



Березовенко
Хваровенко
 ПАПЕРОВА КОПІЯ
 ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТА

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
 ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
 УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
 В ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Смілянська, 120/1, м. Черкаси, 18000 тел. 55-30-96 факс 63-25-83
 E-mail: 262300@dasu.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40479560

№ _____ На № _____ від _____

Комунальне некомерційне підприємство
 «Черкаська обласна лікарня Черкаської
 обласної ради»
 вул. Луки святителя-хірурга, 3, місто Черкаси,
 Черкаська область, 18009

Про усунення виявлених порушень

Відповідно до пункту 4.2.2.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на ІV квартал 2023 року, працівниками Управління Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Черкаська обласна лікарня Черкаської обласної ради» (далі – лікарня) за період з 01.01.2021 по 31.10.2023.

Акт ревізії від 14.02.2024 № 04-30/4 підписано посадовими особами установи 19.02.2024 без застережень про наявність заперечень.

За результатами заходу державного фінансового контролю виявлено фінансових порушень загальну суму 7312,02 тис. грн, з них: недоотримання фінансових ресурсів на суму 4024,64 тис. грн; операцій, проведених з порушенням чинного законодавства, що призвели до втрат – на суму 3287,38 тис. гривень.

Під час ревізії встановлено порушення законодавства, які станом на момент направлення даного листа не усунуті, а саме:

- на порушення вимог ст. 180, 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436 (далі – Господарський кодекс), ст. 629, 638 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435, ч. 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 (далі - Закон №996), п. 2.14, 2.15 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів від 24.05.1995 № 88 (далі – Положення №88), п. 5-7 «Національного



ДОКУМЕНТ СЕД Управління Північного офісу АСКОД

Управління Північного офісу

Держаудитслужби в Черкаській області

Сертифікат ЗFAA9288358EC00304000000344E280051CCB400

Підписувач *Велько Гетяна Миколаївна*

Дійсний з 16.03.2023 17:35:27 по 16.03.2025 17:35:27

05

029/01-26
03 24



262304-14/989-2024 від 27.02.2024

положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» (далі - ПСБО 16 «Витрати»), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318, рішення Черкаської міської ради «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання, послуг з постачання теплової енергії, послуг з постачання гарячої води для КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» на період воєнного стану в Україні» від 30.09.2022 №802 (зі змінами внесеними рішенням від 27.10.2022 №948) встановлено проведення лікарнею за рахунок коштів обласного бюджету зайвих виплат за спожите теплопостачання та гарячу воду за жовтень 2022 року на загальну суму **1632867,96 грн**, внаслідок оплати вказаних послуг з завищеними тарифами;

- на порушення вимог ст. 180, 193 Господарського кодексу, ч. 5 ст. 9 Закону № 996, п. 5 «Методики розрахунку орендної плати за державне майно», затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 28.04.2021 № 630, п. 2.14, п. 2.15 Положення № 88, п. 5-7 ПСБО 16 «Витрати», п.5 «Методики розрахунку орендної плати за оренду майна обласної комунальної власності та пропорцій її розподілу», затвердженої рішенням Черкаської обласної ради від 06.04.2012 № 14-5/VI, п.2 «Методики розрахунку орендної плати за майно спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Черкаської області», затвердженої рішенням Черкаської обласної ради від 19.02.2021 №5-4/VIII, п. 2 «Методики розрахунку орендної плати за майно спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Черкаської області», затвердженої рішенням Черкаської обласної ради від 04.06.2021 № 7-6/VIII, встановлено покриття витрат орендаря ФОП Іщенко О.Д. за період з 01.01.2021 по 31.10.2023 на суму **3600,53 грн** внаслідок невірної застосування площ для розрахунку обсягів та вартості спожитих орендарем послуг з теплопостачання та не включення до рахунків витрат теплоносіїв.

На підставі пункту 1 частини першої статті 8, пункту 7 статті 10, частини другої статті 15 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939 (далі – Закон № 2939), пунктів 46, 49-50, 52 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 № 550, підпункту 7 пункту 4, підпункту 14 пункту 6 Положення про Управління Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області, затвердженого наказом Північного офісу Держаудитслужби від 20.10.2016 № 18, Управління вимагає:

1. Розглянути результати проведеної ревізії та питання щодо притягнення у порядку, встановленому законодавством, до відповідальності працівників лікарні, відповідальних за допущені порушення.

2. Забезпечити відшкодування (стягнення) КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» на користь лікарні зайвих виплат за спожите теплопостачання та гарячу воду на суму **1632867,96 грн**, відповідно, але не виключно, до вимог статей 216-229 Господарського кодексу України, статей 22, 1166 Цивільного кодексу України.

