

пранню білизни та наданню медичних послуг іншим контрагентам протягом квітня - грудня 2015 року, погашена протягом січня – березня 2016 року;

- станом на 01.07.2016 року рахувалася просрочена дебіторська заборгованість за спеціальним фондом за КФК 080101 на суму 262433,32 грн. (12 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; за оплату теплопостачання за КЕКВ 2271 на загальну суму 101595,84 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок постачання теплоенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом квітня та червня 2015 року; за оплату водопостачання та водовідведення за КЕКВ 2272 на суму 8895,00 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок водопостачання Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом квітня та червня 2015 року; за оплату електроенергії за КЕКВ 2273 на суму 17935,95 грн. (1 дебітор), виникла за рахунок постачання електроенергії Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» протягом квітня та червня 2015 року; по доходах на суму 121430,48 грн. (11 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.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” кредиторська заборгованість за загальним фондом по КФК 080101 станом на 01.08.2012 рахувалася на загальну суму 3073137,68 грн. (20 кредиторів), з якої:

- по не виплаченій заробітній платі та нарахуванням на неї за липень 2012 року (термін сплати - 05.08.2012 - 07.08.2012), відповідно, за КЕКВ 1111 - на 1300000,00 грн. (1 кредитор), за КЕКВ 1120 - на 411200,00 грн. (1 кредитор), погашена в серпні 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, у тому числі м'якого інвентарю та обмундирування за КЕКВ 1131 на суму 15733,24 грн. (1 кредитор), виникла протягом червня – липня 2012 року, погашена протягом серпня – жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- за поставлені медикаменти та вироби медичного призначення за КЕКВ 1132 на загальну суму 148096,07 грн. (6 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня – жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- за поставлені продукти харчування за КЕКВ 1133 на загальну суму 93637,08 грн. (3 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня – жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 1134 на загальну суму

5163,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня - жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату теплопостачання за КЕКВ 1161 на суму 966354,08 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня - жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату водопостачання та водовідведення за КЕКВ 1162 на суму 24578,64 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня - жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату електроенергії за КЕКВ 1163 на суму 60658,41 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня - жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату природного газу за КЕКВ 1164 на суму 34236,89 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня - жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату інших комунальних послуг за КЕКВ 1165 на суму 9250,00 грн. (3 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня - жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- по виплаті пенсій і допомоги за КЕКВ 1341 на суму 4230,27 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня - жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” кредиторська заборгованість за загальним фондом по КФК 080101 станом на 01.01.2013 зменшилася та рахувалася на загальну суму 1982650,68 грн. (13 кредиторів), з якої:

- за поставлені медикаменти та вироби медичного призначення за КЕКВ 2220 на загальну суму 546761,44 грн. (6 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом вересня - грудня 2012 року, погашена протягом січня - березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду;

- за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 496621,52 грн. (2 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом вересня - грудня 2012 року, погашена протягом січня - березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату теплопостачання за КЕКВ 2271 на суму 427890,04 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом листопада - грудня 2012 року, погашена протягом січня - березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату водопостачання та водовідведення за КЕКВ 2272 на суму 124825,93 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні

протягом грудня 2012 року, погашена протягом січня – березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату електроенергії за КЕКВ 2273 на суму 280670,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня - грудня 2012 року, погашена протягом січня – березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату природного газу за КЕКВ 2274 на суму 95393,75 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2012 року, погашена протягом січня – березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на суму 10488,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня - грудня 2012 року, погашена протягом січня – березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” кредиторська заборгованість за загальним фондом по КФК 080101 станом на 01.01.2014 збільшилася та рахувалася на загальну суму 4070821,11 грн. (20 кредиторів), з яких:

- за поставлені медикаменти та вироби медичного призначення за КЕКВ 2220 на загальну суму 706032,25 грн. (12 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом серпня - грудня 2013 року, погашена протягом січня – березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду;

- за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 512567,68 грн. (2 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом серпня - листопада 2013 року, погашена протягом січня – березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на загальну суму 10494,79 грн. (2 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом квітня - травня 2013 року, погашена протягом січня – березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату тепlopостачання за КЕКВ 2271 на суму 2763192,39 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом квітня та грудня 2013 року, погашена протягом січня – березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату водopостачання і водовідведення за КЕКВ 2272 на суму 8512,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2013 року, погашена протягом січня березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату електроенергії за КЕКВ 2273 на суму 67056,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня - грудня 2013 року, погашена протягом січня – березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду;

- по виплаті пенсій і допомоги за КЕКВ 2710 на суму 2966,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня 2013 року, погашена протягом січня - березня 2014 року за рахунок коштів

загального фонду.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” кредиторська заборгованість за загальним фондом по КФК 080101 станом на 01.01.2015 зменшилася та рахувалася на загальну суму 2219041,72 грн. (13 кредиторів), з якої:

- по невиплаченій заробітній платі та нарахуванням на неї (прибутковий податок, ЄСВ, профвнески, виконавчі листи, аліменти, військовий збір) за грудень 2014 року (1 кредитор) (термін сплати - 08.01.2015), відповідно, за КЕКВ 2111 - на 5617,00 грн., за КЕКВ 2120 - на 1132,00 грн., погашена протягом січня 2015 року за рахунок коштів загального фонду;

- за поставлені медикаменти та вироби медичного призначення за КЕКВ 2220 на загальну суму 165280,67 грн. (6 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом квітня - жовтня 2015 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду;

- за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 131645,25 грн. (3 кредитери), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом серпня - жовтня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату тепlopостачання за КЕКВ 2271 на суму 1889718,16 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату водопостачання та водовідведення за КЕКВ 2272 на суму 15650,90 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня - грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду;

- за оплату природного газу за КЕКВ 2274 на суму 6866,14 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду;

- по виплаті пенсій і допомоги за КЕКВ 2710 на суму 3131,60 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” кредиторська заборгованість за загальним фондом по КФК 080101 станом на 01.01.2016 відсутня.

Відповідно даних бухгалтерському обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” кредиторська заборгованість за загальним фондом по КФК 080101 станом на 01.07.2016 збільшилася та рахувалася на загальну суму 3317427,21 грн. (31 кредитор), з якої:

- по невиплаченій заробітній платі та нарахуванням на неї (прибутковий податок, ЄСВ, профвнески, виконавчі листи, аліменти, військовий збір) за грудень 2015 року (1 кредитор) (термін сплати - 08.01.2016), відповідно, за КЕКВ 2111 - на 1800000,00 грн., за КЕКВ 2120 - на 396000,00 гривень;

- за поставлені предмети, матеріали, обладнання та інвентар за КЕКВ 2210 на загальну суму 23034,80 грн. (7 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня 2016 року;

- за поставлені медикаменти та вироби медичного призначення за КЕКВ 2220 на загальну суму 973498,14 грн. (6 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня 2016 року;

- за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 77509,79 грн. (6 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня 2016 року;

- за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на загальну суму 29100,75 грн. (8 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня 2016 року;

- за оплату природного газу за КЕКВ 2274 на суму 13223,53 грн. (2 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня 2016 року;

- по виплаті пенсій і допомоги за КЕКВ 2710 на суму 5060,20 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня 2016 року.

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

- станом на 01.08.2012 року рахувалася просрочена кредиторська заборгованість за загальним фондом за КФК 080101 на суму 964504,66 грн. (3 кредитори), в тому числі: за оплату предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, у тому числі м'якого інвентарю та обмундирування за КЕКВ 1131 на суму 733,00 грн. (1 кредитор), виникла протягом червня – липня 2012 року, погашена протягом серпня – жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду; за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 1134 на загальну суму 3600,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня – жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду; за оплату теплопостачання за КЕКВ 1161 на суму 960171,66 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом червня - липня 2012 року, погашена протягом серпня – жовтня 2012 року за рахунок коштів загального фонду;

- станом на 01.01.2013 року рахувалася просрочена кредиторська заборгованість за загальним фондом за КФК 080101 на суму 825400,10 грн. (11 кредиторів), в тому числі: за поставлені медикаменти та вироби медичного призначення за КЕКВ 2220 на загальну суму 270543,55 грн. (6 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом вересня - грудня 2012 року, погашена протягом січня – березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду; за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 361435,09 грн. (2 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом вересня - грудня 2012 року, погашена протягом січня – березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду; за

оплату теплопостачання за КЕКВ 2271 на суму 27844,51 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом листопада - грудня 2012 року, погашена протягом січня - березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду; за оплату електроенергії за КЕКВ 2273 на суму 157538,95 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня - грудня 2012 року, погашена протягом січня - березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду; за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на суму 8038,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня - грудня 2012 року, погашена протягом січня - березня 2013 року за рахунок коштів загального фонду;

- станом на 01.01.2014 року рахувалася просрочена кредиторська заборгованість за загальним фондом за КФК 080101 на суму 2979439,36 грн. (19 кредиторів), в тому числі: за поставлені медикаменти та вироби медичного призначення за КЕКВ 2220 на загальну суму 533296,77 грн. (12 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом серпня - грудня 2013 року, погашена протягом січня - березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду; за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму ~~362108,52~~ грн. (2 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом серпня - листопада 2013 року, погашена протягом січня - березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду; за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на загальну суму 10494,79 грн. (2 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом квітня - травня 2013 року, погашена протягом січня - березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду; за оплату теплопостачання за КЕКВ 2271 на суму 2035902,47 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом квітня та грудня 2013 року, погашена протягом січня - березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду; за оплату електроенергії за КЕКВ 2273 на суму 29908,01 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня - грудня 2013 року, погашена протягом січня - березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду; по виплаті пенсій і допомоги за КЕКВ 2710 на суму 638,80 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня 2013 року, погашена протягом січня - березня 2014 року за рахунок коштів загального фонду;

- станом на 01.01.2015 року рахувалася просрочена кредиторська заборгованість за загальним фондом за КФК 080101 на суму 296935,92 грн. (10 кредиторів), в тому числі: за поставлені медикаменти та вироби медичного призначення за КЕКВ 2220 на загальну суму 165280,67 грн. (6 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом квітня - жовтня 2015 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду; за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 131645,25 грн. (3 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом серпня - жовтня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду; за оплату водопостачання та водовідведення за КЕКВ 2272 на суму 10,00 грн. (1

кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом жовтня - грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду.

Відповідно даних бухгалтерському облік та звітності („Звіту про заборгованість бюджетних установ” (ф. № 7м) Лікарні кредиторська заборгованість за спеціальним фондом по КФК 080101 станом на 01.08.2012, на 01.01.2014 та на 01.01.2016, відповідно, відсутня.

Відповідно даних бухгалтерському облік та звітності („Звіту про заборгованість бюджетних установ” (форма № 7м) Лікарні кредиторська заборгованість за спеціальним фондом по КФК 080101 станом на 01.01.2013 рахувалася на загальну суму 37197,70 грн. (1 кредитор), з якої:

- за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 37197,70 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2012 року, погашена протягом січня - березня 2013 року за рахунок коштів спеціального фонду.

Відповідно даних бухгалтерському облік та звітності („Звіту про заборгованість бюджетних установ” (форма № 7м) Лікарні кредиторська заборгованість за спеціальним фондом по КФК 080101 станом на 01.01.2015 рахувалася на загальну суму 112904,66 грн. (26 кредиторів), з якої:

- за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 37197,70 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2012 року, погашена протягом січня - березня 2013 року за рахунок коштів спеціального фонду.

- за оплату предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю за КЕКВ 2210 на загальну суму 14793,57 грн. (9 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів спеціального фонду;

- за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 310,80 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів спеціального фонду;

- за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на загальну суму 88031,29 грн. (11 кредиторів), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів спеціального фонду;

- за оплату по проведенню навчання співробітників Лікарні за КЕКВ 2282 на загальну суму 2230,00 грн. (2 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів спеціального фонду;

- за оплату лабораторних реагентів та медичного обладнання за КЕКВ 3110 на загальну суму 7539,00 грн. (2 кредитори), виникла внаслідок недофінансування Лікарні протягом грудня 2014 року, погашена протягом січня - березня 2015 року за рахунок коштів спеціального фонду.

Відповідно даних бухгалтерському облік та звітності („Звіту про заборгованість бюджетних установ” (форма № 7м) Лікарні кредиторська

заборгованість за спеціальним фондом по КФК 080101 станом на 01.07.2016 рахувалася на загальну суму 12145,38 грн. (7 кредиторів), з якої:

- за поставлені медикаменти та вироби медичного призначення за КЕКВ 2220 на загальну суму 5388,04 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок ненастання терміну сплати протягом червня 2016 року;

- за поставлені продукти харчування за КЕКВ 2230 на загальну суму 6595,34 грн. (4 кредитори), виникла внаслідок ненастання терміну сплати протягом червня 2016 року;

- за оплату послуг (крім комунальних) за КЕКВ 2240 на загальну суму 90,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок ненастання терміну сплати протягом червня 2016 року;

- за рахунок сплати судового збору до Господарського суду м. Києва за КЕКВ 2800 на суму 72,00 грн. (1 кредитор), виникла внаслідок ненастання терміну сплати протягом червня 2016 року.

Наявності кредиторської заборгованості по спеціальному фонду в межах терміну позовної давності та термін позовної давності якої минув, ревізією не встановлено.

~~В ході ревізії для підтвердження обсягу та вартості наданих Лікарні постачання теплової енергії, електроенергії, газопостачання, водопостачання і водовідведення, Держфінінспекцією в м. Києві направлено запити до ПАТ «Київенерго», ПАТ «Акціонерна компанія «Київводоканал», ПАТ «Київгаз» та ДП «КиївГазЕнерджи» (листи від 30.06.2016 № 26-05-14-14/5596, № 26-05-14-14/5597, № 26-05-14-14/5598, № 26-05-14-14/5599).~~

Згідно відповідей, що надійшли (листи від 07.07.2016 № 1493/30, від 07.07.2016 № 1022/01, від 12.07.2016 № 42АУ/53Ф/7533 та від 15.07.2016 № 3412/8/36/02-16) встановлено невідповідність даних бухгалтерського обліку та „Звіту про заборгованість бюджетних установ” (ф. № 7м) Лікарні з даними ПАТ «Київгаз», ДП «КиївГазЕнерджи», ПАТ «АК «Київводоканал» та ПАТ «Київенерго» станом на 01.07.2016, зокрема:

- згідно даних ПАТ «Київгаз» та ДП «КиївГазЕнерджи» за Лікарнею станом на 01.07.2016 обліковувалась дебіторська заборгованість за КЕКВ 2274 на суму 16413,72 грн., яка частково відображена в обліку та звітності Лікарні. Внаслідок зазначеного, станом на 01.07.2016 частково невідображено кредиторську заборгованість за КЕКВ 2274 на 3190,19 гривень;

- згідно даних ПАТ «Київенерго» за Лікарнею станом на 01.07.2016 обліковувалась дебіторська заборгованість за КЕКВ 2271 та КЕКВ 2273 на суму 205289,33 грн., яка не відображена в обліку та звітності Лікарні. Внаслідок зазначеного, станом на 01.07.2016 невідображено кредиторську заборгованість за КЕКВ 2271 та КЕКВ 2273 на 205289,33 гривень;

- згідно даних ПАТ «АК» «Київводоканал» за Лікарнею станом на 01.07.2016 обліковувалась дебіторська заборгованість за КЕКВ 2272 на суму 60373,52 грн., яка не відображена в обліку та звітності Лікарні. Внаслідок зазначеного, станом на 01.07.2016 невідображено кредиторську заборгованість за КЕКВ 2272 на 60373,52 гривень.

Листи запити – листи відповіді у Додатку №29 до акта.

Зазначена вище кредиторська заборгованість за надані послуги виникла впродовж червня 2016 року та підтверджена первинними документами (виставленими рахунками-фактурами, актами наданих послуг та актами звірки розрахунків).

Згідно пояснення в. о. головного бухгалтера Лікарні Нарли Н.Є., на яку, відповідно до посадової інструкції, покладено контроль стану погашення та списання дебіторської заборгованості відповідно до законодавства: «Не відображення в бухгалтерському обліку заборгованості за тепло та водопостачання виникло тому, що згідно договору № 910869 від 14.01.2016 року (додаток 4 п. 2) акти виконаних робіт за тепlopостачання, отримуються з 12 по 15 число наступного місяця. Акти за водопостачання та водовідведення отримуються на протязі 10 днів наступного місяця згідно пунктів 3.1 та 4.1 договорів № 14566/1-5-09ДВ від 12.01.2016 року та № 14567/1-5-09ДК від 12.02.2016 року.

Кредиторська заборгованість за активну електроенергію в сумі 153809,42 грн. станом на 01 липня 2016 року була занижена в бухгалтерському обліку, в зв'язку з тим, що акт виконаних робіт за червень 2016 року, згідно договору від 14.01.2016 року № 7549-Т116 був отриманий бухгалтерією Лікарні 01 липня 2016 року. Борг за активну електроенергію в сумі 39067,13 грн. не міг бути відображеним в бухгалтерському обліку, так як акт виконаних робіт на цю суму не надавався».

Згідно наданого до ревізії пояснення головного енергетика Лікарні Сташкевича П.М. стосовно ненадання акту за активну електроенергію на суму 39067,13 грн. «Акт за активну електроенергію на суму 39067,13 грн. до бухгалтерії Лікарні не надавався тому, що нарахування на цю суму було проведено по акту про порушення № 30995 від 17.11.2015 року, якого фактично не було, який складений некоректно і не професійно і при відсутності відповідального за енергетику Лікарні і опротестований адміністрацією КМКЛ № 6 і на даний час ведеться робота по повному скасуванню цього нарахування. До пояснення додаються: 1. Протокол № 646 від 28.03.2016 року. 2. Копія листа № 1305 від 20.05.2016 року».

Пояснення в. о. головного бухгалтера Лікарні Нарли Н.Є., головного енергетика Лікарні Сташкевича П.М. та копія листа Лікарні від 20.05.2016 №1305 та незавірена копія протоколу засідання комісії по розгляду акта про порушення від 28.03.2016 року № 646 у **Додатку № 30 до акта**.

За розрахунками з дебіторами та кредиторами, за якими Лікарнею здійснювались взаєморозрахунки, працівниками Держфінінспекції в м. Києві проведено зустрічні звірки між ПрАТ «СК «Провідна», ПрАТ «Просто-Страховання», ПрАТ «СК «Уніка», ПрАТ «СТ «Іллічівське», ПП «Торгпродсервіс», ТОВ «Оптіма – Фарм, ЛТД» та Лікарнею щодо документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, за результатами яких розбіжностей між даними бухгалтерського обліку Лікарні та даними ПрАТ «СК «Провідна», ПрАТ «Просто-Страховання», ПрАТ «СК «Уніка», ПрАТ «СТ «Іллічівське», ПП «Торгпродсервіс», ТОВ «Оптіма – Фарм, ЛТД», не встановлено.

Довідки зустрічних звірок у *Додатку №31 до акта*.

Випадків несвоечасності розрахунків з дебіторами та кредиторами, за якими станом на момент завершення ревізії заборгованість відсутня, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при взятті зобов'язань за рахунок бюджетних асигнувань, проведеною суцільним порядком за серпень 2012 – червень 2016 року встановлено, що зобов'язання взяті відповідно до бюджетних асигнувань. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією правильності відображення сальдо у меморіальному ордері № 6 та перенесення його на наступний місяць, проведеною за січень – грудень 2015 року, порушень не виявлено.

Умовами господарських угод, укладених Лікарнею, передбачено застосування штрафних санкцій у разі невиконання суб'єктами господарювання договірних зобов'язань. За період, що підлягав ревізії, штрафні санкції до суб'єктів господарювання не застосовувалися.

Ревізією відповідності вимог п. 6.2 Інструкції з обліку коштів, розрахунків та інших активів бюджетних установ, затвердженої наказом Державного казначейства України від 26.12.2003 № 242 (до 06.05.2014, з 02.04.2014 наказ Міністерства фінансів України від 02.04.2014 № 372 «Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ»), проведеною за січень – грудень 2015 року, фактів проведення господарських операцій без оформлення договірних відносин Лікарнею з постачальниками, покупцями, замовниками та іншими дебіторами не встановлено. Укладання договорів проведено з дотриманням тендерного законодавства, порушень з даного питання проведеною ревізією не встановлено.

Всі укладені договори та угоди зареєстровані в Книзі обліку асигнувань та прийнятих зобов'язань.

Вибірковою ревізією відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів, а також відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів за період з 01.01.2015 по 01.01.2016, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання правильності списання з обліку Лікарнею сум заборгованостей, за період з 01.01.2015 по 01.01.2016, порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання на видатки установи вартості отриманих послуг, повноти оприбуткування основних засобів та товарно - матеріальних цінностей, проведеної вибірковою методом за період з 01.01.2015 по 01.01.2016, шляхом співставлення даних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог «Питань попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закупаються за бюджетні кошти», затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 09.10.2006 №1404 (до 25.04.2014, з 23.04.2014 постанова КМУ від 23.04.2014 №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закупаються за бюджетні кошти»), фактів перевищення Лікарнею строків попередньої оплати за товари, роботи та послуги, за весь період, що підлягав ревізії, не встановлено.

Ревізією дотримання вимог Розпорядження Кабінету Міністрів України від 07.05.2008 №703-Р (до 20.04.2012, з 11.04.2012 постанова КМУ від 11.04.2012 №296 «Про затвердження Порядку укладення державними підприємствами, установами, організаціями, а також господарськими товариствами, у статутному капіталі яких частка держави перевищує 50 відсотків, договорів про спільну діяльність, договорів комісії, доручення та управління майном»), щодо питання укладення деяких договорів встановлено, що у періоді, який підлягав ревізії договори про спільну (інвестиційну) діяльність не укладались, відчуження державного майна не здійснювалось.

Проведеною за 2015 рік ревізією, фактів витрачання установою коштів на ~~не першочергові витрати (з їх оплатою)~~, внаслідок чого першочергові витрати залишились не оплаченими і обліковуються у складі кредиторської заборгованості з ризиковими термінами позовної давності, не виявлено.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

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

Оплата комунальних послуг

Ревізію оплати комунальних послуг проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Відповідальною посадовою особою за ведення операцій по розрахунках за комунальні послуги у періоді, що підлягав ревізії, була в. о. головного бухгалтера Лікарні Нарли Н.Є. (за весь ревізійний період).

Ревізією використання коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв встановлено, що зазначені видатки проводились Лікарнею на підставі розрахунків потреби, затверджених кошторисів, доведених лімітів споживання у фізичних обсягах.

Ревізією виділення асигнувань на оплату комунальних послуг та фактичного їх використання встановлено, що за загальним фондом бюджету Лікарні за КФК 080101 по КЕКВ 1160 „Оплата комунальних послуг та енергоносіїв” на серпень – грудень 2012 року затверджено видатків в сумі 1210070,28 грн., які профінансовані в повному обсязі. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали – 2043456,78 грн., що на 833386,50 грн. більше за касові за рахунок утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду.

На 2013 рік по загальному фонду кошторису за КФК 080101 за КЕКВ 2270 затверджено асигнувань в сумі 5340300,00 грн., надійшло коштів в сумі

2280669,64 грн., що менше затвердженої суми на 3059630,36 грн. внаслідок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали 4190650,31 грн., що на 1909980,67 грн. більше за касові за рахунок утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду.

На 2014 рік по загальному фонду кошторису за КФК 080101 за КЕКВ 2270 затверджено асигнувань в сумі 8374781,00 грн., надійшло коштів в сумі 5681998,96 грн., що менше затвердженої суми на 2692782,04 грн. внаслідок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали 4755473,77 грн., що на 926525,19 грн. менше за касові за рахунок погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітного періоду.

На 2015 рік по загальному фонду кошторису за КФК 080101 за КЕКВ 2270 затверджено асигнувань в сумі 8542913,00 грн., надійшло коштів в сумі 7088011,14 грн., що менше затвердженої суми на 1454901,86 грн. внаслідок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали 5175775,94 грн., що на 1912235,20 грн. менше за касові за рахунок погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітного періоду.

На січень – червень 2016 року по загальному фонду кошторису за КФК 080101 за КЕКВ 2270 затверджено асигнувань в сумі 1534680,00 грн., надійшло коштів в сумі 3496291,00 грн. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали 3509512,80 грн., що на 13221,80 грн. більше за касові за рахунок утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного 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 за КФК 080101 по КЕКВ 1160 затверджено видатків в сумі 70964,73 грн., касові та фактичні видатки проведено на 26632,40 гривень.

На 2013 рік згідно даних „Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (ф. №4-1м) за КФК 080101 по КЕКВ 2270 затверджено видатків в сумі 935170,85 грн., касові видатки проведено на 524014,12 грн., фактичні видатки склали – 393973,62 грн., що менше касових на 130040,50 грн., за рахунок утворення дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду.

На 2014 рік згідно даних „Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (ф. №4-1м) за КФК 080101 по КЕКВ 2270 затверджено видатків в сумі 1722775,37 грн., касові видатки проведено на 1536425,31 грн., фактичні видатки склали – 1477074,47 грн., що менше касових на 59350,84 грн., за рахунок утворення дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду.

На 2015 рік згідно даних „Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” (ф. №4-1м) за КФК 080101 по КЕКВ 2270 затверджено видатків в сумі 1734309,46

грн., касові видатки проведено на 1731809,44 грн., фактичні видатки склали – 1603267,83 грн., що менше касових на 128541,61 грн., за рахунок зростання дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду.

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) за КФК 080101 по КЕКВ 2270 затверджено видатків в сумі 848900,00 грн., касові видатки проведено на 738258,62 грн., фактичні видатки склали – 738219,38 грн., що менше касових на 39,24 грн., за рахунок утворення дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду.

На серпень - грудень 2012 за КЕКВ 1160, січень 2014 – червень 2016 років згідно „Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних” (форма № 4-2м) за КФК 080101 за КЕКВ 2270 кошти не затверджувались, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

На 2013 рік згідно даних „Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних” (форма № 4-2м) за КФК 080101 по КЕКВ 2270 затверджено видатків в сумі 30457,00 грн., касові та фактичні видатки проведено на 30457,00 грн.

Розрахунки по відшкодуванню спожитих Лікарнею комунальних та експлуатаційних послуг, пов'язаних з обслуговуванням приміщень та прибудинкової території, що розташовані за адресою м. Київ, пр-т. Комарова, 3, проводились з комунальними підприємствами ПАТ «Київенерго», ПАТ «Київгаз», ДП «КиївГазЕнерджи», ПАТ «АК» «Київводоканал», на підставі укладених договорів (від 17.12.2012 № 7549, від 14.01.2013 № 7549, від 07.04.2014 № 7549Т-114, від 16.02.2015 № 7549-Т115, від 14.01.2016 № 7549-Т116 та додаткових угод до них - за постачання електричної енергії; від 25.01.2012 № 910869, від 12.11.2012 № 910869, від 03.12.2012 № 910869, від 14.01.2013 № 910869, від 07.04.2014 № 910869, від 03.12.2014 № 910869, від 16.02.2015 № 910869, від 27.11.2015 № 910869, від 14.01.2016 № 910869 та додаткових угод до них - за постачання теплової енергії; від 24.12.2012 № 211092, від 29.01.2013 № 211092, від 28.03.2014 № 211092/2014, від 17.12.2014 № 211092/2014/1, від 16.02.2015 № 211092/2015, від 12.02.2016 № 211092, від 12.02.2016 № 211092/e/16 та додаткових угод до них - за газопостачання; від 26.01.2012 № 10144/1-5-09-Д, від 13.11.2012 № 10873/1-5-09-Д, від 14.01.2013 № 11005/1-5-09-Д, від 28.03.2014 № 12079/1-5-09-ДВ, від 28.03.2014 № 12080/1-5-09-ДК, від 22.12.2014 № 12794/1-5-09-В, від 22.12.2014 № 12795/1-5-09-К, від 16.02.2015 № 13020/1-5-09-ДВ, від 16.02.2015 № 13021/1-5-09-ДК, від 15.12.2015 № 14488/1-5-09-К, від 15.12.2015 № 14487/1-5-09-В, від 12.01.2016 № 14566/1-5-09ДВ, від 12.01.2016 № 14567/1-5-09ДК та додаткових угод до них - за спожите установою водопостачання та водовідведення).

Розрахунки за спожиті енергоносії та воду протягом періоду, що підлягав ревізії, здійснювались виключно у грошовій формі. Проведення взаємозаліків, бартерних операцій чи вексельних розрахунків у погашення заборгованості за спожиті комунальні послуги та енергоносії ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання чинних норм і нормативів, цін та тарифів на

комунальні послуги, встановлених розпорядженнями Київської міської державної адміністрації, порушень не встановлено.

Порушення вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» від 23.04.2014 № 117 щодо оплати на строк більше одного місяця комунальних послуг, ревізією не встановлено.

Відповідно до умов укладених договорів, фактичний обсяг споживання комунальних послуг визначається за показниками приладів обліку води, газу, теплової та електричної енергії (за адресою м. Київ, пр-т. Комарова, 3).

Ревізією правильності розрахунків за спожиті комунальні послуги та енергоносії встановлено, що за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, віднесення на видатки вартості спожитих комунальних послуг проводилось відповідно до даних актів наданих послуг, особових карток, розшифровок рахунків абонента та актів звірок взаєморозрахунків з організаціями - постачальниками комунальних послуг.

Випадків оплати за період з 01.08.2012 по 01.07.2016 завищених обсягу або вартості наданих комунальних послуг, за наявними на об'єкті контролю документами, ревізією не встановлено.

В період ревізії проведено зняття показників приладів обліку води, газу, теплової та електроенергії за адресою Лікарні: м. Київ, пр-т. Комарова, 3, та оформлено відповідними актами обстеження, за результатами яких, розбіжностей між показниками приладів обліку водопостачання і водовідведення, газопостачання, тепла та електроенергії з даними «журналів обліку показань приладів обліку води та даними «актів про використанні газ, воду, тепло та електроенергію», не встановлено. Випадків завищення обсягів наданих комунальних послуг, зазначених в рахунках на оплату в порівнянні з кількістю фактично спожитих послуг, згідно показників приладів обліку, ревізією не встановлено.

Акти обстеження у Додатку №32 до акту.

В ході ревізії для підтвердження обсягу та вартості наданих Лікарні постачання теплової енергії, електроенергії, газопостачання, водопостачання і водовідведення, Держфінінспекцією в м. Києві направлено запити до ПАТ «Київенерго», ПАТ «Акціонерна компанія «Київводоканал», ПАТ «Київгаз» та ДП «КиївГазЕнерджи» (листи від 30.06.2016 №26-05-14-14/5596, №26-05-14-14/5597, №26-05-14-14/5598, №26-05-14-14/5599). Слід зазначити, що відповіді від ПАТ «Київенерго» та ПАТ «Акціонерна компанія «Київводоканал» в період ревізії до Держфінінспекції в м. Києві не надійшли.

Листи - запити та листи - відповіді у Додатку № 29 до акту.

Питання своєчасності та повноти розрахунків між ПАТ «АК» «Київводоканал», ПАТ «Київгаз», ДП «КиївГазЕнерджи», ПАТ «Київенерго» та Лікарнею відображено вище по тексту в розділі акту «Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод».

Правильність розрахунків комунальних послуг, спожитих орендарями відображено в розділі «Утворення та використання власних надходжень

бюджетних установ».

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

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

Використання коштів на харчування

Використання коштів на харчування проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Відповідальною посадовою особою за ведення бухгалтерського обліку операцій з харчування у періоді, що підлягав ревізії, була провідний бухгалтер Бовсуновська Т.В. (за весь ревізійний період). Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією виділення сум асигнувань по загальному фонду на продукти харчування та фактичного їх використання встановлено, що за КФК 080101 за КЕКВ 1133 «Продукти харчування» на серпень – грудень 2012 року затверджено асигнування в сумі 248397,00 грн., що профінансовано в повному обсязі. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали 309567,32 грн., що на 61170,02 грн. більше за касові за рахунок списання продуктів харчування, які обліковувались на початок звітнього періоду та утворення кредиторської заборгованості на кінець звітнього періоду.

На 2013 рік за загальним фондом кошторису за КФК 080101 за КЕКВ 2230 затверджено бюджетні асигнування в сумі 1942400,00 грн., надійшло коштів на суму 1393183,50 грн., що на 549216,50 грн. менше затвердженої суми за рахунок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали 1427645,84 грн., що на 34462,34 грн. більше за касові за рахунок списання продуктів харчування, які обліковувались на початок звітнього періоду та наявності кредиторської заборгованості на кінець звітнього періоду.

На 2014 рік за загальним фондом кошторису за КФК 080101 за КЕКВ 2230 затверджено бюджетні асигнування в сумі 1250964,00 грн., надійшло коштів на суму 1112702,94 грн., що на 138261,06 грн. менше затвердженої суми за рахунок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали 937970,14 грн., що на 174732,80 грн. менше за касові за рахунок часткового погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітнього періоду та залишку продуктів харчування на харчоблоці Лікарні.

На 2015 рік за загальним фондом кошторису за КФК 080101 за КЕКВ 2230 затверджено бюджетні асигнування в сумі 1474300,00 грн., надійшло коштів на суму 1474229,10 грн., що на 70,90 грн. менше затвердженої суми за рахунок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведено на рівні отриманих коштів, фактичні видатки склали 1066710,78 грн., що на 407518,32 грн. менше за касові за рахунок часткового погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітнього періоду та залишку продуктів харчування на харчоблоці Лікарні.

На січень - червень 2016 року за загальним фондом кошторису за КФК 080101 за КЕКВ 2230 затверджено бюджетні асигнування в сумі 636407,00 грн., надійшло коштів на суму 376888,00 грн., що на 259519,00 грн. менше затверджених за рахунок недофінансування Лікарні. Касові видатки проведено на 299238,03 грн., фактичні видатки склали 491592,49 грн., що на 192354,46 грн. більше за касові видатки за рахунок використання продуктів харчування, які рахувалися на початок звітнього періоду та наявності кредиторської заборгованості на кінець звітнього періоду.

Згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) на серпень – грудень 2012 року за КФК 080101 за КЕКВ 1133 по спеціальному фонду затверджено коштів на суму 430276,00 грн., касові та фактичні видатки проведено на 346942,13 гривень.

На 2013 рік згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. №4-1м) за КФК 080101 за КЕКВ 2230 по спеціальному фонду кошти на придбання продуктів харчування затверджено на суму 634197,70 грн., касові видатки проведено на 583682,63 грн., фактичні видатки склали 531484,93 грн., що на 52197,70 грн. менше за касові за рахунок залишку продуктів харчування на складі та часткового погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітнього періоду.

На 2014 рік згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. №4-1м) за КФК 080101 за КЕКВ 2230 по спеціальному фонду кошти на придбання продуктів харчування затверджено на суму 359473,00 грн., касові видатки проведено на 355754,49 грн., фактичні видатки склали 309929,22 грн., що на 45825,27 грн. менше за касові за рахунок залишку продуктів харчування на складі та погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітнього періоду.

На 2015 рік згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. №4-1м) за КФК 080101 за КЕКВ 2230 по спеціальному фонду кошти на придбання продуктів харчування затверджено на суму 232758,00 грн., касові видатки проведено на 226129,31 грн., фактичні видатки склали 180486,97 грн., що на 45642,34 грн. менше за касові за рахунок залишку продуктів харчування на складі та погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітнього періоду.

На січень – червень 2016 року згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф. № 4-1м) за КФК 080101 за КЕКВ 2230 по спеціальному фонду кошти на придбання продуктів харчування затверджено на суму 146550,00 грн., касові видатки проведено на 56794,54 грн., фактичні видатки склали 108351,94 грн., що на 51557,40 грн. більше за касові за рахунок списання продуктів харчування, які обліковувались на початок звітнього періоду та утворення кредиторської заборгованості на кінець звітнього періоду.

Згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) на серпень – грудень 2012 року за КФК 080101 за КЕКВ 1133 та на січень – червень 2016 року за КЕКВ 2230 по спеціальному фонду кошти не затверджувались, касові та фактичні видатки, відповідно, не проводились.

На 2013 рік згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) за КФК 080101 за КЕКВ 2230 по спеціальному фонду затверджено видатки в сумі 13400,00 грн., касові та фактичні видатки проведено на рівні затверджених коштів.

На 2014 рік згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) за КФК 080101 за КЕКВ 2230 по спеціальному фонду затверджено видатки в сумі 325763,50 грн., касові видатки проведено на 324167,66 грн., фактичні видатки склали 314730,84 грн., що на 9436,82 грн. менше за касові за рахунок залишку продуктів харчування на складі та погашення кредиторської заборгованості, яка рахувалася на початок звітної періоду.

На 2015 рік згідно даних «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (ф. № 4-2м) за КФК 080101 за КЕКВ 2230 по спеціальному фонду затверджено видатки в сумі 11329,60 грн., касові та фактичні видатки проведено на рівні затверджених коштів.

Також, згідно наданих до ревізії документів, встановлено, що за серпень 2012 – червень 2016 років від юридичних та фізичних осіб надійшло продуктів харчування в натуральному вигляді (у вигляді благодійної допомоги) до Лікарні на загальну суму 326713,10 грн. (за 2013 рік за КЕКВ 2230 – 13400,00 грн., за 2014 рік за КЕКВ 2230 – 307781,50 грн. та за 2015 рік за КЕКВ 2230 – 5531,60 грн.).

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням продуктів харчування, відповідно до наказу головного лікаря Лікарні від 16.06.2016 №263 станом на 08.07.2016 проведено вибіркочну інвентаризацію наявності продуктів харчування у завідувача коморою Лікарні Печиборщ Н.А. та комірника Лікарні Василенко В.М., за результатами якої розбіжностей з даними бухгалтерського обліку не встановлено.

Інвентаризаційні описи у Додатку №33 до акту.

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

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних у постачальників продуктів харчування за 2015 рік, проведеною шляхом співставлення прибуткових накладних, меморіальних ордерів №7 «Накопичувальна відомість за розрахунками в порядку планових платежів» та № 11 «Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування», книгою складського обліку продуктів харчування, оборотними

відомостями по субрахунку 232 «Продукти харчування» та книгою «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при списанні продуктів харчування, проведеною за 2015 рік шляхом співставлення меню-вимог на видачу продуктів харчування з картками-розкладками страв, книгою складського обліку, накладних на видачу продуктів харчування зі складу, меморіальних ордерів № 12 «Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування», оборотних відомостей по рахунку 232 та книги «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Ревізією обґрунтованості списання продуктів харчування за 2015 рік по меню-розкладках, проведеною методом співставлення кількості продуктів, закладених для приготування страв: плову рисового з м'ясом відварним, суфле парового з відварних курей, риби відварної, тушкованої капусти свіжої, котлети м'ясної жареної, згідно меню - розкладок та затверджених у картках-розкладках норм, порушень не встановлено.

Звіркою кількості хворих, які перебувають на харчуванні, згідно статистичних даних (листками обліку хворих і ліжкового фонду), по відділеннях Лікарні з кількості хворих, зазначених в меню-вимогах, проведеною за 2015 рік, розбіжностей не встановлено.

Відповідно до постанови Державного комітету СРСР по праці та соціальним питанням, Президії ВЦСПС «Про порядок безкоштовної видачі молока або інших рівноцінних харчових продуктів робітникам та службовцям, які зайняті на роботах із шкідливими умовами праці» від 16.12.1987 № 731/11-13, працівники Лікарні, які зайняті на роботах зі шкідливими умовами праці, забезпечуються спеціальним харчуванням (молоко, або інші рівноцінні продукти харчування).

На підставі „Порядку безкоштовної видачі молока чи інших рівноцінних харчових продуктів робітникам і службовцям, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці”, затвердженого Постановою Держкомпраці СРСР та Президії ВЦСПС від 16.12.1987 №731/П-13 (надалі - Постанова № 731/П-13) між адміністрацією та трудовим колективом Лікарні укладено та схвалено на конференції трудового колективу від 17.03.2013 Колективний договір, яким затверджено списки для видачі молока або рівноцінних харчових продуктів на добу на кожного працівника, зайнятого на роботі зі шкідливими умовами праці.

Ревізією використання коштів на спецхарчування встановлено, що згідно наданих до ревізії документів, за період з 01.08.2012 по 01.07.2016 кошти на спецхарчування не виділялись та, відповідно, наданих до ревізії документів, видача спецхарчування працівникам Лікарні не здійснювалася.

Висновок: по даному розділу порушень не встановлено.

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

**Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ.
Надходження від надання платних медичних послуг та благодійної
допомоги**

Ревізію утворення та використання власних надходжень бюджетних установ проведено вибірково способом за період з 01.08.2012 по 01.07.2016.

Ревізією визначення відповідальних осіб, проведеною за період з 01.08.2012 та станом на момент завершення контрольного заходу, встановлено, що обов'язки за ведення операцій по нарахуванню доходів в бухгалтерському обліку виконували бухгалтер I категорії Клименко І.В., по проведенню відповідних розрахунків з орендарями щодо укладення договорів оренди та їх виконання, по визначенню обсягу та вартості наданих послуг (розрахунку послуг) - провідний економіст Сібілева Л.В., провідний економіст Наєнко Г.Л., провідний економіст Власенко І.Ф. (весь період, що підлягав ревізії).

Ревізією наявності законодавчих підстав (дозволів) для надання конкретних видів платних послуг встановлено, що впродовж періоду, який підлягав ревізії, відповідно до п.4 ст. 13 Бюджетного кодексу №2456, до п.22, 33 Розділу I, до п.5 Розділу II, до п.11, 18 Розділу III Переліку платних послуг, які можуть надаватися в державних та комунальних закладах охорони здоров'я, вищих навчальних закладах та науково-дослідних установах, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 №1138 (надалі – Постанова №1138) власні надходження в Лікарні сформовано за рахунок: здачі в оренду нежитлових приміщень; медичного обслуговування на платній основі, відповідно до укладених договорів із суб'єктами господарювання, страховими організаціями; проведення клінічних випробувань лікарських засобів; утилізації шприців і систем одноразових; отримання грантів, благодійних внесків фізичних та юридичних осіб, в тому числі від благодійних організацій та дарунків у натуральній формі.

Зокрема, за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, Лікарнею отримано плати за послуги: від здачі в оренду нежитлових приміщень – 7336755,21 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 420711,50 грн., в 2013 році – 1503509,38 грн., в 2014 році – 2213620,82 грн., в 2015 році – 3198913,51 грн., за січень – червень 2016 року – 2247547,43 грн.); за медичні послуги, що надаються установою – 6187876,45 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 353056,16 грн., в 2013 році – 1402398,65 грн., в 2014 році – 1903983,30 грн., в 2015 році – 1716320,27 грн., за січень – червень 2016 року – 812118,07 грн.); надходження від господарської діяльності – 5773196,76 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 702367,82 грн., в 2013 році – 2035726,96 грн., в 2014 році – 1273088,64 грн., в 2015 році – 1262079,68 грн., за січень – червень 2016 року – 499933,66 грн.); надходження від реалізації майна – 23004,30 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 518,60 грн., в 2013 році – 5886,89 грн., в 2014 році – 7396,19 грн., в 2015 році – 5690,32 грн., за січень – червень 2016 року – 3512,30 грн.).

Впродовж (серпня – грудня) 2012 – (січня – червня) 2016 років Лікарнею отримано інших власних надходжень: від отримання благодійних внесків грантів та дарунків, що надійшла від фізичних та юридичних осіб на загальну суму 3078245,64 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 314746,22 грн., в 2013 році – 489445,46 грн., в 2014 році – 1041536,08 грн., в 2015 році – 707733,54 грн., за січень – червень 2016 року – 524784,34 грн.); інші кошти на виконання

Щерба

...них доручень – 3101950,40 грн. (за серпень – грудень 2012 року – 1100,00 грн., в 2013 році – 60000,00 грн., в 2014 році – 284259,92 грн., в 2015 році – 2733590,48 грн., за січень – червень 2016 року – кошти не надходили).

Поряд з наведеним, за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету по КФК 080101 на серпень – грудень 2012 року з метою підготовки до осінньо-зимового періоду згідно з даними „Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” (ф. №4-3м) надійшло коштів в сумі 169899,96 грн., в 2013 році – 663695,52 грн., в 2014 році – 1066682,36 грн., в 2015 році – 3827773,83 грн., в січні – червні 2016 року – 54004,00 гривень.

Використання коштів, які надійшли до Лікарні з метою підготовки до осінньо-зимового періоду, за період, що підлягав ревізії, описано в розділі «Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів та запасів. Видатки на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих та комп'ютерних програм», «Використання коштів на капітальне удівництво, реконструкцію та ремонт», «Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод».

~~Згідно пред'явлених до ревізії документів, інших джерел формування спеціального фонду бюджету Лікарні, за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, не встановлено.~~

Впродовж періоду, що підлягав ревізії, кошти від фізичних та юридичних осіб у вигляді благодійних внесків надходили в безготівковій формі через зарахування на спеціальні реєстраційні рахунки Лікарні.

За період з 01.08.2012 по 01.07.2016 порушень Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.08.2000 №1222, ревізією не встановлено.

Оприбуткування та використання благодійних внесків, що надійшли від юридичних та фізичних осіб (у безготівковій формі, через зарахування на спеціальні реєстраційні рахунки), за період, що підлягав ревізії, описано в розділі „Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків”.

Правильність оприбуткування та списання матеріальних цінностей, отриманих Лікарнею в натуральному виразі відображено в розділах «Використання коштів на закупівлю лікарських засобів», «Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів та запасів...».

Ревізією повноти та своєчасності перерахування необхідної частки отриманих власних надходжень до бюджету, проведеної за 2013 - 2015 роки, порушень не встановлено. Зокрема, фактів неперерахування відповідної частки отриманих доходів до бюджету, що надійшли від реалізації майна, а саме за здане у вигляді брухту і відходів золото та срібло, ревізією не встановлено.

Вартість платних послуг визначена на підставі Тарифів на медичні послуги Київської міської клінічної лікарні №6, розроблених Міським

госпрозрахунковим центром "Медицина" Головного управління охорони здоров'я (ТОВ „Медицина ВМ”), затверджених головним лікарем Царенком М.М. (на 2008 рік), головним лікарем Крижевським В.В. (на 2010-2016 роки) та погоджених начальником Головного управління з питань цінової політики КМДА Яструбинським В.І., начальником ГУОЗ м. Києва Качуровою Л.В. (на 2008 рік) зі змінами в 2016 році.

Ревізією законності використання Лікарнею власних надходжень, в тому числі щодо наявності фактів покриття видатків спеціального фонду за рахунок коштів загального фонду, порушень не встановлено.

За період, що підлягав ревізії для медичного обслуговування, надання лабораторних, діагностичних та консультативних послуг на платній основі Лікарнею укладено 45 договорів із страховими організаціями.

Ревізією з питань своєчасності, правильності нарахування та повноти відшкодування страховими компаніями (ТОВ «СОС Сервіс Україна», ТДВ «Альянс Україна», ПрАТ «Страхова Компанія «ПРОВІДНА», ПП «РБК-Центр», БО "БФ "Рокада" та інші) плати за медичне обслуговування застрахованих осіб, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, шляхом звірки укладених договорів та специфікацій до них, «актів виконаних робіт по наданню медичних послуг (стаціонарне лікування)», додатків до актів – «розрахунків витрат на лікування хворого», «актів виконаних робіт» - розрахунків вартості та обсягу послуг», рахунків-фактур, „актів звірки за лікування хворих”, журантів медичних карток стаціонарних хворих із затвердженими тарифами, виписками з реєстраційного рахунку, а також даними меморіальних ордерів №3 “Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державної казначейської служби”, №14 „Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ”, встановлено наступне:

- в порушення ч.1, ч.5, ч.8 ст.9 Закону України №996 та пп.2.15, 2.16 Положення №88, впродовж періоду, що підлягав ревізії, виявлено факти розбіжностей між обсягом (кількістю) фактично наданих медичних послуг та виставлених до оплати, а також реалізацію послуг не у відповідності до специфікації договорів з страховими компаніями та затвердженими і погодженими тарифами, внаслідок чого, за наведений вище період, Лікарнею недоотримано доходів на загальну суму 12097,69 грн. (за 2013 рік – 1652,20 грн., за 2014 рік – 3350,49 грн., за 2015 рік – 3546,40 грн., за січень – червень 2016 року – 3548,60 грн.).

Згідно функціональних обов'язків, визначених кваліфікаційними вимогами до посад, провідний економіст Власенко І.Ф. здійснює контроль за правильністю нарахування та повноти відшкодування компаніями коштів за платні медичні послуги, яка пояснила, що платні послуги за прийом, реєстрацію та видачу результатів недоотримані помилково. Розрахунок та пояснення у Додатку №34 до акта.

Зазначені пояснення не спростовують суть допущеного порушення.

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму **12097,69** гривень.

В період ревізії порушення усунуто в повному обсязі, шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок Лікарні. Копії підтверджуючих документів у Додатку №35 до акту.

Як наслідок, у «Звіті про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» (ф.№4-1м) занижено доходи за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями, за 2013 рік – 1652,20 грн., за 2014 рік – 3350,49 грн., за 2015 рік – 3546,40 грн., за січень – червень 2016 року – 3548,60 грн., чим порушено ч.1 ст.3 Закону України №996 та п.1.2 Порядку №44.

- в порушення п.1, п.5, п.8 ст.9 Закону України №996 та п.2.14 Положення №88 в бухгалтерському обліку по меморіальному ордеру №14 „Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ” нарахування доходів за надані платні послуги згідно укладених договорів не здійснювалося, а відображалось по факту надходження коштів на реєстраційний рахунок, в зв'язку з чим, станом на 01.07.2016 в бухгалтерському обліку Лікарні не відображено дебіторську заборгованість, яка виникла за надані в червні 2016 року послуги, що, в свою чергу, призвело, недоотримання доходів на загальну суму 59115,81 грн. Бухгалтерська довідка у Додатку №36 до акта.

Внаслідок допущеного порушення Лікарні завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму **59115,81** гривень.

Згідно пояснення відповідальної за ведення операцій по нарахуванню доходів особи – бухгалтера I категорії Клименко І.В., в бухгалтерському обліку станом на 01.07.2016 рік не відображено дебіторську заборгованість за надані послуги у червні 2016 року по страховим компаніям, так як в бухгалтерію не було надано акти виконаних робіт. Пояснення у Додатку №37 до акта.

Згідно функціональних обов'язків, визначених кваліфікаційними вимогами до посад, провідний економіст Власенко І.Ф. здійснює контроль за правильністю нарахування та повноти відшкодування компаніями коштів за платні медичні послуги, яка пояснила, що помилково не нараховані акти виконаних робіт по страховим пацієнтам за червень 2016 року. Пояснення у Додатку №34 до акта.

В період ревізії в бухгалтерському обліку Лікарні донараховано доходи і відображено дебіторську заборгованість на вище зазначені суми, а також надійшло коштів на загальну суму 59115,81 грн. Копії виписок з реєстраційного рахунку та бухгалтерська довідка у Додатках №№38, 35 до акта.

Як наслідок вище викладених порушень, у Звіті про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (ф.№4-1м) занижено доходи за червень 2016 року на 59115,81 грн., а також у Звіті про заборгованість бюджетних установ (ф.№7м) по спеціальному фонду занижено дебіторську заборгованість за доходами станом на 01.07.2016 року на зазначену суму, чим порушено п.1 ст.3 Закону України №996 та п.1.2 Порядку №44.

Інших порушень щодо правильності відображення в бухгалтерському

обліку Лікарні та повноти відшкодування власних надходжень, за наявними на об'єкті контролю документами, ревізією не встановлено.

Ревізією законності використання Лікарнею власних надходжень, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, встановлено, що власні надходження витрачено на утримання установи, відповідно до визначених напрямів (Бюджетним Кодексом №2456) та кошторисами цілей, виключно в межах та за рахунок відповідних надходжень.

Слід зазначити, що Лікарня приймає участь у зовнішньоекономічній діяльності країни за укладеними з іноземними компаніями або їх представниками в Україні договорами на виконання науково-дослідних робіт по клінічним дослідженням та проведення клінічних випробувань лікарських засобів.

Зокрема, за період, що підлягав ревізії, Лікарнею укладено 8 договорів по клінічних дослідженнях.

З метою отримання повної інформації про обсяг виконання клінічних випробувань лікарських засобів та її достовірності відображення в Лікарні, в період проведення контрольного заходу Держфінінспекцією в м. Києві до Державного підприємства "Державний експертний центр Міністерства охорони здоров'я України" (надалі - ДП «Державний експертний центр МОЗ України») направлено запит (лист від 15.07.2016 №26-05-14-14/6079). Лист запит від 15.07.2016 №26-05-14-14/6079 у Додатку № 39 до акта.

Станом на дату завершення контрольного заходу лист – відповідь на запит Держфінінспекції в м. Києві від ДП «Державний експертний центр МОЗ України» не надійшов.

В договорах з іноземними замовниками на проведення клінічних досліджень лікарських засобів вартість послуг сторонами визначена як оплата за одного дослідженого пацієнта у розрізі виконаного дослідження.

Слід зазначити, що в договорах на проведення клінічних досліджень не передбачено ціну, кількість пацієнтів, що прийматимуть участь в їх проведенні, а також вартість робіт з клінічних випробувань та досліджень не підтверджена відповідними розрахунками планової вартості послуг – "калькуляцією кошторисної вартості проведення клінічних випробувань" та "обґрунтуваннями ціни".

В Лікарні відсутні розрахунки за джерелом доходів – "виконання клінічних випробувань та клінічних досліджень". Зокрема, обґрунтування розрахунків за кожним кодом економічної класифікації видатків, не деталізовані в частині виду та кількості наданих послуг, що унеможливорює провести ревізію питання правильності здійснення планування доходів, отриманих при виконанні клінічних випробувань та клінічних досліджень.

Ревізією з питань повноти надходження коштів від наданих послуг юридичним особам по приготуванню їжі на харчоблоці Лікарні, забезпечення продуктами харчування хворих та правильності визначення їх вартості, проведеною за 2015 - січень-червень 2016 роки, методом звіряння затверджених тарифів, прибуткових накладних, меморіальних ордерів №7 «Накопичувальна відомість за розрахунками в порядку планових платежів» та

№11 «Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування», книгою складського обліку продуктів харчування, оборотними відомостями по субрахунку 232 «Продукти харчування» та книгою «Журнал-головна», актів виконаних послуг, згідно укладених договорів з даними бухгалтерського обліку, відображеними в меморіальних ордерах №4 „Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами”, №14 “Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ”, розбіжностей не встановлено.

Ревізією з питань правильності нарахування та повноти відшкодування сторонніми організаціями плати за послуги з провадження господарської та виробничої діяльності, а саме за надані послуги патологоанатомічного відділення, прання білизни, проведеною за період з 01.08.2012 по 01.07.2016, методом звірки укладених договорів, журналів проведених досліджень патологоанатомічного відділення, журналів використання миючих засобів на прання білизни в пральному цеху, статистичних звітів, актів виконаних послуг, рахунків-фактур, звітів щодо обсягу наданих послуг та використаних матеріалів із розрахунками вартості послуг та затвердженими тарифами, виписками з реєстраційного рахунку, а також даними меморіальних ордерів №3 “Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства”, №14 „Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ”, порушень не встановлено.

Ревізією правильності використання житлового фонду гуртожитків проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що на балансі Лікарні на звітні дати гуртожитки не обліковуються.

Ревізією дотримання законодавства щодо надання адміністративних послуг бюджетними установами, проведено суцільним порядком за період з 01.08.2012 по 01.07.2016 та встановлено, що Лікарня не уповноважена надавати адміністративні послуги, відповідно, останні не надавалися та доходи від надання адміністративних послуг не надходили.

Ревізією повноти та своєчасності надходження, законності використання коштів отриманих від роботи лікувально-виробничих та виробничих майстерень, проведеною за період, що підлягав ревізії, встановлено, що майстерні на балансі Лікарні не обліковуються, та, відповідно, доходи від провадження зазначеної виробничої діяльності не надходили.

Висновок: в ході ревізії встановлено порушення на загальну суму 71213,50 гривень.

Надходження від здачі в оренду майна та приміщень

В ході проведення ревізії обревізовано договори оренди та розрахунки до них, дозволи щодо надання приміщень в оренду, звіти про незалежну оцінку майна, платіжні доручення, казначейські виписки, №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду», №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами», №14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ»,

оборотні відомості по субрахунках 321, 364/1, 711, книги «Журнал – Головна» за (серпень – грудень) 2012 – (січень – червень) 2016 роки.

Відповідно до посадової інструкції, затвердженої головним лікарем, підготовку комплекту документів для укладання договорів по оренді приміщень здійснює провідний бухгалтер Сібілева Л.В., проведення розрахунків орендної плати згідно договорів, ведення аналітичного обліку нарахувань та надходжень від оренди комунального майна – провідний економіст Наєнко Г.Л. (весь ревізійний період).

Ревізією правильності документального оформлення майнових відносин, повноти нарахування та своєчасності надходження плати за користування вільними площами приміщень Лікарні встановлено, що станом на 01.07.2016 укладено 28 договори оренди, відповідно до яких здано в оренду нежитлові приміщення 23 стороннім організаціям загальною площею 2324,42 кв. м., що становить 9,68 % загальної площі всіх приміщень Лікарні (24005,50 кв. м). Реєстр орендарів станом на 01.07.2016 додається у Додатку №40 до акту.

Облік операцій з оренди нежитлових приміщень ведеться відповідно до вимог Порядку застосування плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Держказначейства України від 10.12.1999 №114 (до 06.08.2013), наказу №61 та наказу №611 (з 26.06.2013).

Відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269 (надалі – Закон України №2269), договори оренди нерухомого майна укладені Лікарні за наявності дозволу Головного управління охорони здоров'я (2012 рік) та Департаменту охорони здоров'я (2013 - 2016 роки).

Ревізією правильності визначення ставки орендної плати, проведеної за 2013- 2015 роки, відповідно до Методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої рішенням Київської міської ради від 28.09.2006 за №34/91 (надалі – Методика №34/91) та Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 №34/6250 (надалі - Методика №34/6250), та Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва затверджено рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 року №415/1280 (надалі – Методика № 415/1280), порушень не встановлено.

Орендні ставки орендарям встановлювались окремими рішеннями Київської міської ради та відповідно до Методики №34/91, та Методики №34/6250, Методики № 415/1280.

Встановлений договорами розмір орендної плати щомісячно коригувався на індекс інфляції.

Перерахування орендної плати здійснюється орендарями самостійно на розрахунковий рахунок Лікарні.

В період ревізії на підставі наказу головного лікаря «Про проведення інвентаризації» від 16.06.2016 №263(зі змінами), інвентаризаційною комісією Лікарні проведено 26 інвентаризацій фактично займаних орендарями площ станом на 29.06.2016, 01.07.2016, 02.07.2016, 20.07.2016, 21.07.2016, 25.07.2016,

Атениш