведено інвентаризації наявності автомобілів та тракторів у матеріально-відповідальних осіб: водія Вірич С.А., водія Олійника В.І. та завідуючого господарством Шматько М.В. за результатами яких, розбіжностей з обліковими даними не встановлено.

Акт інвентаризації у Додатку №26 до акта.

В ході ревізії проведено зняття фактичних показників спідометра автомобілів та проведено співставлення з даними показників подорожніх листів, за результатами яких, відхилень не встановлено.

Акти показників спідометрів у Додатку №27 до акта.

Також станом на 12.07.2016, проведено інвентаризацію наявності талонів на бензин, за результатами якої, розбіжностей з обліковими даними не встановлено.

Акт інвентаризації у Додатку №28 до акта.

Ревізію дотримання норм списання палива, проведено вибірково за період з серпень 2009 - грудень 2013 років, по автомобілях ВАЗ-21043, ГАЗ-3110, ЗАЗ Sens D4XE550 методом звірки даних подорожніх листів службового автомобіля, меморіального ордеру № 13 "Накопичувальна відомість витрачання матеріалів", меморіального ордеру № 8 "Накопичувальна відомість за

розрахунки з підзвітними особами”, оборотної відомості по субрахунках 235 “Паливо, горючі і мастильні матеріали”, 331 „Грошові документи в національній валюті”, «книги звітування водія за використане пальне», «книги видачі талонів на бензин» з діючими Нормами витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства інфраструктури України від 24.01.2012 № 36, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при списанні шин, запасних частин, оплаті послуг з обслуговування та ремонту автомобілів, проведеною за 2013 рік, порушень не встановлено.

Ревізією з питань повноти та правильності оплати на утримання транспортних засобів, проведеною вибіркоvim способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, шляхом зіставлення даних меморіального ордеру №6 “Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами”, рахунків на оплату та прикладених до них підтверджуючих документів, фактів сплати завищених вартості чи обсягу наданих послуг на утримання транспортних засобів, за наявними на об’єкті контролю документами, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання порядку оформлення подорожніх листів, проведеною за серпень 2012-серпень 2013 років, порушень не встановлено.

Ревізією наявності фактів використання вищезазначених автомобілів у вихідні, святкові дні та інші неробочі дні, а також не на виконання функцій Лікарні без відповідного наказу, проведеною за 2013 - 2015 роки, шляхом співставлення даних табелів обліку робочого часу та подорожніх листів, розбіжностей не встановлено.

Випадки списання паливно-мастильних матеріалів, без фактичної наявності у залишках, випадки використання транспортних засобів в особистих цілях працівниками установи або сторонніми особами, факти витрат бюджетних коштів на ремонт автомобілів, які не рахуються на балансі, а також пошкоджень автомобілів установи з вини конкретних осіб, ревізією не встановлено.

Висновок: по розділу порушень не встановлено.

Взяття та облік зобов’язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.

Ревізією взяття та облік зобов’язань, у тому числі фінансових, стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод проведено вибіркоvim способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Ревізією встановлено, що облік розрахунків з різними підприємствами, установами та організаціями в Лікарні ведеться у меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за субрахунками 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» та 675 «Розрахунки з іншими кредиторами», окремо за кожним постачальником та покупцем в розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Відповідальною особою за ведення розрахункових операцій за період, що підлягав ревізії, була в. о. заступника головного бухгалтера Нарли Н.С. (за весь ревізійний період).

Записи здійснюються позиційним методом за кожною операцією, що підтверджено документом, а саме: платіжними дорученнями, актами виконаних робіт, рахунками-фактурами, накладними тощо.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що відповідно даних бухгалтерському обліку та звітності („Звіту про заборгованість бюджетних установ” (ф. № 7м) Лікарні дебіторська заборгованість за загальним фондом за КФК 080101 станом на 01.08.2012, на 01.01.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015, на 01.01.2016 та на 01.07.2016 відсутня.

Наявності простроченої дебіторської заборгованості за загальним фондом кошторису (в межах терміну позовної давності та термін позовної давності якої минув), ревізією не встановлено.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по КФК 080101 станом на 01.08.2012 відсутня.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по КФК 080101 станом на 01.01.2013 рахувалася на суму 632538,37 грн. (16 дебіторів), з якої:

- за оплату комунальних послуг та енергоносіїв за КЕКВ 1160 на загальну суму 26691,27 грн. (1 дебітор, а саме по КЕКВ 1161 на суму 6536,43 грн. та КЕКВ 1163 на суму 20154,84 грн.), виникла за рахунок надання послуг Дитячій клінічній лікарні №4 Солом'янського району м. Києва протягом вересня 2012 року, погашена протягом січня – березня 2013 року;

- по доходах на суму 605847,10 грн. (15 дебіторів), виникла за рахунок надання послуг по харчуванню хворих та приготуванню їжі іншим контрагентам, стерилізаційних послуг, надання приміщень в оренду, наданню послуг по пранню білизни та наданню медичних послуг іншим контрагентам протягом липня та грудня 2012 року, погашена протягом січня – березня 2013 року.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по КФК 080101 станом на 01.01.2014 зменшилася та рахувалася на суму 562467,79 грн. (33 дебітори), з якої:

- за оплату комунальних послуг та енергоносіїв за КЕКВ 2270 на загальну суму 130040,50 грн. (1 дебітор, а саме по КЕКВ 2271), виникла за рахунок постачання теплоенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом серпня 2013 року, погашена протягом січня – березня 2014 року;

- по доходах на суму 432427,29 грн. (32 дебітори), виникла за рахунок надання послуг по харчуванню хворих та приготуванню їжі іншим контрагентам, стерилізаційних послуг, надання приміщень в оренду, наданню

послуг по пранню білизни та наданню медичних послуг іншим контрагентам протягом червня - грудня 2013 року, погашена протягом січня - березня 2014 року.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по КФК 080101 станом на 01.01.2015 зменшилася та рахувалася на суму 360872,12 грн. (31 дебітор), з якої:

- за оплату комунальних послуг та енергоносіїв за КЕКВ 2270 на загальну суму 59350,84 грн. (2 дебітори, а саме по КЕКВ 2271), виникла за рахунок постачання теплоенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» (на суму 57893,90 грн.) та Дитячій клінічній лікарні № 4 Солом'янського району м. Києва (на суму 1456,94 грн.) протягом листопада - грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року;

- по доходах на суму 301521,28 грн. (29 дебіторів), виникла за рахунок надання послуг по харчуванню хворих та приготуванню їжі іншим контрагентам, стерилізаційних послуг, надання приміщень в оренду, надання послуг по пранню білизни та наданню медичних послуг іншим контрагентам протягом травня - грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по КФК 080101 станом на 01.01.2016 зменшилася та рахувалася на суму 283410,79 грн. (26 дебітор), з якої:

- за оплату періодичних видань на 2016 рік за КЕКВ 2210 на суму 5568,86 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок передоплати за періодичні видання протягом грудня 2015 року, погашена протягом січня - лютого 2016 року;

- за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на суму 12576,05 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок надання послуг з технічного обслуговування ліфтів, вивезення відходів Київської міської клінічної офтальмологічної лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом червня - грудня 2015 року, не погашена;

- за оплату тепlopостачання за КЕКВ 2271 на загальну суму 101710,66 грн. (2 дебітори), виникла за рахунок постачання теплоенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» (на суму 101595,84 грн.) протягом квітня та червня 2015 року та Державній установі «Національний інститут хірургії та трансплантології ім. О.О. Шалімова НАМН України (на суму 114,82 грн.) протягом грудня 2015 року, погашена частково протягом січня - березня 2016 року (не погашена Київською міською клінічною офтальмологічною лікарнею «Центр мікрохірургії ока» на суму 101595,84 грн.);

- за оплату водопостачання та водовідведення за КЕКВ 2272 на суму 8895,00 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок наданих протягом квітня та червня 2015 року послуг водопостачання Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока», не погашена;

- за оплату електроенергії за КЕКВ 2273 на суму 17935,95 грн. (1 дебітор),

виникла за рахунок наданих протягом квітня та червня 2015 року послуг постачання електроенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока», не погашена;

- по доходах на суму 136724,27 грн. (23 дебітори), виникла за рахунок надання послуг по харчуванню хворих та приготуванню їжі іншим контрагентам, стерилізаційних послуг, надання приміщень в оренду, наданню послуг по пранню білизни та наданню медичних послуг іншим контрагентам протягом квітня - грудня 2015 року, погашена протягом січня – березня 2016 року.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по КФК 080101 станом на 01.07.2016 збільшилася та рахувалася на суму 459375,54 грн. (28 дебіторів), з якої:

- за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на суму 12576,05 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок надання послуг з технічного обслуговування ліфтів, вивезення відходів Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом червня – грудня 2015 року;

~~за оплату теплопостачання за КЕКВ 2271 на загальну суму 101606,90 грн.~~
(2 дебітори), виникла за рахунок наданих послуг постачання теплоенергії протягом квітня та червня 2015 року - Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» (на суму 101595,84 грн.) та протягом червня 2016 року – ДУ «Національний інститут хірургії та трансплантології ім. О.О. Шалімова НАМН України» (на суму 11,06 грн.);

- за оплату водопостачання та водовідведення за КЕКВ 2272 на суму 8895,00 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок наданих послуг водопостачання Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом квітня та червня 2015 року;

- за оплату електроенергії за КЕКВ 2273 на суму 18078,95 грн. (2 дебітори), виникла за рахунок наданих послуг постачання електроенергії протягом квітня та червня 2015 року - Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» (на суму 17935,95 грн.) та протягом червня 2016 року - ДУ «Національний інститут хірургії та трансплантології ім. О.О. Шалімова НАМН України» (на суму 143,00 грн.);

- по доходах на суму 318218,64 грн. (26 дебіторів), виникла за рахунок надання послуг по харчуванню хворих та приготуванню їжі іншим контрагентам, стерилізаційних послуг, надання приміщень в оренду, наданню послуг по пранню білизни та наданню медичних послуг іншим контрагентам протягом квітня - грудня 2015 року, погашена протягом січня – березня 2016 року.

Слід зазначити, що відповідно даних бухгалтерському облік та звітності („Звіту про заборгованість бюджетних установ” (форма № 7м) Лікарні рахується прострочена дебіторська заборгованість за спеціальним фондом понад 1 місяць, зокрема:

- станом на 01.01.2013 року рахувалася просрочена дебіторська заборгованість за спеціальним фондом за КФК 080101 на суму 48654,48 грн. (3

дебітори), в тому числі: по доходах на суму 48654,48 грн. (3 дебітори), виникла за рахунок надання послуг по харчуванню хворих та приготуванню їжі іншим контрагентам, стерилізаційних послуг, надання приміщень в оренду, наданню послуг по пранню білизни та наданню медичних послуг іншим контрагентам протягом липня та грудня 2012 року, погашена протягом січня – березня 2013 року;

- станом на 01.01.2014 року рахувалася просрочена дебіторська заборгованість за спеціальним фондом за КФК 080101 на суму 278945,65 грн. (6 дебіторів), в тому числі: за оплату тепlopостачання за КЕКВ 2271 на загальну суму 110702,31 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок наданих послуг постачання теплоенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом серпня 2013 року, погашена протягом січня – березня 2014 року; по доходах на суму 168243,34 грн. (5 дебіторів), виникла за рахунок надання послуг по харчуванню хворих та наданню медичних послуг іншим контрагентам протягом грудня 2011, травня – грудня 2013 років, погашена протягом січня – березня 2014 року;

- станом на 01.01.2015 року рахувалася просрочена дебіторська заборгованість за спеціальним фондом за КФК 080101 на суму 218745,40 грн. (2 дебітори), в тому числі: за оплату комунальних послуг та енергоносіїв за КЕКВ 2270 на загальну суму 3543,22 грн. (2 дебітори, а саме по КЕКВ 2271), виникла за рахунок наданих послуг постачання теплоенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» (на суму 57893,90 грн.) та Дитячій клінічній лікарні № 4 Солом'янського району м. Києва (на суму 1456,94 грн.) протягом листопада - грудня 2014 року, погашена протягом січня – березня 2015 року;

- станом на 01.01.2016 року рахувалася просрочена дебіторська заборгованість за спеціальним фондом за КФК 080101 на суму 195754,89 грн. (6 дебіторів), в тому числі: за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на суму 12576,05 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок надання послуг з технічного обслуговування ліфтів, вивезення відходів Київської міської клінічної офтальмологічної лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом червня – грудня 2015 року, не погашена; за оплату тепlopостачання за КЕКВ 2271 на загальну суму 101595,84 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок наданих послуг постачання теплоенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом квітня та червня 2015 року, не погашена; за оплату водопостачання та водовідведення за КЕКВ 2272 на суму 8895,00 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок наданих послуг водопостачання Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом квітня та червня 2015 року, не погашена; за оплату електроенергії за КЕКВ 2273 на суму 17935,95 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок наданих послуг постачання електроенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом квітня та червня 2015 року, не погашена; по доходах на суму 54752,05 грн. (5 дебіторів), виникла за рахунок надання послуг по харчуванню хворих та приготуванню їжі іншим контрагентам, стерилізаційних послуг, надання приміщень в оренду, наданню послуг по