



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНО – СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

17.08.2020

(дата)

м. Харків

(місце складання)

№ 04-24/ 07

планової ревізії окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної медичної допомоги ім.проф.О.І.Мещанінова» Харківської міської ради за період з 01.01.2020 по 30.06.2020

Відповідно до ч.1 ст.11 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», п. 1.1.2.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північно-східного офісу Держаудитслужби на I півріччя 2020 року, на підставі направлень на проведення ревізії, виданих начальником Північно-східного офісу Держаудитслужби (далі - Держаудитслужба), групою, яку очолювала головний державний фінансовий інспектор Сердюк Н.Р. проведено планову ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної медичної допомоги ім.проф.О.І.Мещанінова» Харківської міської ради за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року. *(Інформація про фахівців Північно-східного офісу Держаудитслужби, які проводили ревізію, у Додатку 1 до акта).*

Ревізію проведено з 30.06.2020 по 10.08.2020 у відповідності до питань програми ревізії з відома головного лікаря Комунального некомерційного підприємства «Міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної медичної допомоги ім.проф. О.І.Мещанінова» Харківської міської ради (далі – Підприємство) Ковальової Олени Олександрівни та головного бухгалтера Підприємства Буколової Наталі Вікторівни.

У зв'язку із хворобою головного лікаря Ковальової О.О., обов'язки головного лікаря Підприємства з 28.07.2020 року покладено на заступника головного лікаря з медичної частини Полещук Олену Юріївну. *(Наказ Департаменту охорони здоров'я Харківської міської ради від 28.07.2020 №207-к/2 у Додатку № 2 до акту).*

Юридична та фактична адреси: 61103, м. Харків, Шевченківський район, пров. Балакірева, будинок 3-А.

Відповідно до рішення 19 сесії Харківської міської ради VII скликання від 18.04.2018 № 1072/18 «Про припинення комунальних закладів охорони здоров'я м. Харкова шляхом реорганізації (перетворення) в комунальні некомерційні підприємства Харківської міської ради» шляхом перетворення Комунального закладу охорони здоров'я «Харківська міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної медичної допомоги ім. проф. О.І. Мещанінова» було створено КНП «Міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної медичної допомоги ім. проф. О.І. Мещанінова» ХМР.

Згідно з Випискою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 13.07.2018 та Відомістю з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України Головного управління статистики у Харківській області, Підприємство має:

Ідентифікаційний код - 02003557.

Правовий статус суб'єкта - юридична особа.

Організаційно-правова форма за КОПФГ - 150 комунальне підприємство.

Види діяльності за КВЕД-2010: 86.10 – Діяльність лікарняних закладів; 86.21 – Загальна медична практика; 86.22 – Спеціалізована медична практика; 86.22 – Стоматологічна практика; 86.90 – Інша діяльність у сфері охорони здоров'я; 68.20 – Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Згідно з випискою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Підприємство зареєстровано 14.12.1994, 12.07.2018, за № 1 480 145 0000 077486.

Відповідно до Рішення Головного управління ДФС у Харківській області від 18.07.2018 року № 1820304600114, Підприємство включено до реєстру неприбуткових установ та організацій (дата попереднього включення – 02.10.2000).

Підприємство з 09.11.2016 року зареєстровано в Центральній об'єднаній державній податковій інспекції м. Харкова Головного управління ДФС у Харківській області як платник податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер - 020035520305).

Телефони - (057) 725-05-04 (головний лікар), (057) 725-83-22 (головний бухгалтер).

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

- з правом першого підпису:

головний лікар Ковальова Олена Олександрівна та заступник головного лікаря з медичної частини Полещук Олена Юріївна – весь період, що підлягав ревізії;

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Буколова Наталя Вікторівна та заступник головного бухгалтера Кузнецова Яна Михайлівна - весь період, що підлягав ревізії. (Довідка

про осіб, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у Додатку №3 до акта).

В періоді, який охоплений ревізією, Підприємство здійснювало свою діяльність на підставі нової редакції Статуту КНП «Міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної медичної допомоги ім.проф. О.І.Мещанінова» ХМР (далі за текстом - Статут), затвердженого заступником директора Департаменту – начальником Управління комунального майна та приватизації Департаменту економіки та комунального майна ХМР та погодженого директором Департаменту охорони здоров'я ХМР.

Відповідно до Статуту, Підприємство є лікувально-профілактичним закладом охорони здоров'я, яке здійснює некомерційну господарську діяльність, основними ознаками якої є самостійність, систематичність, спрямованість на досягнення економічних, соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку.

Підприємство підконтрольне та підзвітне Департаменту охорони здоров'я Харківської міської ради. Власником майна є територіальна громада м.Харкова в особі Харківської міської ради.

Підприємство є юридичною особою публічного права, яке згідно з чинним законодавством: має самостійний баланс, поточні рахунки та може мати інші рахунки в органах Державного казначейства м.Харкова, банках; діє на підставі бюджетного та інших джерел фінансування; має печатку, штамп, бланки зі своїм найменуванням; володіє, користується, розпоряджається майном, закріпленим за ним Власником для здійснення некомерційної господарської діяльності у межах, встановлених Господарським кодексом України та іншими законами, а також Власником; може бути позивачем, відповідачем, а також, третьою особою у судах; в межах своїх повноважень укладає від свого імені правочини з юридичними та фізичними особами.

Підприємство є унітарним комунальним підприємством.

Основним плановим документом є фінансовий план, відповідно до якого підприємство отримує доходи та здійснює видатки.

Основною метою Підприємства є провадження медичної практики та забезпечення кваліфікованої, доступної, своєчасної, якісної та ефективної медичної допомоги, у тому числі первинної, вторинної, вторинної спеціалізованої та невідкладної допомоги населенню.

Основним завданням підприємства є забезпечення доступності та задоволення потреб населення у своєчасній та кваліфікованій стаціонарній та амбулаторній консультативній допомозі; забезпечення якісного обстеження; лікування пацієнтів у стаціонарних та амбулаторних умовах; забезпечення готовності Підприємства до роботи в екстремальних умовах та інші завдання.

Відповідно до п.7.3 Статуту, джерелами фінансування Підприємства є : кошти місцевого бюджету, державні субвенції; надходження від здійснення господарської діяльності та від надання платних послуг, здійснення медичного обслуговування; кошти, одержані в якості благодійної (гуманітарної) та спонсорської допомоги від вітчизняних та іноземних юридичних та фізичних осіб; надходження від оренди майна; кредити банків, страхові відшкодування, страхові

платежі здійснені на користь третіх осіб, отримані відповідно до чинного законодавства; цільові кошти, міжнародні, державні та місцеві програми, тощо; кошти, отримані за договорами з органом, що реалізує державну політику у сфері державного фінансування гарантій медичного обслуговування населення; кошти, що отримані за програмами державно-приватного партнерства; кошти, що отримані за іншими правочинами, у тому числі від проведення клінічних випробувань лікарських засобів; кошти, що надходять з інших джерел, що не суперечать чинному законодавству України.

Відповідно до Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, з липня 2018 року Підприємство є одержувачем бюджетних коштів.

У періоді, що підлягав ревізії, Підприємством одержано доходів в загальній сумі 129 264 623,07 грн, в тому числі бюджетне фінансування – 70 912 169,86грн та власні надходження – 58 352 453,21гривень. *(Інформація про суми одержаних доходів у Додатку №4 до акта).*

Відповідно до наказу МОЗ України від 15.11.2018 №2099 Ліцензійною комісією МОЗ України (протокол №4), Підприємству видано ліцензію на провадження господарської діяльності з медичної практики (реєстраційне досьє від 06.11.2018 №06/0611-М). Також, Підприємство має ліцензію Державної служби України з контролю за наркотиками МОЗ України на право придбання, зберігання, знищення, наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів терміном дії з 06.09.2018 по 06.09.2023року, а також, ліцензію на право використання джерел іонізуючого випромінювання (ДІВ) СЕР АА №002037 терміном дії з 13.05.2009 по 13.05.2024, видану Східною державною інспекцією з ядерної та радіаційної безпеки державної інспекції ядерного регулювання України.

Відповідно до п.3.2 Статуту, керівництво Підприємством здійснює головний лікар, який призначається на посаду та звільняється з посади в порядку, встановленому законодавством України. Строк найму, права, обов'язки і відповідальність головного лікаря, умови його матеріального забезпечення, інші умови найму, визначені контрактом.

Згідно з ч.3 ст. 8 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі - Закон України № 996-XIV) керівник несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну.

Згідно з ч.7 ст. 8 Закону України № 996-XIV головний бухгалтер забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності, організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

Відповідно до ч.8 ст.9 Закону України № 996-XIV, п.2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 24.05.1995 № 88, відповідальність за

достовірність даних, наведених у документах несуть особи, які склали та підписали ці документи.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у *Додатку 5 до акта*.

Попередню ревізію фінансово-господарської діяльності проведено фахівцями Харківської об'єднаної Державної фінансової інспекції, про що складено акт від 08.05.2013 № 810-10-2012. Встановлені ревізією порушення усунуто в повному обсязі.

Ревізією встановлено:

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

Складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану

Ревізією дотримання встановленої законодавством процедури складання, затвердження (погодження) фінансового плану та внесення змін до нього встановлено, що на виконання ч.10.ст.78 (ч.8 ст.77) Господарського кодексу України Підприємством складено фінансовий план на 2020 рік, який розглянуто начальником планово-економічного відділу Департаменту охорони здоров'я Харківської міської ради та затверджено директором Департаменту охорони здоров'я Харківської міської ради 13.01.2020 року.

Фінансовий план Підприємства складено та затверджено з урахуванням вимог Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 (далі - Порядок №205). Порушень з відповідного питання не встановлено.

Фінансовий план Підприємства містить інформацію стосовно прогнозних показників на поточний рік, яка складається на підставі фактичної проміжної інформації (фактичні показники господарської діяльності підприємства за звітний період) та очікувань щодо господарської діяльності підприємства в поточному році. Порушень з даного питання не встановлено.

Під час складання фінансового плану на 2020 рік враховано граничні обсяги витрат у межах, установлених пунктом 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», як то передбачено Порядком № 205. Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією дотримання порядку внесення змін до фінансового плану впродовж I півріччя 2020 року порушень не встановлено.

Ревізією стану виконання фінансового плану Підприємства за окремими показниками за I півріччя 2020 року встановлено наступне.

Так, за даними скорегованого фінансового плану Підприємства на 2020 рік та Звіту про його виконання за I півріччя 2020 року заплановано отримання чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за I та II квартал поточного року в сумі 83 348,0 тис. грн (кошти, отримані від надання платних послуг, медична субвенція, кошти Національної служби здоров'я України (далі - НСЗУ), кошти міського бюджету, дотації, амортизація), отримано за звітний період – 94 356,0 тис. грн, що на 11 008,0 тис. грн більше від запланованого на відповідний період показника. Фактичний дохід включає суму коштів НСЗУ, які не використані у повному обсязі. Також, сума фактичного доходу не включає суму нарахованої амортизації на основні засоби, які придбані в попередніх періодах, а також, заплановані залишки запасів минулого року, які використані підприємством та не віднесені до фактичних доходів за поточний період.

Інші операційні доходи (доходи від оренди майна, від реалізації оборотних активів та надходження відсотку на залишок коштів на розрахунковому рахунку в банку) заплановані та фактично отримані у I півріччі 2020 року в загальній сумі 443,0 тис. гривень.

Аналізом фінансового плану за статтями витрат, встановлено, що запланована загальна сума витрат (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та фактична за звітний період складає 77 812,00 тис. гривень. Витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) включають:

- матеріальні витрати (вартість сировини, палива, електричної енергії, плату за вивезення побутових відходів): заплановано в сумі 13 003,00 тис. грн, фактичні витрати склали – 12 996,00 тис. грн, що на 7, тис. грн менше від запланованого показника. Зазначене пояснюється економією видатків на паливо;

- витрати на заробітну плату заплановано в сумі 48 376 тис. грн, що дорівнює фактичним витратам;

- відрахування на соціальні заходи: заплановано в сумі 10 606 тис. грн, фактичні витрати дорівнюють запланованим;

- інші операційні витрати (оплата послуг крім комунальних, виплата пенсій): заплановано в сумі 1 745,00 тис. грн, фактичні витрати також склали 1 745,00 тис. грн;

- витрати на амортизацію на I півріччя 2020 року заплановано та фактично використано в сумі 4089,0 тис. гривень. *(Копії Звітів про фінансовий результат за I півріччя 2020 року та про фінансові показники Підприємства у Додатку №6 до акта).*

Слід зазначити, що квітні 2020 року, розпочато другий етап трансформації системи охорони здоров'я в Україні.

Відповідно до пункту 1 статті 3 Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» від 19.10.2017 №2168 (далі – Закон №2168) - держава гарантує повну оплату згідно з тарифом за рахунок коштів Державного бюджету України надання громадянам необхідних їм медичних послуг та лікарських засобів, що передбачені програмою медичних гарантій.

Водночас, відповідно до пункту 5 статті 3 цього Закону - органи місцевого самоврядування в межах своєї компетенції можуть фінансувати місцеві програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я, зокрема щодо оновлення матеріально-технічної бази, капітального ремонту, реконструкції, підвищення оплати праці медичних працівників (програми «місцевих стимулів»), а також місцеві програми надання населенню медичних послуг, місцеві програми громадського здоров'я та інші програми в охороні здоров'я.

На виконання п. 8 Закону № 2168 між Підприємством (підрядник) та НСЗУ (замовник) укладено договір про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій від 27.03.2020 № 0674-E420-P-000 (далі - Договір) на загальну суму 165 730 426,89 гривень.

Предметом зазначеного Договору є зобов'язання підрядника надавати медичні послуги за програмою медичних гарантій пацієнтам, а замовник зобов'язується оплачувати такі послуги відповідно до встановленого тарифу та коригувальних коефіцієнтів. За період, що ревізується до Підприємства від НСЗУ на виконання Договору надійшло коштів в загальній сумі 50 588 643,47 гривень. *Детальна інформація щодо послуг, які надаються Підприємством та отриманих коштів у Додатку № 7 до акта.*

Будь-які зміни до зазначеного договору не вносилися та інші договори між Підприємством та НСЗУ, зокрема, договори про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій щодо надання медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVSD-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, у період з 01.01.2020 по 30.06.2020 не укладалися.

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

Документальну ревізію операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків проведено суцільним способом.

Ревізією встановлено, що для обслуговування Підприємства станом на 01.01.2020 відкрито 3 рахунки в Управлінні Державної казначейської служби України у м. Харкові (кошти медичної субвенції, кошти міського бюджету) та 3 рахунки в АТ «Укрексімбанк» для зарахування коштів НСЗУ, власних надходжень та коштів Фонду соціального страхування. *(Довідка про наявність рахунків в установах банків та Державного казначейства України у Додатку № 8 до акта).*

Вибірковою ревізією правильності оформлення та наявності первинних банківських документів, їх хронології, а також перевірки їх по суті, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання коштів з рахунків, в т.ч. цільового спрямування коштів, списаних з рахунків, відповідно до затверджених асигнувань, проведеною шляхом звірки виписок, платіжних доручень,

відповідних додатків, що засвідчують достовірність здійснення банківських операцій, порушень не встановлено.

Вибірковою звіткою відповідності контрагентів за платіжними документами та за меморіальними ордерами порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування кореспонденції рахунків та повноти відображення операцій по розрахункових рахунках в меморіальних ордерах №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» та №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

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

Звіткою оборотів та залишків коштів у виписках казначейства та у книзі «Журнал-головна» за березень-червень 2020 року розбіжностей не встановлено.

2.1 Дотримання порядку використання коштів отриманих від Національної служби здоров'я України за договорами на надання екстреної медичної допомоги з підозрою або встановленим захворюванням на гостру респіраторну хворобу COVID-19 спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, за договорами на надання стаціонарної медичної допомоги зазначеним хворим, а також за договорами на придбання засобів індивідуального захисту та інших товарів, пов'язаних із забезпеченням заходів спрямованих на боротьбу з респіраторною хворобою COVID-19.

Проведеною ревізією встановлено, що відповідно до переліку закладів охорони здоров'я, які надають стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, затверджену постановою Кабінету Міністрів України від 24.04.2020 №331 «Про невідкладні заходи щодо забезпечення державних фінансових гарантій медичного обслуговування пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та належної оплати праці медичних та інших працівників, які надають медичну допомогу таким пацієнтам» (далі – Постанова №331), Підприємство з початку карантину і по теперішній час не визначено як заклад охорони здоров'я, який надає стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

На виконання вимог постанови Кабінету міністрів України від 11.03.2020 №211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», головним лікарем Підприємства 23.03.2020 затверджено Клінічний маршрут пацієнта, який підпадає під визначення випадку COVID-19 та яким передбачено ізоляцію таких пацієнтів, проведення огляду терапевта та проведення в разі необхідності консультації суміжних спеціалістів, досліджень, а також, проведення збору матеріалу для лабораторного дослідження. Після проведення вищезазначених дій, спеціальною бригадою екстреної медичної допомоги пацієнта транспортують до

Комунального неприбуткового підприємства Харківської обласної ради «Обласна клінічна інфекційна лікарня».

Крім того, у зв'язку із ускладненням епідемічної ситуації, з метою організації протиепідемічних заходів для запобігання поширенню коронавірусної інфекції COVID-19, наказом Департаменту охорони здоров'я Харківської міської ради (далі - Департамент) від 16.04.2020 №153, головним лікарям комунальних некомерційних підприємств Харківської міської ради, які надають амбулаторну допомогу дитячому та дорослому населенню, необхідно забезпечити направлення пацієнтів- мешканців м.Харкова з підозрою на коронавірусну хворобу COVID-19 з клінічно встановленим діагнозом «пневмонія» на стаціонарне лікування до комунальних некомерційних підприємств Харківської обласної ради «Обласна клінічна інфекційна лікарня» та «Обласна дитяча інфекційна клінічна лікарня».

За даними приймального відділення, у період з 15.03.2020 по 30.06.2020 до Підприємства звернулися 23 особи із симптомами, що підпадають під визначення випадку COVID-19. Всіх хворих перенаправлено до КНП ХОР «Обласна клінічна інфекційна лікарня».

На виконання Постанови головного державного санітарного лікаря Харківської області від 09.04.2020 №1 щодо лабораторного скринінгу хворих негоспітальною пневмонією на коронавірусну хворобу COVID-19, Підприємством доставлено до Державної установи «Харківський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України» зразки відібраного у 51-го хворого негоспітальною пневмонією біологічного матеріалу для проведення диференціальної діагностики негоспітальних пневмоній з гострою вірусною респіраторною хворобою COVID-19 шляхом лабораторного скринінгу.

Також, проведеною ревізією встановлено, що будь-яких договорів, як зазначено вище, з НСЗУ щодо оплати послуг з надання екстреної медичної допомоги з підозрою або встановленим захворюванням на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, та з надання стаціонарної медичної допомоги зазначеним хворим Підприємством у періоді, що підлягав ревізії не укладались та відповідно кошти від НСЗУ на означені цілі Підприємство не отримувало та відповідно, на придбання засобів індивідуального захисту та інших товарів, пов'язаних із забезпеченням заходів спрямованих на боротьбу із респіраторною хворобою COVID-19 не використовувало.

2.3 Дотримання законодавства щодо використання коштів на доплати медичним та іншим працівникам закладу, що надають медичні послуги, пов'язані з наданням медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

Підприємство, як зазначено в попередніх розділах акту, з початку карантину і по теперішній час не визначено як заклад охорони здоров'я, який надає стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2. Оскільки, Підприємство не надавало медичну допомогу хворим на коронавірусну хворобу (COVID-19), а пацієнти, які підпадають під визначення випадку COVID-19 перенаправлялись

для подальшого лікування до КНП ХОР «Міська клінічна інфекційна лікарня», перелік посад медичних та інших працівників, що безпосередньо зайняті лікуванням пацієнтів із випадками гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, не визначався та не затверджувався. Доплата медичним та іншим працівникам Підприємства доплата в розмірі трьох окладів (тарифних ставок) за березень 2020 року та до 300 відсотків заробітної плати за квітень-червень 2020 року згідно з п.1 постанові Кабінету Міністрів України від 23.03.2020 року №246 «Деякі питання оплати праці медичних та інших працівників, які безпосередньо зайняті на роботах з ліквідації гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» не проводилася.

2.4 Перевірка використання коштів на придбання засобів індивідуального захисту, повноти оприбуткування та списання придбаних і отриманих в централізованому порядку засобів індивідуального захисту.

Перевірку зазначеного питання проведено суцільним порядком у спосіб, зазначений нижче за текстом акту.

В ході ревізії встановлено, що Рішенням виконавчого комітету Харківської міської ради від 16.03.2020 № 185 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету міста Харкова» з метою запобігання поширенню на території міста Харкова коронавірусу COVID-19 (далі за текстом Рішення №185 від 16.03.2020), листа Департаменту охорони здоров'я Харківської міської ради (далі - Департамент) від 17.03.2020 №4275/0/57-20 та наказу Департаменту від 17.03.2020 №84 (далі – наказ від 17.03.2020 №84), одержувачем бюджетних коштів з резервного фонду бюджету м. Харкова за КПКВКМБ 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» в загальній сумі 15 300 000 грн визначено КНП «Міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної медичної допомоги ім. проф. О.І.Мещанінова» ХМР. Кошти виділено на закупівлю лікарських засобів (антибактеріальна, інфузійна, противірусна терапії, жарознижуючі засоби) в обсязі 3 100 000,00грн, дезінфікуючих засобів в обсязі 1 200 000грн, індивідуальних засобів захисту (костюми біозахисту, окуляри захисні, рукавички, респіратори, бахали, маски) – 1 000 000,00грн та закупівлю діагностичного обладнання (4 одиниці апаратів штучної вентиляції легенів з оксигенацією високого потоку)- 10 000 000,0гривень.

На виконання вищевказаного наказу, для закупівлі засобів індивідуального захисту (далі - ЗІЗ) Підприємству було виділено за загальним фондом по показнику «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» кошти в сумі 700 000,00 гривень. *(Детальна інформація щодо придбання та використання ЗІЗ викладена в Довідці ревізії, яка є Додатком № 9 до акта ревізії).*

З метою придбання ЗІЗ, Підприємством (Замовник) укладено договір від 17.04.2020 №МК-72/2020/140 з ТОВ «МК МЕДГРУПП» (Постачальник) на суму 699 890,00грн, строк дії договору по 31.05.2020. За зазначеним договором, Постачальник зобов'язується поставити Замовнику наступний товар: Комбінезони з нетканого матеріалу в кількості 1047шт по ціні 420,00грн за

одиницю на суму 439 740,00грн, комбінезонів захисних в кількості 200шт по ціні 550,00грн за одиницю на суму 110 000,00грн та респіраторів «Спектр -3» FFP3D в кількості 1001 шт по ціні 150,00грн на суму 150150,00гривень.

За видатковою накладною від 27.04.2020 № 194 Підприємство отримало від постачальника ТОВ «МК МЕДГРУПП» у вищезазначених кількості та асортименті ЗІЗ на загальну суму 699 890,00грн (ПДВ не передбачено). Розрахунок з Постачальником проведено в повному обсязі.

Відповідно до наказу Департаменту від 04.05.2020 № 175 «Про розподіл засобів індивідуального захисту» Підприємством за видатковими накладними частину ЗІЗ на загальну суму 600 390,00грн було передано 9-ти КНП міста Харкова. Частина ЗІЗ на загальну суму 99 500грн (комбінезонів з нетканого матеріалу в кількості 100шт на суму 42000,00грн, респіраторів «Спектр -3» FFP3D в кількості 200 шт на суму 30 000,00грн та комбінезонів захисних в кількості 50шт на суму 27 500,00грн) залишилася для потреб Підприємства. Детальна інформація щодо переданих ЗІЗ та тих, що залишилися на Підприємстві наведена у *Додатку № 1 до Довідки, яка є Додатком №9 до акта ревізії*.

Крім того, відповідно до наказу Департаменту від 28.04.2020 №168, Підприємством за накладною від 28.04.2020 №67 від КНП «Міська клінічна лікарня №13» ХМР отримано: комбінезонів захисних 168шт по ціні 39,00грн на суму 65520,00грн; комбінезонів медичних захисних 200шт за ціною 550,00грн та респіратори «Спектр-3» FFP3D в кількості 300шт за ціною 150,00грн на суму 45000,00гривень.

На виконання наказів Департаменту від 04.05.2020 №№173, 174 «Про розподіл засобів індивідуального захисту» від КНП «Міська дитяча поліклініка № 14» ХМР за накладною від 04.05.2020 №88, Підприємством було отримано ЗІЗ в загальній кількості 300 одиниць на загальну суму 130 152,00 грн, з яких: комбінезон з нетканого матеріалу не стерильний – 200 од. за ціною 390,00грн на суму 78 000,0 грн, респіратор «Спектр-№ 3» FFP3D – 100 од. за ціною 150,00грн на суму 15 000,00 грн та НОР-експрес (серветки №100) в кількості 258 шт. за ціною 144,00грн на загальну суму 37152,00гривень.

За даними бухгалтерського обліку матеріальні цінності оприбутковано своєчасно і в повному обсязі.

Ревізією встановлено, що ЗІЗ, які надходять до Підприємства від постачальників або як благодійна допомога знаходяться у підзвіті матеріально-відповідальної особи - провізора Махортової О.І. на підставі накладних ЗІЗ передаються у підзвіт матеріально-відповідальних осіб – старших медичних сестер відділень Підприємства.

Списання ЗІЗ з підзвіту матеріально-відповідальних осіб - старших медичних сестер відділень на Підприємстві, проводиться на підставі щомісячних звітів. Перевіркою обґрунтованості списання ЗІЗ за період квітень-червень 2020 року, порушень не встановлено.

Операції зі списання ЗІЗ в бухгалтерському обліку Підприємства відображається в журналах ордерах №13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів», за дебетом балансових субрахунків 911 «Загальновиробничі витрати», та кредитом субрахунків 201К «Засоби індивідуального захисту».

Перевіркою додержання вимог Методичних рекомендацій щодо розрахунку кількості (запасу) засобів індивідуального захисту, затверджених наказом МОЗ України від 17.06.2020 №366 встановлено наступне.

Наказом по Підприємству від 28.02.2020 №157 «Про розрахунок потреби засобів індивідуального захисту для медичних працівників в період спалаху інфекційних хвороб із невизначеними шляхами передавання та інфікування» (далі – Наказ №157), комісії з інфекційного контролю Підприємства надано завдання визначити чисельність медичного персоналу та необхідну кількість засобів індивідуального захисту для команди (бригади) медичних працівників, які будуть надавати медичну допомогу інфікованим пацієнтам або з підозрою на інфекцію із невизначеними шляхами передавання та інфікування (COVID-19 тощо) з урахуванням методичних рекомендацій, затверджених наказом МОЗ України від 17.02.2020 № 366 та Стандарту медичної допомоги «Коронавірусна хвороба 2019 (COVID-19)», затвердженому наказом МОЗ України від 25.02.2020 №552. Відповідно до п.1.2 Наказу №157, потребу в засобах індивідуального захисту врахувати для кожного окремого випадку спалаху та на підставі статистичних даних по зверненням пацієнтів з підозрою на інфекційні хвороби.

За відсутності в структурі Підприємства інфекційного відділення, розрахунок потреби засобів індивідуального захисту проведено для працівників приймального відділення. Визначено чисельність команди (бригади) медичного персоналу – 7 працівників з урахуванням робочої зміни (24 години) та розраховано потребу в ЗІЗ на добу, а саме, одноразові ЗІЗ – костюм біозахисту – 9шт; рукавички неталькові нітрилові – 21 шт; респіратор FFP3 – 7шт; маска хірургічна (медична) – 8шт та багаторазові – захисні щиток/захисні окуляри – 5шт. Розрахунок затверджено головним лікарем 02.03.2020.

Придбання ЗІЗ у період березень-червень 2020 року проведено із додержанням вимог постанови КМУ від 20.03.2020 №224, а саме, без врахування податку на додану вартість.

Впродовж березня – червня 2020 року відділеннями Підприємства використано ЗІЗ в кількості 680 одиниць на загальну суму 158 712,00 гривень. Станом на 01.08.2020 залишок отриманих ЗІЗ по кімнаті зберігання лікарських засобів та медичних виробів Підприємства становить 58 одиниць на загальну суму 30 620,00 гривень.

2.5 Перевірка використання коштів на придбання медикаментів та медичних виробів, які закуповувалися для лікування хворих на коронавірусну хворобу, повноти оприбуткування та списання медикаментів та медичних виробів, придбаних та отриманих у централізованому порядку для лікування хворих на коронавірусну хворобу.

Перевірку зазначеного питання проведено суцільним порядком у спосіб, зазначений нижче за текстом акту.

Згідно з Рішенням від 16.03.2020 №185, на підставі наказу Департаменту від 17.03.2020 №84, Підприємству було виділено за загальним фондом по показнику «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» кошти в сумі 4 600 000,00грн на

закупівлю лікарських засобів (антибактеріальна, інфузійна, протівірусна терапія, жарознижуючі засоби), медичних виробів і дезінфікуючих засобів.

На виконання вищезазначеного рішення, з метою придбання дезінфікуючого засобу для рук, Підприємством (Замовник) укладено договір з ТОВ «ДЕЗ-ТАЙМ» (Постачальник) від 31.03.2020 №122 на суму 1 199 725,00гривень. Строк дії договору – 30.04.2020року, термін постачання – 15.04.2020року.

За вказаним договором, Постачальник зобов'язується поставити Замовнику антисептик (5л. каністра) Еконорм DEZ в кількості 1297шт по ціні 925,00грн за одиницю на суму 1 199 725,00гривень.

За видатковою накладною від 06.04.2020 № 703 Підприємство отримало від Постачальника дезінфікуючий засіб у вищезазначеній кількості на загальну суму 1 199 725,00грн (ПДВ не передбачено). Розрахунок з Постачальником проведено в повному обсязі.

Відповідно до наказу Департаменту від 07.04.2020 №138 дезінфікуючий засіб було розподілено між комунальними некомерційними підприємствами Харківської міської ради. Детальна інформація у *Додатку № 10 до акта*.

Також, на виконання наказу від 17.03.2020 №84, та з метою придбання рукавичок оглядових, Підприємством (Замовник) укладено договір від 31.03.2020 №СФ-014/2020/123 з ТОВ «Софі-Мед» (Постачальник) на суму 299 974,50грн, строком дії по 31.05.2020. За зазначеним договором, Постачальник зобов'язується поставити Замовнику непудровані оглядові/процедурні рукавички з синтетичного полімеру нестерильні «MEDICARE», в кількості 80100шт за ціною 3,50грн за одиницю на загальну суму 299 974,50грн (в тому числі ПДВ – 19 625,50гривень).

За видатковою накладною від 31.03.2020 №34 Підприємство отримало від постачальника ТОВ «Софі-Мед» рукавички оглядові нітрилові «MEDICARE» в кількості 80 100 шт на суму 299 784,50 грн (в тому числі ПДВ 19 624,50 грн).

За даними бухгалтерського обліку матеріальні цінності оприбутковано своєчасно і повністю.

Пунктом 71 підрозд. 2 р. XX «Перехідні положення» Податкового Кодексу України (далі - Податковий кодекс), з урахуванням змін внесених Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 17.03.2020 №530-IX (далі – Закон від 17.03.2020 №530-IX) визначено, що «звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України та/або операції з постачання на митній території України товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України».

Такий Перелік товарів затверджено Постановою КМУ № 224.

Додатковою угодою від 29.05.2020 №1 до Договору від 31.03.2020 №СФ-014/2020/123 ціну Договору зменшено з 299 974,50грн до 280 350,00грн (п.1.1 Додаткової угоди). Відповідно до п.2 Додаткової угоди Постачальник має

повернути (перерахувати) кошти в сумі 19 624,50грн на рахунок Замовника. В ході проведення ревізії встановлено, що кошти в сумі 19 624,50грн, яка дорівнює сумі сплаченого Підприємством ПДВ за отримані рукавички, повернута ТОВ «Софі-Мед» в повному обсязі (виписка по рахунку підприємства від 05.06.2020 року).

Відповідно до наказу Департаменту охорони здоров'я ХМР від 07.04.2020 №138 щодо перерозподілу, частину отриманих рукавичок оглядових нітрилових «MEDICARE» передано іншим лікувальним закладам м. Харкова. Оглядові рукавички у кількості 45100 пар на суму 168 899,50грн залишилися на Підприємстві.

Детальна інформація щодо оприбуткування та перерозподілу рукавичок оглядових нітрилових «MEDICARE» викладено у таблиці, яка є *Додатком № 2 до Довідки ревізії, яка є Додатком №9 до акта.*

Відповідно до розпорядження Департаменту економіки та комунального майна ХМР від 06.04.2020 №107, вилучено з балансу КНП «Міська клінічна лікарня №13»ХМР та передано на баланс Підприємства згідно з накладними по актах приймання-передавання маски медичні з гумовими петлями «MEDICARE» в кількості 10 000 шт по ціні 14,00грн за одиницю на загальну суму 140 000,00гривень.

Впродовж березня – червня 2020 року відділеннями Підприємства використано рукавичок оглядових нітрилових та масок медичних з гумовими петлями «MEDICARE» в кількості 14 666 одиниць на загальну суму 153 477,24 грн, з яких: рукавички - 4 906 пар на суму 18 372,99 грн та маски - 9 760 шт. на суму 135 105,25 гривень. Залишок рукавичок оглядових нітрилових та масок медичних з гумовими петлями «MEDICARE» по кімнаті зберігання лікарських засобів та медичних виробів Підприємства станом на 01.08.2020 року становить 45 890 одиниць на загальну суму 245 603,18 грн, в тому числі: рукавички - 35 650 пар на суму 115 707,43 грн та маски - 10 240 шт на суму 129 895,75 гривень.

На виконання наказу від 17.03.2020 №84, та з метою придбання фармацевтичної продукції Підприємством (Замовник) укладено договори з ТОВ «УКРЕРА» (Постачальник) від 30.03.2020 №118 на суму 3 099 964,60грн (в тому числі ПДВ – 202 801,42грн) та строком дії по 15.05.2020 року та від 17.04.2020 №137 на суму 467 983,60грн (без урахування ПДВ) строком дії по 20.06.2020 року.

Предметом зазначених договорів є зобов'язання Постачальника поставити Замовнику фармацевтичну продукцію за найменуванням (номенклатура асортимент) та кількості, що зазначена у специфікаціях до договорів.

Згідно із змінами, що внесені до Договору від 30.03.2020 №118 Додатковими угодами від 17.04.2020 №1 та від 24.04.2020 №2, ціну Договору зменшено до 2 631 944,47грн (в тому числі ПДВ – 172 183,29грн).

За 10-ю видатковими накладними в березні-квітні 2020 року Підприємство отримало від постачальника ТОВ «УКРЕРА» медикаменти в повному обсязі та асортименті. Слід зазначити, що за видатковою накладною від 27.04.2020 №998 отримано препарат лінезолід в кількості 300 уп. за ціною 624,86грн за упаковку на

суму 187 458,00грн без ПДВ. За решту кількість медикаментів Підприємство перерахувало Постачальнику 2 431 364,40грн (в тому числі ПДВ – 159 061,22грн). *(Детальна інформація наведена у Додатку № 1 до Довідки ревізії, яка є Додатком №11 до акта).*

Пунктом 71 підрозд. 2 р. ХХ «Перехідні положення» Податкового Кодексу України (далі - Податковий кодекс), з урахуванням змін внесених Законом України від 17.03.2020 №530-IX визначено, що «звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України та/або операції з постачання на митній території України лікарських засобів, необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Постановою №224.

Додатковою угодою від 06.05.2020 №3 до Договору від 30.03.2020 №118, ціну Договору зменшено до 2 459 761,18грн, також передбачено (п.4 Додаткової угоди), що Постачальник має повернути (перерахувати) зайво сплачену Замовником суму ПДВ в розмірі 159 061,23грн на рахунок Замовника. Зазначену суму в повному обсязі повернуто Підприємству (виписка по рахунку Підприємства від 05.05.2020 року).

За Договором від 17.04.2020 №137 по 2-м видатковим накладним в квітні 2020 року Підприємство отримало від постачальника ТОВ «УКРЕРА» медичний препарат Меропенем в повному обсязі. Розрахунок проведено Підприємством без урахування ПДВ. *Детальна інформація наведена у Додатку № 2 до Довідки ревізії, яка є Додатком №11 до акта.*

Проведено ревізією дотримання Підприємством вимог постанови Кабінету Міністрів України від 17.10.2008 № 955 «Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби та вироби медичного призначення» та постанови Кабінету Міністрів України від 02.07.2014 №240 «Про референтне ціноутворення на лікарські засоби та вироби медичного призначення, що закуповуються за кошти державного та місцевих бюджетів» шляхом співставлення Реєстру оптово-відпускних цін розміщеному на офіційному веб-сайті Міністерства охорони здоров'я України з цінами визначеними у специфікаціях до договорів про закупівлю товарів з Товариством з обмеженою відповідальністю «УКРЕРА» від 30.03.2020 № 118 та від 17.04.2020 № 137.

Ревізією встановлено, що відпуск лікарських засобів здійснювався за цінами, не вищими ніж вказано в реєстрах оптово-відпускних цін на лікарські засоби з урахуванням постачальницько-збутових надбавок. Порухень з даного питання ревізією не встановлено

В період проведення ревізії, з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Підприємства, проведено зустрічну звірку в ТОВ «УКРЕРА».

Зустрічною звіркою документально підтверджено проведення розрахунків за укладеними договорами між Підприємством та ТОВ «УКРЕРА» на загальну суму 2 927 744,78 грн. Матеріали зустрічної звірки у Додатку № 3 до Довідки ревізії, яка є Додатком №11 до акта.

Відповідно до наказів Департаменту охорони здоров'я ХМР щодо перерозподілу лікарських засобів з метою запобігання поширенню на території міста Харкова коронавірусу COVID-19, Підприємством в травні 2020 року від Комунальних неприбуткових підприємств м.Харкова отримано лікарських засобів на загальну суму 362 347,88грн та передано на суму 1 334 933,39гривень. Детальна інформація наведена у *Додатку № 4 до Довідки ревізії, яка є Додатком №11 до акта.*

Отримані Підприємством лікарські засоби оприбутковано за даними бухгалтерського обліку Підприємства своєчасно, в повному обсязі на надані у підзвіт матеріально-відповідальної особи- провізора Махортової О.І. За вимогами відділень, провізор передає лікарські засоби у підзвіт матеріально-відповідальним особам - старшим медичним сестрам відділень Підприємства.

Списання лікарських засобів з підзвіту матеріально-відповідальних осіб - старших медичних сестер відділень на Підприємстві, проводиться на підставі щомісячних звітів про використання лікарських засобів, які складаються на підставі записів про виконання лікарських призначень в історії хвороби.

Операції зі списання лікарських засобів в бухгалтерському обліку Підприємства відображається в журналах ордерів №13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів», за дебетом балансових субрахунків 911 «Загальновиробничі витрати», та кредитом субрахунку 201.1 «Сировина та матеріали (медикаменти та перев'язувальні засоби за централізованим постачанням)».

Проведеною суцільною ревізією з питання додержання вимог постанови КМУ від 20.03.2020 №224 та вимог п.71 підрозділу 2 р. XX «Перехідні положення» Податкового Кодексу з урахуванням змін внесених Законом від 17.03.2020 №530-IX, встановлено, що в період з 17.03.2020 по 30.06.2020 постачальникам було зайво сплачено вартість за медичні товари та матеріали (кисень медичний газоподібний, дезінфекційні засоби, комплекти для встановлення венозного підключичного катетера KB-1, KB-2, KB-3: Голка для встановлення підключичного катетера KB-1, KB-2, KB-3+ Катетер венозний (підключичний KB-1, KB-2, KB-3); рукавички оглядові латексні «Medicare» (стерильні не текстуровані, з пудрою) розмір М та шприци ін'єкційні), які звільняються від оподаткування та визначені Постановою КМУ від 20.03.2020 № 224, на суму податку на додану вартість на загальну суму 52 418,93 грн, в тому числі Приватному акціонерному товариству «Харківський автогенний завод» - 1479,48 грн, Товариству з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРДЕЗ» (ТОВ «ІНТЕРДЕЗ») – 44 936,00грн та Товариству з обмеженою відповідальністю «Софі-Мед» - 6003,45гривень. Інформація наведена у *Довідці ревізії, яка є Додатком №12 до акта.*

В бухгалтерському обліку Підприємства операції з перерахування коштів постачальникам відображені у журналах-ордерах № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими установами та організаціями у порядку планових платежів» за березень та квітень 2020 року за дебетом субрахунків 201.1 «Сировина та матеріали (медикаменти та перев'язувальні засоби за

централізованим постачанням)» та 201К «Засоби індивідуального захисту» та кредитом субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Внаслідок допущених порушень через зайве перерахування коштів у розмірі податку на додану вартість

Підприємству завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 52 418,93 гривень.

Порушення встановлено шляхом співставлення норм діючого законодавства з умовами укладених договорів та платіжних доручень на перерахування коштів постачальникам.

Платіжні документи підписані з боку Підприємства керівником та в.о. головного бухгалтера Кузнецовою Я.М. В період проведення ревізії керівник – головний лікар Підприємства хворіє, в.о. головного бухгалтера від письмових пояснень відмовилась. *(Перелік питань у Додатку № 1 до Довідки ревізії, яка є Додатком №12 до акта).*

Під час ревізії Приватне акціонерне товариство «Харківський автогенний завод» та Підприємство Додатковою угодою від 13.07.2020 № 4 до Договору про закупівлю товарів від 21.02.2020 №74 зменшили суму Договору на суму зайво сплаченого ПДВ у розмірі 1479,48 грн, та склали акт від 13.07.2020 на зміну ціни згідно видаткових накладних за період з 18.03.2020 по 15.06.2020 року. Згідно з банківською випискою від 05.08.2020 кошти від ТОВ «Харківський автогенний завод» в сумі 1479,48грн зараховані на рахунок Підприємства. *(Довідка про зайво сплачений ПДВ та копії накладних та виписки по рахунку Підприємства у Додатку № 2 до Довідки ревізії яка наведена в Додатку № 12 до акта ревізії).*

У період проведення ревізії Підприємством направлено Претензії директору ТОВ «ІНТЕРДЕЗ» Наталії Таранович (від 23.07.2020 №01-30/1307) та директору ТОВ «СОФІ-МЕД» Марії Якубович (від 24.07.2020 №01-30/1314) щодо повернення сум податку на додану вартість. *(Копії Претензій у Додатку № 3 до Довідки ревізії, яка наведена у Додатку №12 до акта).*

2.6 Перевірка використання коштів на придбання медичного обладнання, повнота оприбуткування та використання придбаного та отриманого в централізованому порядку обладнання.

Перевірку зазначеного питання проведено суцільним порядком у спосіб, зазначений нижче за текстом акту.

На виконання Рішення Харківської міської ради від 17.03.2020 №185 та наказу Департаменту від 17.03.2020 №84, з метою запобігання поширенню на території міста Харкова коронавірусу COVID-19, Підприємству за спеціальним фондом резервного фонду міського бюджету по показнику «Придбання предметів довгострокового користування» (КПКВКМБ 0712010) виділено 10 000 000,00грн на придбання діагностичного обладнання (апарати штучної вентиляції легенів з оксигенацією високого потоку).

У відповідності до п.2' розділу IX «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII «Про публічні закупівлі» із змінами, внесеними Законом України від 17.03.2020 №530-IX та на виконання

вищевказаного рішення, Підприємством (замовник) було укладено договір від 18.03.2020 року № 106 з ТОВ «БІЛМЕД» (Постачальник) на постачання Апаратури для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легенів загального призначення для інтенсивної терапії). Згідно із Специфікацією, що є Додатком до Договору, Постачальник зобов'язується поставити 4 комплекти апаратів штучної вентиляції легенів SERVO-і вартістю 2 500 000,00грн за одиницю. Ціна договору становить 10 000 000,00грн в тому числі ПДВ 7% -654 205,61грн, строк дії договору – по 31 грудня 2020 року, строк поставки товару – до 31.03.2020 року.

За видатковою накладною від 18.03.2020 № 18 Підприємство отримало від Постачальника 4 комплекти апаратів штучної вентиляції легенів SERVO-і по ціні 2 500 000,00грн за комплект на загальну суму 10 000 000,00грн (в тому числі ПДВ 654 205,61грн). Розрахунок з Постачальником проведено в повному обсязі.

Згідно із Додатковою угодою від 25.03.2020 року до Договору про передачі майна в оперативне управління від 29.09.1995 №630, укладеному між Управлінням комунального майна та приватизації Департаменту економіки та комунального майна Харківської міської ради (Власник) та Комунальним закладом охорони здоров'я «Харківська міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної допомоги ім. проф. О.І.Мещанінова» (Користувач), отримане медичне обладнання зараховано до переліку основних засобів та зараховано до оперативного управління Підприємства. Кожній одиниці придбаного обладнання присвоєно інвентарний номер.

Відповідно до наказу Департаменту від 23.03.2020 №123 «Про заходи щодо перерозподілу обладнання», за згодою з управлінням комунального майна та приватизації Департаменту економіки та комунального майна Харківської міської ради, 3 комплекти апаратів штучної вентиляції легенів SERVO-і передано в оперативне управління 3-м комунальним некомерційним підприємствам Харківської міської ради, а саме, КНП «Міська клінічна лікарня №13» ХМР, КНП «Міська клінічна багатoproфільна лікарня №17» ХМР та КНП «Міська багатoproфільна лікарня №18» ХМР. Передавання здійснено за актами приймання- передавання від 26.03.2020 року.

Розпорядженнями Управління комунального майна та приватизації Департаменту економіки та комунального майна Харківської міської ради від 06.04.2020 №№104,105,106, вилучено з оперативного управління Підприємства майно у кількості 3 одиниці загальною вартістю 7 500 000,00грн та передано в оперативне управління 3- КНП ХМР. Додатковою угодою від 06.04.2020 внесено зміни до договору про передачу майна в оперативне управління Підприємства від 29.09.1995 №630. *(Детальна інформація, копії розпорядчих документів у Додатку № 13 до акта).*

Проведеною суцільною ревізією з питання додержання вимог постанови КМУ від 20.03.2020 №224 та вимог п.71 підрозділу 2 р. XX «Перехідні положення» Податкового Кодексу з урахуванням змін внесених Законом від 17.03.2020 №530-ІХ, встановлено, що в період з 17.03.2020 по 30.06.2020 постачальнику ТОВ «БІЛМЕД» було зайво сплачено вартість за 4 комплекти апаратів штучної вентиляції легенів SERVO-і які звільняються від оподаткування

та визначені Постановою КМУ від 20.03.2020 № 224, на суму податку на додану вартість на загальну суму 654 205,61 гривень.

Таким чином, Підприємству завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 654 205,61 гривень.

В бухгалтерському обліку Підприємства операції з перерахування коштів постачальнику відображені у журналі-ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими установами та організаціями у порядку планових платежів» за березень 2020 року за дебетом субрахунку 482 «Цільове фінансування і цільові надходження. Кошти з бюджету та державних цільових фондів (спецфонд, фонд розвитку)» та кредитом субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Порушення встановлено шляхом співставлення норм діючого законодавства з умовами укладених договорів та платіжних доручень на перерахування коштів постачальнику.

Платіжні документи підписані з боку Підприємства керівником та в.о. головного бухгалтера Кузнецовою Я.М. В період проведення ревізії керівник – головний лікар Підприємства хворіє, в.о. головного бухгалтера від письмових пояснень відмовилась. *(Перелік питань у Додатку № 1 до Довідки ревізії, яка є Додатком №12 до акта).*

У період проведення ревізії Підприємством направлено Претензію директору ТОВ «БІЛІМЕД» Ярославі Тарасюк (від 22.07.2020 №01-30/1300) щодо повернення суми податку на додану вартість. *(Копії Претензій у Додатку № 4 до Довідки ревізії, яка є Додатком №12 до акта).*

В період проведення ревізії, з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Підприємства, на запит Північно-Східного офісу від 24.07.2020 №20-04-27/3912, фахівцями Північного офісу Держаудитслужби проведено зустрічну звірку в ТОВ «БІЛІМЕД».

Зустрічною звіркою документально підтверджено проведення розрахунків за укладеним договором між Підприємством та ТОВ «БІЛІМЕД» на загальну суму 10 000 000,00 гривень. Матеріали зустрічної звірки у Додатку № 14 до акта.

На виконання Рішення Харківської міської ради від 22.03.2020 №186 та наказу Департаменту від 23.03.2020 №92, з метою запобігання поширенню на території міста Харкова коронавірусу COVID-19, Підприємству за спеціальним фондом резервного фонду міського бюджету по показнику «Придбання предметів довгострокового користування» (КПКВКМБ 0712010) виділено 24 000 000,00грн на закупівлю медичного обладнання (апарати штучної вентиляції легенів з оксигенацією високого потоку).

Наказом Департаменту від 08.04.2020 №141, внесено зміни до планів використання бюджетних коштів на 2020 рік та помісячних планів використання бюджетних коштів на 2020 рік, а саме, Підприємству зменшено обсяги асигнувань, які затверджені на закупівлю медичного обладнання(апарати штучної вентиляції легенів з оксигенацією високого потоку) на 12 500 000,00гривень.

У відповідності до п.3' розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII «Про публічні закупівлі» із змінами,

внесеними Законом України від 17.03.2020 №530-ІХ та на виконання вищевказаного рішення, Підприємством (замовник) було укладено договір від 29.05.2020 року № 157 з ТОВ «Сучасна лікарня» (Постачальник) на постачання Апаратури для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легенів загального призначення для інтенсивної терапії). Згідно із Специфікацією, що є Додатком до Договору, Постачальник зобов'язується поставити 16 комплектів апаратів штучної вентиляції легенів Monnal T-60 вартістю 718 750,00грн за одиницю. Ціна договору становить 11 500 000грн (ПДВ не передбачено), строк дії договору – по 31 грудня 2020 року, строк поставки товару – до 31.08.2020 року.

Додатковою угодою від 30.06.2020 №1 внесено зміни до р.ІУ Договору від 29.05.2020 №157, а саме, замість передбаченої Договором 100% попередньої оплати, відповідно до змін, внесених додатковою угодою, оплата за поставлений товар здійснюється Замовником у безготівковій формі шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Постачальника протягом 10-ти банківських днів з дати поставки товару на підставі видаткової накладної.

Фінансування вищезазначеного заходу проведено в березні 2020 року в повному обсязі – 24 000 000,00грн, в квітні 2020 року Департаментом зняті асигнування в сумі 12 500 000,00гривень. Згідно з випискою Держказначейства станом на 01.08.2020 кошти в сумі 11 500 000,00грн знаходяться на рахунку Підприємства.

В ході проведення ревізії на підставі наказу головного лікаря від 30.06.2020 № 296 було проведено вибірккову інвентаризацію лікарських засобів, ЗІЗ та медичного обладнання, які були придбані Підприємством, отримані за розпорядженнями Департаменту та в якості благодійної допомоги від юридичних та фізичних осіб з метою забезпечення заходів, боротьби з респіраторною хворобою COVSD-19. Інвентаризацію проведено у трьох матеріально-відповідальних осіб на загальну суму 8 361 831,43гривень.

За результатом проведеної інвентаризації недостач та лишків не встановлено. *(Копія наказу, зведена відомість, протокол інвентаризації та матеріали інвентаризації у Додатках №№3,4,5,6 до Довідки, яка є Додатком № 9 до акта ревізії).*

Під час проведення інвентаризації проведено контрольний огляд медичного обладнання, а саме: апарату штучної вентиляції легенів загального призначення для інтенсивної терапії SERVO-i, (далі-апарат ШВЛ), придбаного за кошти бюджету розвитку м. Харкова, а також, наркозно-дихальний апарат Getinge Flow-s, отриманих в якості благодійної допомоги .

Проведеним оглядом встановлено, що апарат ШВЛ SERVO-i, інвентарний номер 10441034 встановлено в блоці інтенсивної терапії неврологічного відділення, а наркозно-дихальний апарат Getinge Flow-s інвентарний номер 10473735 встановлено у відділенні анестезіології. На час проведення контрольного огляду апарати встановлені, підключені та використовуються для лікування хворих. *(Акт контрольного огляду у Додатку №7-до Довідки, яка є Додатком № 9 до акта).*

Проведеною ревізією повноти та своєчасності оприбуткування придбаних, отриманих в якості благодійної допомоги та безкоштовно переданих необоротних активів за період з 01.03.2020 по 30.06.2020 встановлено, що Підприємством отримано товарно-матеріальних цінностей (медикаменти, ЗІЗ, медичне обладнання, меблі тощо) за іншими джерелами власних надходжень (від фізичних та юридичних осіб) на загальну суму 7 895 213,95 гривень.

Товарно-матеріальні цінності, які надійшли у вигляді благодійної допомоги або безкоштовно передані на загальну суму 7 373 510,10 грн (в тому числі ЗІЗ на суму 1 557 508,17 грн, лікарські засоби на суму 2 755 865,21 грн, вироби медичного призначення на суму 59 101,72 грн, медичний інструментарій на суму 4 000,00 грн, медичне обладнання на суму 2 993 135,00 грн та мішки з блискавкою для транспортування трупів на суму 3 900,00 гривень) використовуються Підприємством для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2. *(Довідки про надходження товарно-матеріальних цінностей, отриманих за іншими джерелами власних надходжень та про отримані грошові кошти за період з 01.01.2020 по 01.07.2020 у Додатках 8-9 до Довідки ревізії, яка є Додатком №9 до акта).*

Суцільною ревізією повноти та своєчасності оприбуткування придбаних, отриманих в якості благодійної допомоги та безкоштовно переданих необоротних активів за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізія проводилась шляхом співставлення первинних бухгалтерських документів (накладних, платіжних доручень, тощо), виписками Державного казначейства щодо натуральних надходжень із записами в обігових відомостях за відповідними субрахунками, книгою «Журнал-головна» за відповідний період, інвентарними картками обліку основних засобів за січень-червень 2020 року.

Ревізією дотримання законодавства щодо обліку і напрямків використання гуманітарної допомоги та інших, переданих безкоштовно активів, (благодійна допомога, для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 проведеною суцільним способом за березень-червень 2020 року, порушень не встановлено.

У період складання акта ревізії кошти в сумі 654 205,61грн (сума зайво сплаченого Підприємством – постачальнику ТОВ «БІЛІМЕД» податку на додану вартість) поступили на рахунок Підприємства. Виписка по рахунку додається до матеріалів ревізії.

2.7 Дотримання законодавства про закупівлі

Ревізію зазначеного питання програми проведено в частині організації та здійснення державних закупівель відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами) (далі – Закон № 922), наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження Примірного положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб)» від 30.03.2016 № 557, наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження Порядку визначення предмета закупівлі» від 17.03.2016 № 454

(далі – Наказ № 454), наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель» від 22.03.2016 № 490, постанови Кабінету Міністрів України від 20 березня 2020 р. №225 «Деякі питання закупівлі товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) на території України» із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України №248 від 29.03.2020 (далі – Постанова № 225), у спосіб зазначений нижче за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року. *Інформація щодо перевірки зазначеного питання викладена в Довідці ревізії, яка є Додатком №15 до акта.*

Ревізію дотримання законодавства щодо створення та функціонування тендерного комітету проведено суцільним способом за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року.

Тендерний комітет Підприємства протягом ревізуемого періоду діяв в складі, затвердженому наказом головного лікаря Підприємства від 13.07.2018 № 04 «Про організацію та проведення процедур закупівель» (зі змінами, внесеними наказами).

Головою тендерного комітету протягом періоду з 01.01.2020 по 30.06.2020 року було визначено заступника головного лікаря з економічних питань Манойло В.О.

Протягом періоду з 01.01.2020 по 30.06.2020 комітет працював в складі 7 осіб.

Ревізією відповідності фактичної кількості членів тендерного комітету Підприємства кількості, передбаченій пунктом 4 Розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 922 (в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України "Про публічні закупівлі" та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель» від 19.09.2019 № 114-IX), порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що наказом головного лікаря від 02.04.2020 № 213 «Про проведення КНП «МКЛШНМД ім. проф. О.І.Мещанінова» ХМР закупівель товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19)» було визначено заступника головного лікаря з технічних питань Жибер С.Г. уповноваженою особою, відповідальною за організацію та проведення закупівель товарів, робіт або послуг, що є необхідними для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), що здійснюються у відповідності до п. 8 і 9 розділу I Закону України від 17.03.2020 530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), на підставі Постанови № 225.

Протягом періоду, що перевіряється, комітет у своїй роботі керувався Положенням про тендерний комітет Підприємства, затвердженим наказом головного лікаря від 13.07.2018 № 06.

Співставленням змісту Положення про тендерний комітет КНП «Міська

клінічна лікарня швидкої та невідкладної медичної допомоги ім. О.І.Мещанінова» ХМР з Примірним положенням про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб), затвердженим наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30.03.2016 № 557, розбіжностей не встановлено.

Діяльність комітету регламентовано Законом № 922, а також вищезазначеним Положенням про тендерний комітет (далі - Положення), яким в свою чергу визначено порядок створення та організацію діяльності тендерного комітету, головні функції комітету, права та обов'язки членів комітету та відповідальність комітету.

Відповідно до умов Положення про тендерний комітет Підприємства керівництво роботою комітету здійснює його голова, який призначається наказом головного лікаря та може мати право на підписання договорів про закупівлю, організовує роботу комітету та несе персональну відповідальність за виконання покладених на комітет функцій.

Порушень дотримання законодавства щодо створення та функціонування тендерного комітету ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що протягом періоду з 01.01.2020 по 30.06.2020 тендерним комітетом Підприємства, з метою запобігання поширенню на території м. Харкова коронавірусу COVID-19, було проведено 3 переговорні процедури (скорочені) на суму 4 600 000,00 грн та укладено 5 договорів на суму 33 587 873,60 грн без використання електронної системи, але з оприлюдненням Звіту про укладені договори.

(Довідка про укладені договори на закупівлю товарів КНП "Міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної допомоги ім. проф. О.І. Мещанінова" Харківської міської ради, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 у Додатку 1 до Довідки ревізії, яка є Додатком №15 до акта).

Так, Рішенням від 16.03.2020 року № 185 було виділено з резервного фонду бюджету м. Харкова кошти в сумі 20 500 000,00 грн на закупівлю лікарських засобів, дезінфікуючих засобів, індивідуальних засобів захисту та закупівлю діагностичного обладнання. Головним розпорядником зазначених коштів було визначено Департамент охорони здоров'я Харківської міської ради.

Відповідно до наказу Департаменту від 17.03.2020 № 84, на виконання вищезазначеного Рішення, Підприємству було виділено за загальним фондом 5 300 000,00 грн та за спеціальним фондом 10 000 000,00 гривень.

На виконання вищезазначеного наказу, тендерним комітетом Підприємства було проведено 3 переговорні процедури (скорочені), а саме:

- Переговорна процедура (скорочена) на закупівлю 24450000-3 «Агрохімічна продукція (дезінфікуючі засоби для рук)» на очікувану вартість 1 200 000,00 грн (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-03-25-003417-b);
- Переговорна процедура (скорочена) на закупівлю 33140000-3 «Медичні матеріали (непудровані оглядові/процедурні рукавички з синтетичного

полімеру, нестерильні)» на очікувану вартість 300 000,00 грн (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-03-25-003823-b);

- Переговорна процедура (скорочена) на закупівлю 33600000-6 «Фармацевтична продукція» на очікувану вартість 3 100 000,00 грн (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-03-24-004395-b).

Крім того, за результатами укладених договорів, без використання електронної системи, оприлюднено 3 звіти про укладені договори, а саме:

- Звіт про укладений договір 33150000-6 — «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легенів загального призначення для інтенсивної терапії (4 комплекта))» на очікувану вартість 10 000 000,00 грн (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-03-18-002605-b);
- Звіт про укладений договір 33600000-6 — «Фармацевтична продукція (Меропенем (1588 упаковок))» на очікувану вартість 468 055,53 грн (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-04-17-008325-b);
- Звіт про укладений договір 35110000-8 — Протипожежне, рятувальне та захисне обладнання (Ізолювальний костюм (комбінезон з нетканого матеріалу; комбінезон захисний) (1247 шт.), Респіратор загального застосування (респіратор «Спектр-3» FFP3D) (1001 шт.))» на очікувану вартість 700 000,00 грн (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-04-17-009326-b).

Ревізією наявності річних планів закупівель, додатків до річних планів закупівель, проведеною вибіркоким способом за 2020 рік по вищезазначеним закупівлям, встановлено, що річні плани закупівель та зміни до них затверджено рішеннями тендерного комітету.

Відповідно до ст. 4 Закону №922 «Закупівля здійснюється відповідно до річного плану. Річний план, додаток до річного плану та зміни до них безоплатно оприлюднюються на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження».

Проведення процедур закупівель без включення до річного плану державних закупівель вибірковою ревізією не встановлено.

Ревізію дотримання порядку вибору процедури закупівлі згідно з чинним законодавством проведено шляхом звіряння даних річних планів закупівель з даними протокольних рішень тендерного комітету щодо вибору процедури закупівлі, розбіжностей не встановлено.

В ході вибіркової ревізії дотримання вимог законодавства в частині дотримання термінів оприлюднення річного плану закупівель за 2020 рік та додатків до нього порушень не встановлено.

За результатом проведеної перевірки зазначених процедур закупівлі встановлено, що визначення предмету закупівлі у річному плані та додатках до



річних планів закупівель на 2020 рік здійснювалось з урахуванням Наказу № 454.

Дані закупівля проведено без визначення частин предмета закупівлі.

Переговорна процедура (скорочена) на закупівлю 24450000-3 «Агрохімічна продукція (дезінфікуючі засоби для рук)» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-03-25-003417-b)

Ревізією встановлено, що відповідно до Протоколу засідання тендерного комітету щодо закупівлі дезінфекційних засобів з метою запобігання поширенню на території м. Харкова коронавірусу COVID-19 від 24.03.2020 № 137 тендерним комітетом було прийнято рішення здійснити зазначену закупівлю шляхом застосування переговорної процедури (скороченої) на підставі п.3 ч.2 ст. 35 Закону № 922.

Проведеним аналізом питання дотримання законодавства щодо визначення процедури закупівлі, наявності підстав щодо застосування переговорної процедури (скороченої), обґрунтування застосування переговорної процедури порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що відповідно до вищезазначеного Протоколу, тендерним комітетом Підприємства, після вивчення загальнодоступної інформації щодо цін та асортименту дезінфекційних засобів, яка міститься у відкритих джерелах, а саме в системі Prozorro, було прийнято рішення запросити до участі у переговорах ТОВ «ДЕЗ-ТАЙМ» з метою узгодження ціни, відповідності запропонованого товару медико-технічним характеристикам, відповідності ТОВ «ДЕЗ-ТАЙМ», як учасника переговорів, кваліфікаційним критеріям, встановленим згідно ст. 16 Закону № 922.

За результатами проведеної перевірки інформації, оприлюдненої інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro встановлено, що тендерним комітетом за результатами переговорів з ТОВ «ДЕЗ-ТАЙМ», було прийнято рішення визнати за результатами переговорів, переможцем ТОВ «ДЕЗ-ТАЙМ» та оприлюднити повідомлення про намір укласти договір.

Ревізією встановлено, що за результатами переговорної процедури Підприємством було укладено договір про закупівлю товарів з ТОВ «ДЕЗ-ТАЙМ» від 31.03.2020 № 122 на суму 1 199 725,00 грн (без ПДВ). Договір підписано головним лікарем Підприємства Ковальною О.О. Термін дії договору з 31.03.2020 по 30.04.2020 року.

Ревізією питання своєчасності укладання договору та його оприлюднення, порушень не встановлено. Договір укладено відповідно до термінів, передбачених ч. 7 ст. 40 Закону № 922.

Ревізією виконання умов договору від 31.03.2020 № 122 встановлено, що відповідно до Видаткової накладної від 06.04.2020 № 703 Підприємством від ТОВ «ДЕЗ-ТАЙМ» отримано дезінфекційний засіб «Еконорм DEZ Антисептик, 5л (каністра)» в кількості 1297 шт. на суму 1 199 725,00 гривень (без ПДВ).

Відповідно до платіжного доручення від 06.04.2020 № 459 Підприємством на розрахунковий рахунок ТОВ «ДЕЗ-ТАЙМ» кошти за поставлений Дезінфекційний засіб перераховано в повному обсязі.

Заборгованості по розрахункам Підприємства з ТОВ «ДЕЗ-ТАЙМ» станом на 30.06.2020 по вищезазначеному договору ревізією не встановлено.

Ревізією питання своєчасності оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю від 08.04.2020 порушень не встановлено.

Переговорна процедура (скорочена) на закупівлю 33140000-3 «Медичні матеріали (непудровані оглядові/процедурні рукавички з синтетичного полімеру, нестерильні)» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID:UA-2020-03-25-003823-b)

Ревізією встановлено, що відповідно до Протоколу засідання тендерного комітету щодо закупівлі медичних матеріалів з метою запобігання поширенню на території м. Харкова коронавірусу COVID-19 від 25.03.2020 № 140 тендерним комітетом було прийнято рішення здійснити зазначену закупівлю шляхом застосування переговорної процедури (скороченої) на підставі п.3 ч.2 ст. 35 Закону № 922.

Проведеним аналізом питання дотримання законодавства щодо визначення процедури закупівлі, наявності підстав щодо застосування переговорної процедури (скороченої), обґрунтування застосування переговорної процедури порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що відповідно до вищезазначеного Протоколу, тендерним комітетом Підприємства, після вивчення загальнодоступної інформації щодо цін та асортименту дезінфекційних засобів, яка міститься у відкритих джерелах, а саме в системі Prozorro, було прийнято рішення запросити до участі у переговорах ТОВ «СОФІ-МЕД» з метою узгодження ціни, відповідності запропонованого товару медико-технічним характеристикам, відповідності ТОВ «СОФІ-МЕД», як учасника переговорів, кваліфікаційним критеріям, встановленим згідно ст. 16 Закону № 922.

За результатами проведеної перевірки інформації, оприлюдненої в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro встановлено, що тендерним комітетом за результатами переговорів з ТОВ «СОФІ-МЕД», було прийнято рішення визнати за результатами переговорів, переможцем ТОВ «СОФІ-МЕД» та оприлюднити повідомлення про намір укласти договір.

Ревізією встановлено, що за результатами переговорної процедури Підприємством було укладено договір про закупівлю товарів з ТОВ «СОФІ-МЕД» від 31.03.2020 № СФ-041/2020/123 на суму 299 974,50 грн (у тому числі ПДВ 19 624,50 гривень). Договір підписано головним лікарем Підприємства Ковальновою О.О. Термін дії договору з 31.03.2020 по 31.05.2020 року.

Ревізією питання своєчасності укладання договору та його оприлюднення, порушень не встановлено. Договір укладено відповідно до термінів, передбачених ч. 7 ст. 40 Закону № 922.

Ревізією виконання вищезазначеного договору встановлено, що відповідно до Видаткової накладної від 31.03.2020 № 34 Підприємством отримано від ТОВ «СОФІ-МЕД» «Рукавички оглядові нітрилові «MEDICARE» (нестерильні, хлоровані, текстуровані, без пудри) розмір М» в кількості 80100 пар на суму 299 974,00 гривень (в т.ч. ПДВ 19624,50 грн).

Відповідно до платіжного доручення від 03.04.2020 № 458 Підприємством на розрахунковий рахунок ТОВ «СОФІ-МЕД» кошти за поставлений товар перераховано в повному обсязі.

Заборгованості по розрахункам Підприємства з ТОВ «СОФІ-МЕД» станом на 30.06.2020 по вищезазначеному договору ревізією не встановлено.

Ревізією питання своєчасності оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю від 08.04.2020 порушень не встановлено.

Детальна інформація про виконання умов договору від 31.03.2020 № СФ-014/2020/123 в розділі акту ревізії «Перевірка використання коштів на придбання засобів індивідуального захисту, повноти оприбуткування та списання придбаних і отриманих в централізованому порядку засобів індивідуального захисту».

Переговорна процедура (скорочена) на закупівлю 33600000-6 «Фармацевтична продукція» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID:UA-2020-03-24-004395-b)

Ревізією встановлено, що відповідно до ч.2 ст. 7-1 Закону № 922, п. 9 Положення про Північно-східний офіс Держаудитслужби, затвердженого наказом Держаудитслужби від 02.06.2016 № 23, відділом контролю у сфері закупівель Північно-східного офісу Держаудитслужби проведено моніторинг зазначеної закупівлі.

За результатами аналізу питань дотримання Замовником законодавства у сфері публічних закупівель щодо визначення предмета закупівлі, визначення процедури закупівлі, відображення закупівлі у річному плані, правильності заповнення форм документів, затверджених Уповноваженим органом, наявності підстав щодо застосування переговорної процедури закупівлі (скорочена), оприлюднення інформації про закупівлю, своєчасності укладання договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам пропозиції переможця, внесення змін та їх оприлюднення, порушень не встановлено. (Інформація про моніторинг оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID:UA- M-2020-04-17-000019).

Ревізією встановлено, що за результатами переговорної процедури Підприємством було укладено договір про закупівлю товарів з ТОВ «УКРЕРА» від 30.03.2020 № 118 на суму 3 099 964,60 грн (у тому числі ПДВ 202 801,42 гривень). Договір підписано головним лікарем Підприємства Ковальною О.О. Строк поставки товару – до 30 квітня 2020 року. Термін дії договору до 15.05.2020 року.

Ревізією виконання умов договору від 30.03.2020 № 118 встановлено, що відповідно до додаткових угод від 17.04.2020 № 1 та від 24.04.2020 № 2 ціну договору було зменшено на 468 020,13 грн та вона склала 2 631 944,47 гривень (в т.ч. ПДВ 172 183,29 гривень).

Під час ревізії встановлено, що відповідно до Видаткових накладних від 30.03.2020 № 404, 405 та 406, від 07.04.2020 № 632, 668 та 669, від 13.04.2020 № 730, 731 та 732 та від 27.04.2020 № 998 Підприємством отримано від ТОВ «УКРЕРА» отримано «Фармацевтичну продукцію» на суму 2 618 822,41 гривень (в т.ч. ПДВ 159 061,23 грн).

Відповідно до платіжних доручень протягом періоду з 31.03.2020 по 12.05.2020 Підприємством на розрахунковий рахунок ТОВ «УКРЕРА» кошти за поставлений товар перераховано в повному обсязі.

Слід зазначити, що на підставі додаткової угоди від 27.04.2020 № 3 (зі змінами) зменшено ціну договору до 2 459 761,18 грн (без ПДТ) та запропоновано ТОВ «УКРЕРА» повернути зайво сплачену Підприємством суму ПДВ в розмірі 159 061,23 гривень.

Ревізію встановлено, що згідно з казначейською випискою від 05.05.2020 ТОВ «УКРЕРА» на розрахунковий рахунок Підприємства була перераховано зайво сплачену суму ПДВ в розмірі 159 061,23 гривень

Заборгованості по розрахункам Підприємства з ТОВ «УКРЕРА» станом на 30.06.2020 по вищезазначеному договору ревізією не встановлено.

Ревізією питання своєчасності оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю від 12.05.2020 порушень не встановлено.

Звіт про укладений договір 33150000-6 — «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легенів загального призначення для інтенсивної терапії (4 комплекта))» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-03-18-002605-b)

Ревізією встановлено, що відповідно до протоколу засідання тендерного комітету щодо затвердження річного плану закупівель від 18.03.2020 № 125 тендерним комітетом було прийнято рішення здійснити закупівлю Апаратів штучної вентиляції легенів у відповідності до пункту 2¹ розділу IX «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 25.12.2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі» зі змінами, внесеними згідно із Законом України від 17.03.2020 року №530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» (далі – Закон № 922 зі змінами від 17.03.2020 № 530) без використання електронної системи з обов'язковим оприлюдненням звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, звіту про виконання договору відповідно до ст. 10 Закону № 922.

Проведенням аналізом питання дотримання законодавства щодо визначення процедури закупівлі, наявності підстав щодо обґрунтування проведення закупівлі без використання електронної системи порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що тендерним комітетом, для найкращого вивчення ринку пропозицій Апаратів штучної вентиляції легенів, було прийнято рішення про проведення телефонних переговорів з постачальниками та використання електронної системи закупівель Prozorro для пошуку постачальників (Протокол від 18.03.2020 № 126).

За результатами телефонних переговорів з постачальниками, враховуючи найкоротші терміни поставки та найменшу ціну, тендерним комітетом було запропоновано головному лікарю укласти договір на закупівлю апаратів штучної вентиляції легенів SERVO-і в кількості 4 комплектів на загальну суму 10 000 000,00 грн (в т.ч. ПДВ 654 205,61 гривень).

Ревізією встановлено, що Підприємством було укладено договір про закупівлю товарів з ТОВ «БІЛМЕД» від 18.03.2020 № 106 на суму 10 000 000,00 грн (у тому числі ПДВ 654 205,61 гривень). Договір підписано головним лікарем Підприємства Ковальовою О.О. Строк поставки товару – до 31.03.2020 року. Термін дії договору до 31.12.2020 року.

Ревізією питання своєчасності оприлюднення звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, порушень не встановлено.

Ревізією виконання умов договору від 18.03.2020 № 106 встановлено, що відповідно до Видаткової накладної від 18.03.2020 № 80 Підприємством отримано від ТОВ «БІЛМЕД» «Апарати штучної вентиляції легенів SERVO-i» в кількості 4 комплектів на загальну суму 10 000 000,00 грн (в т.ч. ПДВ 654 205,61 гривень).

Відповідно до платіжного доручення від 18.03.2020 № 287 Підприємством на розрахунковий рахунок ТОВ «БІЛМЕД» кошти за поставлений товар перераховано в повному обсязі.

Задоргованості по розрахункам Підприємства з ТОВ «БІЛМЕД» станом на 30.06.2020 по вищезазначеному договору ревізією не встановлено.

Ревізією питання своєчасності оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю від 20.03.2020 порушень не встановлено.

Детальна інформація про виконання умов договору від 18.03.2020 № 106 в розділі акту ревізії «Перевірка використання коштів на придбання засобів індивідуального захисту, повноти оприбуткування та списання придбаних і отриманих в централізованому порядку засобів індивідуального захисту».

Звіт про укладений договір 33600000-6 — «Фармацевтична продукція (Меропенем (1588 упаковок))» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID:UA-2020-04-17-008325-b)

Ревізією встановлено, що відповідно до протоколу щодо прийняття рішення уповноваженою замовником особою від 17.04.2020 № 7, було прийнято рішення здійснити закупівлю «Фармацевтична продукція» у відповідності до пункту 2¹ розділу IX Закону № 922 зі змінами від 17.03.2020 року №530, Постанови №225, без використання електронної системи з обов'язковим оприлюдненням звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, звіту про виконання договору відповідно до ст. 10 Закону № 922.

Проведеним аналізом питання дотримання законодавства щодо визначення процедури закупівлі, наявності підстав щодо обґрунтування проведення закупівлі без використання електронної системи порушень не встановлено.

Ревізією додержання вимог Постанови № 225 порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що уповноваженою особою, для найкращого вивчення ринку пропозицій Фармацевтичної продукції, було проведено телефонні переговори з постачальниками та використання електронної системи закупівель Prozorro для пошуку постачальників (Протокол від 17.04.2020 № 8).

За результатами телефонних переговорів з постачальниками, враховуючи найкоротші терміни поставки, найменшу ціну та за умови після оплати, уповноваженою особою було запропоновано головному лікарю укласти договір на закупівлю препарату «Меропенем (МЕРОБОЦИД (порошок для розчину для

ін'єкцій по 1000 мг по 1 флакону з порошком в пачці з картону; по 1 флакону з порошком)» в кількості 1588 упаковок на загальну суму 467 983,60 грн (без ПДВ).

Ревізією встановлено, що Підприємством було укладено договір про закупівлю товарів з ТОВ «УКРЕРА» від 17.04.2020 № 137 на суму 467 983,60 грн (без ПДВ). Договір підписано головним лікарем Підприємства Ковальною О.О. Строк поставки товару – до 31.05.2020 року. Термін дії договору до 20.06.2020 року.

Ревізією питання своєчасності звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, порушень не встановлено.

Ревізією виконання умов договору від 17.04.2020 № 137 встановлено, що відповідно до Видаткових накладних від 21.04.2020 № 939 та № 940 Підприємством отримано від ТОВ «УКРЕРА» отримано «Меропенем (МЕРОБОЦИД (порошок для розчину для ін'єкцій по 1000 мг по 1 флакону з порошком в пачці з картону; по 1 флакону з порошком)» в кількості 1588 упаковок на загальну суму 467 983,60 грн (без ПДВ).

Відповідно до платіжного доручення від 27.04.2020 № 481 та № 482 Підприємством на розрахунковий рахунок ТОВ «УКРЕРА» кошти за поставлений товар перераховано в повному обсязі.

Заборгованості по розрахункам Підприємства з ТОВ «УКРЕРА» станом на 30.06.2020 по вищезазначеному договору ревізією не встановлено.

Ревізією питання своєчасності оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю від 28.04.2020 порушень не встановлено.

Звіт про укладений договір 35110000-8 — «Протипожежне, рятувальне та захисне обладнання (Ізолювальний костюм (комбінезон з нетканого матеріалу; комбінезон захисний) (1247 шт.), Респіратор загального застосування (респіратор «Спектр-3» FFP3D) (1001 шт.)» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID:UA-2020-04-17-009326-b)

Ревізією встановлено, що відповідно до протоколу щодо прийняття рішення уповноваженою замовником особою від 16.04.2020 № 4, було прийнято рішення здійснити закупівлю «Протипожежне, рятувальне та захисне обладнання (Ізолювальний костюм (комбінезон з нетканого матеріалу; комбінезон захисний)), Респіратор загального застосування (респіратор «Спектр-3» FFP3D)» у відповідності до пункту 2¹ розділу IX «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 922 зі змінами від 17.03.2020 №530, Постанови №225, без використання електронної системи з обов'язковим оприлюдненням звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, звіту про виконання договору відповідно до ст. 10 Закону № 922.

Проведеним аналізом питання дотримання законодавства щодо визначення процедури закупівлі, наявності підстав щодо обґрунтування проведення закупівлі без використання електронної системи порушень не встановлено.

Ревізією додержання вимог Постанови № 225 порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що уповноваженою особою, для найкращого вивчення ринку пропозицій щодо зазначеної закупівлі, було проведено телефонні

переговори з постачальниками та використання електронної системи закупівель Prozorro для пошуку постачальників (Протокол від 16.04.2020 № 5).

За результатами телефонних переговорів з постачальниками, враховуючи найменшу ціну, уповноваженою особою було запропоновано головному лікарю укласти договір на закупівлю «Протипожежне, рятувальне та захисне обладнання (Ізолювальний костюм (комбінезон з нетканого матеріалу; комбінезон захисний) (1247 шт.), Респіратор загального застосування (респіратор «Спектр-3» FFP3D) (1001 шт.)» на загальну суму 699 890,00 грн (без ПДВ).

Ревізією встановлено, що Підприємством було укладено договір про закупівлю товарів з ТОВ «МК МЕДГРУПП» від 17.04.2020 № МК-72/2020/140 на суму 699 890,00 грн (без ПДВ). Договір підписано головним лікарем Підприємства Ковальною О.О. Строк поставки товару – до 30.04.2020 року. Термін дії договору до 31.05.2020 року.

Ревізією питання своєчасності звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, порушень не встановлено.

Ревізією виконання умов договору від 17.04.2020 № МК-72/2020/140 встановлено, що відповідно до Видаткової накладної від 27.04.2020 № 194 на суму 699 890,00 грн (без ПДВ) Підприємством отримано від ТОВ «МК МЕДГРУПП» отримано комбінезон з нетканого матеріалу в кількості 1047 на суму 439 740,00 грн, комбінезон захисний в кількості 200 на суму 110 000,00 грн, респіратор «Спектр-3» FFP3D в кількості 1001 на суму 150 150,00 гривень.

Відповідно до платіжного доручення від 29.04.2020 № 487 Підприємством на розрахунковий рахунок ТОВ «МК МЕДГРУПП» кошти за поставлений товар перераховано в повному обсязі.

Заборгованості по розрахункам Підприємства з ТОВ «МК МЕДГРУПП» станом на 30.06.2020 по вищезазначеному договору ревізією не встановлено.

Ревізією питання своєчасності оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю від 30.04.2020 порушень не встановлено.

Крім того, ревізією встановлено, що Рішенням виконавчого комітету Харківської міської ради від 22.03.2020 року № 186 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету міста Харкова» було виділено з резервного фонд бюджету м. Харкова було виділено кошти в сумі 40 000 000,00 грн на закупівлю індивідуальних засобів захисту та закупівлю медичного обладнання. Головним розпорядником зазначених коштів було визначено Департамент охорони здоров'я Харківської міської ради.

Відповідно до наказу Департаменту охорони здоров'я виконавчого комітету Харківської міської ради від 23.03.2020 № 92 «Про розподіл виділених коштів з резервного фонду бюджету міста Харкова», на виконання вищезазначеного Рішення, Підприємству було виділено за спеціальним фондом 24 000 000,00 гривень.

На виконання вищезазначеного наказу, уповноваженою особою Підприємства було укладено 2 договори без використання електронної системи та оприлюднено 2 звіти про укладені договори, а саме:

- Звіт про укладений договір 33150000-6 — «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної



- вентиляції легень VG70 (13 комплектів))» на очікувану вартість 11 500 000,00 грн (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-04-15-002044-b);
- Звіт про укладений договір 33150000-6 — «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легень Monnal T-60 (16 комплектів))» на очікувану вартість 11 500 000,00 грн (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-05-29-003292-b).

Звіт про укладений договір 33150000-6 — «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легень VG70 (13 комплектів))» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-04-15-002044-b)

За результатом проведеної перевірки встановлено, що визначення предмету закупівлі у додатку до річного плану закупівель на 2020 рік здійснювалось з урахуванням Наказу № 454.

Ревізією встановлено, що відповідно до протоколу щодо прийняття рішення уповноваженою замовником особою від 14.04.2020 № 1, було прийнято рішення здійснити закупівлю «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легень)» у відповідності до пункту 2¹ розділу IX Закону № 922 зі змінами від 17.03.2020 №530, Постанови №225, без використання електронної системи з обов'язковим оприлюдненням звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, звіту про виконання договору відповідно до ст. 10 Закону № 922.

Проведеним аналізом питання дотримання законодавства щодо визначення процедури закупівлі, наявності підстав щодо обґрунтування проведення закупівлі без використання електронної системи порушень не встановлено.

Ревізією додержання вимог постанови КМУ від 20.03.2020 року № 225 порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що уповноваженою особою, для найкращого вивчення ринку пропозицій Апарат штучної вентиляції легень, було проведено телефонні переговори з постачальниками та використання електронної системи закупівель Prozorro для пошуку постачальників (Протокол від 14.04.2020 № 2).

За результатами телефонних переговорів з постачальниками, враховуючи найкоротші терміни поставки, найменшу ціну та за умови післяплати, уповноваженою особою було запропоновано головному лікарю укласти договір на закупівлю «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легень VG70 (13 комплектів))» на загальну суму 10 920 000,00 грн (без ПДВ).

Ревізією встановлено, що Підприємством було укладено договір про закупівлю товарів з ТОВ «Медгарант» від 15.04.2020 № 130 на суму 10 920 000,00 грн (без ПДВ). Договір підписано головним лікарем Підприємства Ковальною О.О. Строк поставки товару – до 15.05.2020 року. Термін дії договору до

30.06.2020 року.

Ревізією питання своєчасності звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, порушень не встановлено.

Ревізією виконання умов договору від 15.04.2020 № 131 встановлено, що «у зв'язку з тим, що Постачальником не був поставлений товар Замовнику в строк, визначений договором, та враховуючи неможливість постачання з боку Постачальника апаратів штучної вентиляції легень VG70 в найближчий час з причини запровадження світовими виробниками медичного обладнання квоти експорту для кожної країни, що викликало дефіцит товару, керуючись ст. ст. 651, 652, 653, 654 ЦКУ, п. 11.8 Договору» Підприємством з ТОВ «Медгарант» було укладено додаткову угоду від 27.05.2020 № 1 щодо дострокового розірвання договору від 15.04.2020 № 131 з 27.05.2020 року.

Ревізією питання своєчасності оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю від 27.05.2020 порушень не встановлено.

Звіт про укладений договір 33150000-6 — «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легень Monnal T-60 (16 комплектів))» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2020-05-29-003292-b)

За результатом проведеної перевірки встановлено, що визначення предмету закупівлі у додатку до річного плану закупівель на 2020 рік здійснювалось з урахуванням Наказу № 454.

Ревізією встановлено, що відповідно до протоколу щодо прийняття рішення уповноваженою замовником особою від 28.05.2020 № 10, було прийнято рішення здійснити закупівлю «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легень)» у відповідності до пункту 2¹ розділу IX Закону № 922 зі змінами від 17.03.2020 №530, Постанови №225, без використання електронної системи з обов'язковим оприлюдненням звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, звіту про виконання договору відповідно до ст. 10 Закону № 922.

Проведеним аналізом питання дотримання законодавства щодо визначення процедури закупівлі, наявності підстав щодо обґрунтування проведення закупівлі без використання електронної системи порушень не встановлено.

Ревізією додержання вимог постанови КМУ від 20.03.2020 року № 225 порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що уповноваженою особою, для найкращого вивчення ринку пропозицій Апарат штучної вентиляції легень, було проведено телефонні переговори з постачальниками та використання електронної системи закупівель Prozorro для пошуку постачальників (Протокол від 29.05.2020 № 11).

За результатами телефонних переговорів з постачальниками, враховуючи найкоротші терміни поставки, найменшу ціну, уповноваженою особою було запропоновано головному лікарю укласти договір на закупівлю «Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Апарат штучної вентиляції легень Monnal T60 (16 комплектів))» на загальну суму 11 500 000,00 грн (без ПДВ).

Ревізією встановлено, що Підприємством було укладено договір про закупівлю товарів з ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ» від 29.05.2020 № 157 на суму 11 500 000,00 грн (без ПДВ). Договір підписано головним лікарем Підприємства Ковальною О.О. Строк поставки товару – до 31.08.2020 року. Термін дії договору до 31.12.2020 року.

Ревізією питання своєчасності звіту про укладені договори, договору про закупівлю та всіх додатків до нього, порушень не встановлено.

Ревізією виконання умов договору від 29.05.2020 № 157 встановлено, що станом на 30.06.2020 постачання апаратів штучної вентиляції легень Monnal T60 до Підприємства ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ» не здійснювалось.

Слід зазначити, що відповідно до п. 4.1 та п.4.2 договору від 29.05.2020 № 157 (з урахуванням додаткової угоди від 30.06.2020 № 1): розрахунки проводяться шляхом оплати Замовником після підписання видаткової накладної, оплата за поставлений товар здійснюється Замовником у безготівковій формі шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Постачальника протягом 10-ти банківських днів з дати поставки товару на підставі видаткової накладної.

2. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності

Ревізію стану і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким перевірялось відповідне питання програми.

Ревізією встановлено, що облікова політика Підприємства в періоді, що ревізується, визначена наказом від 20.07.2018 №39 «Про облікову політику КНП «МКЛШНМД ім.проф. О.І.Мещанінова» ХМР».

Графік документообігу є Додатком №3 до наказу від 20.07.2018 №39. Вибірковою ревізією дотримання вимог законодавства щодо складання первинних документів та облікових регістрів; при зберіганні бухгалтерських документів за та січень-травень 2020 року порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку за I півріччя 2020 року, порушень не встановлено.

Порушення, які вплинули на фінансову звітність Підприємства, відображені у відповідних розділах акту ревізії.

Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291.

Перевіркою обґрунтованості і повноти розподілу функціональних обов'язків між працівниками бухгалтерії встановлено, що усі напрями бухгалтерського

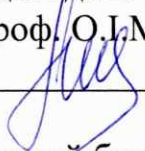
обліку покладені на головного бухгалтера та бухгалтерів і відображені у відповідних посадових інструкціях.

Акт складено на 35-ти сторінках.

Головний державний фінансовий
інспектор Північно-східного офісу
Держаудитслужби


_____ Н.СЕРДЮК

В.о. головного лікаря КНП «Міська
клінічна лікарня швидкої та
невідкладної медичної допомоги
ім.проф. О.І.Мещанінова» ХМР


_____ О.ПОЛЕЩУК

Головний бухгалтер КНП «Міська
клінічна лікарня швидкої та
невідкладної медичної допомоги
ім.проф. О.І.Мещанінова» ХМР


_____ Н.БУКОЛОВА

Другий примірник акту від 17.08.2020 № 04-24/07 _____ отримав:

17. 08. 2020

дата


_____ підпис посадової особи

гол. бух. Буколова Н.В.
розшифровка підпису