



**Міністерство охорони здоров'я України**

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**  
**за результатами внутрішнього аудиту**  
**в Національному інституті раку**  
**за період діяльності з 01.01.2019 до 20.09.2019**  
**від 03.10.2019 № 13-15/08**



**КИЇВ 2019**

## ЗМІСТ

	<b>ВСТУПНА ЧАСТИНА</b> .....	3
	<b>РЕЗЮМЕ</b> .....	4
	<b>ОПИС ОБ'ЄКТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ</b> .....	6
	<b>РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКОГО ДОСЛІДЖЕННЯ:</b>	12
1.	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, процедур, управління державним майном.....	12
1.1.	Дотримання законодавства під час організації та здійснення державних закупівель.....	12
1.2.	Порядок формування потреби для закупівлі лікарських засобів та медичних виробів.....	15
1.3.	Оцінка виконання договорів, укладених за результатами проведеної процедури закупівель.....	24
2.	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.....	25
2.1.	Аудит повноти оприбуткування, стану збереження та використання основних засобів, інших необоротних активів і товарно-матеріальних цінностей.....	25
2.2.	Підтвердження надійності фінансової та бухгалтерської звітності.....	29
3.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.....	34
	<b>ВИСНОВКИ</b> .....	35

## ВСТУПНА ЧАСТИНА

В інформації представлено результати позапланового внутрішнього аудиту (за напрямками фінансовий аудит та аудит відповідності), проведеного у Національному інституті раку (далі – *Інститут, НІР*) за період діяльності з 01.01.2019 до 20.09.2019.

Аудит проведено відповідно доручення в.о. Міністра охорони здоров'я України М. Загрійчука щодо Службової записки від 17.09.2019 № 10-20/134/23-19 до депутатського звернення народного депутата України Устиної О.Ю. від 12.09.2019 № 01/12 стосовно фактів можливого недотримання вимог чинного законодавства при здійсненні процедури державних закупівель у Національному інституті раку, згідно наказом Міністерства охорони здоров'я України від 20.09.2019 №100-Адм та у відповідності до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Міністерстві охорони здоров'я України, установах, організаціях та на підприємствах, що належать до сфери його управління, затвердженого наказом МОЗ України від 27.03.2012 №207 (у редакції наказу МОЗ України від 01.07.2019 № 1534).

Інформація призначена для Міністра охорони здоров'я України.

Підготовлено аудиторською групою із залученням фахівців структурних підрозділів Міністерства охорони здоров'я України (далі – *МОЗ України, МОЗ*); склад наведено у додатках 1 та 2 до наказу Міністерства охорони здоров'я України від 20.09.2019 № 100-Адм.

Аудит розпочато 23.09.2019 і закінчено 01.10.2019, його тривалість 7 робочих днів. Відповідно до Програми внутрішнього аудиту, затвердженої Міністром охорони здоров'я України З. Скалецькою 20 вересня 2019 року, планові трудові витрати визначені у обсязі 42 людино-днів; фактично трудові витрати становлять 35 людино-днів.

Аудиторські дослідження, застосування методів та інструментів внутрішнього аудиту здійснено в межах відведеного на аудит часу та обумовлено початковими обмеженнями для проведення зазначеного внутрішнього аудиту.

Примірник наказу на проведення внутрішнього аудиту надано в.о.директору Національного інституту раку Лукашенко А.В. 23 вересня 2019 року.

Факт проведення позапланового внутрішнього аудиту зафіксовано у Журналі перевірок Національного інституту раку.

## РЕЗЮМЕ

Враховуючи результати аудиторських досліджень, аудиторські знахідки та висновки засвідчено створення у закладі елементів внутрішнього контролю, поряд з тим закладом не забезпечено організацію та ефективне функціонування системи внутрішнього контролю на достатньому рівні.

За результатами аудиту отримано необхідну інформацію, яка є достатньою базою для відображення реального стану справ у закладі.

Факти формування з порушенням меморіальних ордерів, книги Журнал-головна ставлять під сумнів дані фінансової та бухгалтерської звітності.

Результати аудиторського дослідження, представлені у даному Звіті, засвідчили порушення основних принципів ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності та мети бухгалтерського обліку та фінансової звітності, визначеної статтею 3 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

У ході дослідження оприбуткування, стану збереження та використання основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей встановлено відсутність управлінського контролю та створення ризику втрати матеріальних цінностей.

За результатами внутрішнього аудиту, з метою удосконалення системи внутрішнього контролю Інституту, надані наступні **рекомендації** –

### **на рівні МОЗ України:**

забезпечити направлення завіреної копії Аудиторського звіту за результатами внутрішнього аудиту в Національному інституті раку від 03.10.2019 № 13-15/08 за період діяльності з 01.01.2019 до 20.09.2019 до правоохоронних органів та моніторинг результатів розгляду ними матеріалів внутрішнього аудиту;

### **на рівні Інституту:**

розробити та затвердити порядок формування потреби для закупівлі лікарських засобів та медичних виробів;

розробити та затвердити порядок взаємодії керівного складу та структурних підрозділів при формуванні потреби для закупівлі лікарських засобів та медичних виробів, з чітким визначенням повноважень та відповідальності, з метою надання пацієнтам закладу вчасної та якісної медичної допомоги;

визначити та вжити заходи з мінімізації ризиків, які можуть негативно впливати на проведення процедур закупівель та виконання умов договорів, укладених за їх результатами;

здійснити аналіз залишків лікарських засобів, з метою недопущення їх втрати з причин закінчення терміну придатності, що може призвести до збитків державного бюджету;

вжити заходи щодо введення в експлуатацію дороговартісного медичного обладнання;

організувати роботу щодо реалізації інвестиційного проекту «Запровадження медичної інформатизаційної системи в Національному інституті раку»;

притягнути до відповідальності осіб, з вини яких допущені порушення, в тому числі в реалізації інвестиційного проекту «Запровадження медичної інформатизаційної системи в Національному інституті раку»;

організувати належний бухгалтерський та складський облік;

забезпечити збереження матеріальних цінностей, в тому числі придбаних в рамках інвестиційного проекту «Запровадження медичної інформатизаційної системи в Національному інституті раку»;

вжити заходи щодо виконання вимог частини 3 статті 22 Закону України «Про публічні закупівлі» під час формування тендерної документації.

## ОПИС ОБ'ЄКТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Відповідно до Статуту Національного інституту раку, затвердженого наказом МОЗ України від 17.01.2015 № 14, (далі – *Статут*) Інститут є головною державною науково-дослідною установою у сфері боротьби з онкологічними захворюваннями, а також з питань променевої діагностики, променевої терапії та ядерної медицини в галузі онкології, що належить до сфери управління МОЗ України. До структури Інституту входить клініка, яка є клінічною базою для здійснення науково-дослідної роботи та основними функціями якої є профілактика, діагностика та лікування онкологічних захворювань.

Уповноваженим органом управління Інститутом є Міністерство охорони здоров'я України. Інститут є юридичною особою публічного права, бюджетною неприбутковою установою.

Інститут засновано на державній власності відповідно до наказу Губернського відділу охорони здоров'я від 07.07.1920 № 48 і створено шляхом реорганізації центральної станції рентгенології. Згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.12.2007 № 1186-р та відповідно до наказу МОЗ України від 09.02.2008 № 24-о Державну установу «Інститут онкології АМН України» перейменовано в Державну установу «Національний інститут раку» та передано до сфери управління МОЗ України. Згідно з Указом Президента України від 03.02.2009 № 67/2009 та наказу МОЗ України від 23.02.2009 № 48-о Державна установа «Національний інститут раку» перейменована в Національний інститут раку.

Інститут здійснює науково-методичне керівництво онкологічними закладами та відділеннями променевої діагностики, променевої терапії та ядерної медицини (радіонуклідна діагностика і терапія).

### Реєстраційні дані:

Згідно зі Свідоцтвом про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 № 212488 (дата проведення державної реєстрації – 29.09.2000; дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію у зв'язку із зміною найменування юридичної особи – 05.05.2009), Довідка з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) АБ № 627922, видана 26.12.2012 Управлінням статистики у Голосіївському районі Головного управління статистики у м. Києві:

Ідентифікаційний код: 02011976;

Правовий статус суб'єкта – юридична особа;

Організаційно-правова форма за КОПФГ – 425 державна організація (установа, заклад);

Види діяльності за КВЕД-2010:

72.19 «Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук»,

86.10 «Діяльність лікарняних заходів»;

Місцезнаходження за КОАТУУ: 03022 м. Київ, Голосіївський р-н, вул. Ломоносова, буд. 33/43.

Свою діяльність Інститут провадить на підставі наступних дозвільних документів:

Ліцензія МОЗ України Серія АВ № 539179 від 22.04.2010 на медичну практику (анестезіологія, дитяча анестезіологія, бактеріологія, дитяча онкологія, дитяча патологічна анатомія, патологічна анатомія, ендоскопія, клінічна біохімія, клінічна лабораторна діагностика, лабораторна імунологія, генетика лабораторна, онкогінекологія, онкологія, онкохірургія, променева терапія, радіологія, радіонуклідна діагностика, рентгенологія, ультразвукова діагностика, радіаційна гігієна, трансфузіологія, урологія, гематологія, функціональна діагностика), термін дії – з 22.04.2010;

Ліцензія Державної служби України з питань протидії ВІЛ-інфекції/СНІДу та інших соціально небезпечних захворювань Серія АЕ № 271566 від 20.11.2014 на переробку донорської крові та її компонентів, виготовлення з них препаратів, крім діяльності банків пуповинної крові, інших тканин і клітин людини, з терміном дії з 30.10.2014;

Ліцензія Державної служби України з контролю за наркотиками Серія АД № 073565 від 31.07.2012 на придбання, зберігання, перевезення, реалізацію (відпуск), знищення, використання наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів» (далі – Ліцензія Серія АД № 073565), термін дії до 19.07.2017;

Ліцензія на придбання, зберігання, перевезення, використання, знищення, реалізацію (відпуск) наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів», термін дії з 15.06.2017 до 15.06.2022. Інформація про ліцензію знаходиться в Ліцензійному реєстрі на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками.

В паперовому вигляді ліцензія відсутня, оскільки, відповідно до Закону України від 02.03.2015 № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської діяльності» (далі – Закон України № 222-VIII) ліцензії в паперовому вигляді не видаються (відповідна інформація розміщена також на сайті Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками).

Акредитаційний сертифікат (вища категорія) МОЗ України Серія МЗ № 013712 про акредитацію Клініки Національного інституту рака з терміном дії з 06.11.2017 по 05.11.2020.

Окремо слід зазначити, що для документального дослідження надані дозвільні документи термін дії яких закінчився, зокрема ліцензію Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України Серія АГ № 508976 від 15.07.2011 на надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням освіти на рівні кваліфікаційних вимог до підвищення кваліфікації фахівців (далі – Ліцензія Серія АГ № 508976), з терміном дії до 01.07.2016.

З метою з'ясування інформації щодо вжитих заходів спрямованих на подовження терміну дії (реєстрація/перереєстрація) вищезазначеної ліцензії Серія АГ № 508976 в ході аудиту було проведено інтерв'ювання із завідувачем Сектора

правового забезпечення Інституту Р.І. Деркачем, який зазначив, що термін дії вищевказаної ліцензії Серія АГ № 508976 не продовжувався, оскільки, Національним інститутом раку не здійснюється господарська діяльність з надання освітніх послуг, пов'язаних з одержанням освіти на рівні кваліфікаційних вимог до підвищення кваліфікації фахівців зі спеціальності «Лікувальна справа» у клінічній ординатурі та на курсах інформації і стажування за відповідними спеціалізаціями.

Майно Інституту становлять основні фонди і обігові кошти, а також інші активи, вартість яких відображається у самостійному балансі.

Джерелами формування майна Інституту є:

власні надходження Інституту –  
 від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю,  
 від додаткової (господарської) діяльності,  
 за оренду майна,  
 від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна),  
 інші джерела власних надходжень Інституту,  
 благодійні внески, гранти та дарунки,  
 кошти від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів;  
 надходження коштів на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів;  
 інші джерела не заборонені законодавством України.

**Відповідальними особами Інституту** за період, що підлягав дослідженню в рамках позапланового внутрішнього аудиту, були:

директор Інституту Колеснік О.О. – з 14.04.2015 по теперішній час (контракт від 14.04.2015 № 824, накази МОЗ України від 14.04.2015 № 37-О, Інституту від 14.04.2015 № 71-к про призначення);

в.о. директора Інституту Лукашенко А.В.- з 16.09.2019 по теперішній час (наказ Інституту від 16.09.2019 № 142 про виконання обов'язків директора Інституту);

заступник директора Інституту з організаційно-методичної роботи Лукашенко А.В. – з 17.11.2017 по теперішній час (наказ Інституту від 17.11.2017 № 206-К про переведення на посаду, погодження МОЗ від 13.11.2017 № 11.3-15/1709/30047);

заступник директора Інституту з наукової роботи Коровін С.І. – з 26.10.2015 по теперішній час (наказ Інституту від 26.10.2015 № 203-К про переведення на посаду, погодження МОЗ від 16.10.2015 № 11.01-29/1293/32980);

заступник директора Інституту з фінансово-економічних питань Якубівський О.Л. – з 02.05.2018 по теперішній час (наказ Інституту від 02.05.2018 № 76-К про переведення на посаду, погодження МОЗ від 27.04.2018 № 11.03-15/747/10821);

заступник директора Інституту з лікувально-координаційної роботи Яцина О.І. – з 23.05.2018 по теперішній час (наказ Інституту від 16.05.2018 № 87-К про призначення, погодження МОЗ від 27.04.2018 № 11.03-15/748/10820);



заступник директора Інституту з адміністративно-господарської роботи Головка А.В. – з 02.05.2018 по 08.01.2019 (накази Інституту від 02.05.2018 № 75-К про переведення на посаду, від 08.01.2019 № 4-К про звільнення);

заступник директора Інституту з адміністративно-господарської роботи Ткаченко Р.В. – з 27.02.2019 по теперішній час (наказ Інституту від 26.02.2019 № 38-К про призначення, погодження МОЗ від 22.02.2019 № 11.3-15/490/4937);

заступник директора Інституту з загальних питань Нікітін Д.В. – з 06.08.2019 по теперішній час (наказ Інституту від 05.08.2019 № 136-К про призначення, погодження МОЗ від 31.07.2019 № 11.3-15/37010/2-19);

головний лікар клініки Інституту Безносенко А.П. – з 09.06.2015 по теперішній час (наказ Інституту від 09.06.15 № 111-К про переведення на посаду);

заступник головного лікаря з медичної частини Воскобойніков О.М. – з 07.09.2015 по теперішній час (наказ Інституту від 07.09.2015 № 171-К про переведення на посаду);

заступник головного лікаря з хірургічної допомоги Шудрак А.А. – з 08.05.2015 по теперішній час (наказ Інституту від 08.05.2015 № 89-К про призначення на посаду);

головний бухгалтер Інституту Оваденко Ю.В. – з 01.06.2018 по 13.11.2018 (накази Інституту від 30.05.2018 № 100-К про призначення на посаду, від 13.11.2018 № 207-К про звільнення);

заступник головного бухгалтера Інституту Лебедева С.О. – з 13.11.2018 по 23.04.2019 (відповідно до посадової інструкції);

головний бухгалтер Інституту Бормінцева О.В. – з 23.04.2019 по теперішній час (наказ Інституту від 23.04.2019 № 74-К про переведення на посаду);

заступник головного бухгалтера Інституту Лебедева С.О. – з 15.06.2015 по теперішній час (наказ Інституту від 08.06.2015 № 110-К про переведення на посаду);

заступник головного бухгалтера відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності Інституту Кравченко В.В. – з 30.03.2018 по 04.03.2019 (накази Інституту від 23.09.2018 № 56-К про призначення на посаду, від 28.02.2019 № 40-К про звільнення);

заступник головного бухгалтера відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності Інституту Мельниченко І.В. – з 07.03.2019 по теперішній час (наказ Інституту від 06.03.2019 № 44-К про переведення на посаду).

Інститут фінансується за рахунок коштів державного бюджету за **КПКВК 2301020** «Дослідження, наукові і науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами і державним замовленням, підготовка та підвищення кваліфікації наукових кадрів у сфері охорони здоров'я, фінансова підтримка розвитку наукової інфраструктури та об'єктів, що становлять національне надбання» та **КПКВК 2301170** «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у клініках науково-дослідних установ та в вищих навчальних медичних закладах МОЗ України».

За **КПКВК 2301170** на 2019 рік згідно Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) затверджені видатки в сумі 243159270 грн., на перше півріччя – 102026200 грн., надійшло коштів станом на 01.07.2019 – 71649909,44 грн., в тому числі за КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» затверджені видатки в сумі 112720400 грн., на перше півріччя 41197900 грн., надійшло коштів (взято фінансових зобов'язань) на суму 18 913897,78 грн. Касові видатки відповідають фінансовим зобов'язанням звітного періоду. На суму 22284002,22 грн. не завершені процедури торгів.

За **КПКВК 2301020** на 2019 рік згідно Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) затверджені видатки в сумі 5 781000 грн., на перше півріччя – 4045400 грн., взято зобов'язань станом на 01.07.2019 – 3535739,75 грн., касові видатки відповідають надходженням звітного періоду.

*Аналіз штатної чисельності працівників  
Національного інституту раку станом на 01.01.2019 та 23.09.2019*

**КПКВК 2301170:**

Таблиця 1

	Штатні одиниці, всього	Станом на 01.01.2019		Станом на 23.01.2019	
		фактично зайнято, шт. од.	вакансії, шт. од.	фактично зайнято, шт. од.	вакансії, шт. од.
Лікарські посади	245	231,25	13,75	233,5	11,5
Середній медичний персонал	425	373	52	378,25	46,75
Молодший медичний персонал	305	272,5	32,5	273,5	31,5
Спеціалісти (не медики)	127,5	96,5	31	95,75	31,75
Інший персонал	197	181,75	15,25	142	55
<b>Всього:</b>	<b>1299,5</b>	<b>1155</b>	<b>144,5</b>	<b>1123</b>	<b>176,5</b>

Укомплектованість штатними одиницями за період, що досліджувався в ході аудиту, становить – станом на 01.01.2019 - 88,88% та станом на 23.01.2019 - 86,42%.

**КПКВК 2301020:**

Таблиця 2

	Штатні одиниці, всього	Станом на 01.01.2019		Станом на 23.09.2019	
		фактично зайнято, шт. од.	вакансії, шт. од.	фактично зайнято, шт. од.	вакансії, шт. од.
Дослідники	86,25	73,75	12,75	71	15,25
Техніки	4,00	3	1	3,0	1
Допоміжний персонал	1	1	-	1,0	-
<b>Всього:</b>	<b>91,25</b>	<b>77,75</b>	<b>13,75</b>	<b>75</b>	<b>16,25</b>

Укомплектованість Інституту штатними одиницями за період, що досліджувався в ході аудиту, становить – станом на 01.01.2019 - 85,2% та станом на 23.01.2019 - 82,19%.

Станом на 23 вересня 2019 року в Інституті нараховується:

Таблиця 3

	Штатні посади	Зайняті штатні посади	% укомплектованості штатних посад	Фізичні особи	% укомплектованості фізичними особами
<b>ВСЬОГО</b>	1390,75	1198	86,14%	1100	79,10%
<b>з них, по КПКВК 2301170:</b>	1299,5	1123	86,42%	1021	78,57
Лікарські посади	245	233,5	95,31%	219	89,39%
Середній медичний персонал	425	378,25	89,00%	333	78,35%
Молодший медичний персонал	305	273,5	89,67%	239	78,36%
Спеціалісти (не медики)	127,5	95,75	75,1%	83	65,00%
Інший персонал	197	142	72,10%	147	74,62%
<b>по КПКВК 2301020:</b>	91,25	75	82,19%	79	86,58%
Дослідники	86,25	71	82,32%	73	84,64%
Техніки	4	3	75,00%	5	125,00%
Допоміжний персонал	1	1	100,00%	1	100%

Середньооблікова кількість штатних одиниць за період з 01.01.2019 по 23.09.2019 роки становить 1050 осіб.

Впродовж періоду, що досліджувався, в Інституті встановлено наявність вакантних посад:

1. КПКВК 2301170:

- станом на 01.01.2019 – 143 штатних одиниць;
- станом на 23.09.2019 кількість вакантних посад становить 176,5 штатних одиниць.

2. КПКВК 2301020:

- станом на 01.01.2019 – 10,5 штатних одиниць;
- станом на 23.09.2019 кількість вакантних посад становить 16,25 штатних одиниць.

## РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

### 1. Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, процедур, управління державним майном

#### 1.1. Порядок формування потреби для закупівлі лікарських засобів та виробів медичного призначення

Аудит відповідності дотримання вимог чинного законодавства при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти проведено за період з 01.01.2019 – 20.09.2019 у межах відведеного для аудиту часу, з використанням методів *формальної перевірки та перевірки документів по суті*.

Під час дослідження використано наступні документи:

річний план державних закупівель на 2019 рік, Положення про тендерний комітет Національного інституту раку, наказ Національного інституту раку від 13.08.2018 № 126 «Про затвердження складу тендерного комітету Національного інституту раку», наказ Національного інституту раку «Про внесення змін до складу тендерного комітету Національного інституту раку», наказ Національного інституту раку від 10 травня 2019 року № 79 «Про затвердження складу тендерного комітету Національного інституту раку», наказ Національного інституту раку від 29 вересня 2016 року № 197кн «Про створення Комісії з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів, виробів медичного призначення та виробів медичної техніки, Положення про Комісію з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів та виробів медичного призначення, Положення про комітет з конкурсних торгів, протоколи засідань комітету з конкурсних торгів, протоколи засідань Комісії з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів, виробів медичного призначення та виробів медичної техніки, договори.

Оцінкою процесу формування потреби лікарських засобів встановлено, що порядок формування потреби для закупівлі ЛЗ та МВ в Національному інституті раку не визначено на рівні внутрішнього регламенту та здійснюється на підставі усталеної практики, яка сформувалась в Інституті.

За результатами інтерв'ювання головного лікаря Інституту Безносенка А.П. надано роз'яснення в частині того, як відбуваються формування заявок на закупівлю ЛЗ та МВ, формування очікуваної вартості ЛЗ або МВ, а також порядок їх погодження з головним лікарем. Зокрема головним лікарем було зазначено, що формування заявок здійснюється згідно з Положенням про Комісію з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів, виробів медичного призначення та виробів медичної техніки, затвердженим наказом від 28.09.2016 №197кн, а саме: заявка формується завідувачами структурних підрозділів на підставі завдань і заходів державних цільових програм, у разі їх відсутності відповідно до фактичних потреб структурного підрозділу згідно з Національним переліком основних лікарських засобів, затвердженим наказом МОЗ від 17.07.2017 №801, згідно з державним реєстром медичної техніки і виробів медичного призначення; згідно з протоколами та стандартами надання медичної допомоги за різними

нозологіями, що ґрунтуються на доказовій базі (наказ МОЗ від 28.09.2012 №751, зі змінами, наказ МОЗ від 29.12.2016 №1422).

Формування очікуваної вартості ЛЗ або МВ здійснює завідувач структурного підрозділу Інституту або Комісія з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів, виробів медичного призначення та виробів медичної техніки (наказ від 28.09.2016 №197кн), а саме – для визначення очікуваної вартості використовуються реєстр оптово-відпускних цін на ЛЗ і МВ та інформація уповноважених підприємств, установ і організацій або інформація із загальновідомих та доступних джерел.

Також, у ході зазначеного інтерв'ювання повідомлено, що згідно з Положенням про Комісію з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів, виробів медичного призначення та виробів медичної техніки, затвердженим наказом від 28.09.2016 №197кн, з Положенням про Комісію з питань супроводу публічних закупівель, затвердженим наказом від 04.09.2019 №135, з Положеннями про Тендерний комітет (накази від 28.07.2017 №121кн, від 22.05.2018 №94кн та від 10.05.2019 №79), та посадовою інструкцією головного лікаря та будь-якими іншими чинними нормативними документами головний лікар не приймав і не приймає участь у формуванні заявок, очікуваної вартості на закупівлю ЛЗ та МВ, ніколи не погоджував і не погоджує заявки.

Під час опрацювання внутрішніх документів Інституту, на які у ході інтерв'ювання посилався головний лікар, встановлено.

Відповідно до пункту 1.2. Положення про Комісію з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів та виробів медичного призначення, затвердженого наказом від 28.09.2016 №197кн, (далі – *Положення з розробки вихідних даних*) метою створення Комісії є досягнення результативних показників бюджетної програми 2301170 «Діагностика і лікування захворюванням із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у клініках науково-дослідних установ та в вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України» (далі – *Програма 2301170*) за державні кошти.

Згідно з пунктом 3.1 Положення з розробки вихідних даних головними принципами у діяльності Комісії з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів та виробів медичного призначення (далі – *Комісія*) є об'єктивне та неупереджене врахування потреб структурних підрозділів клініки НІР у ЛЗ та МВ, що закуповуються Інститутом на виконання Програми 2301170.

Аналізуючи рапорти, які надавались завідувачами відділень на засідання Комісії з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів, виробів медичного призначення та виробів медичної техніки, у зв'язку із відсутністю документального врегулювання процедури формування потреби для закупівлі, рапорти подавались на ім'я директора НІР Колеснік О.О., і на ім'я головного лікаря Безносенка А.П.

Відповідно до пунктів 3.1, 3.3, 3.5, 3.6 посадової інструкції головного лікаря Національного інституту раку Безносенка А.П. головний лікар здійснює керівництво клінікою відповідно до чинного законодавства України та нормативно-правових актів, які визначають діяльність Інституту.

До завдань та обов'язків належить:  
 забезпечення придбання, збереження і розподіл медичного обладнання, медикаментів, перев'язочних матеріалів, реактивів;  
 відповідає за своєчасну подачу заявок, контролює надходження і раціональний розподіл інструментарію, апаратури, медичного обладнання в лікувальних підрозділах і лабораторіях клініки;  
 забезпечує своєчасний розгляд пропозицій та заяв працівників інституту.

**Відсутність регламентованого внутрішнього порядку формування потреби для закупівлі ЛЗ та МВ, як елементу внутрішнього контролю, належної комунікації між головним лікарем, завідувачами відділень та керівником Інституту, свідчить про послаблення управлінського контролю за даним напрямком діяльності та створює ризик не виконання покладених на Інститут функцій та завдань, визначених Статутом.**

*Щодо здійснення закупівлі ЛЗ та МВ.*

Відповідно до Протоколів засідання Комісії з розробки вихідних даних для закупівлі лікарських засобів та виробів медичного призначення від 25.02.2019, 06.03.2019, 14.05.2019 були розглянуті рапорти завідувачів відділень щодо потреби у ЛЗ та МВ на 2019 рік. Протоколи були передані до Тендерного комітету.

За інформацією, наданою головою Тендерного комітету, вихідні дані формуються головним лікарем НІР, на основі інформації ввірених структурних підрозділів, та подаються на розгляд Комісії з розробки вихідних даних. Тендерний комітет для здійснення публічних закупівель використовує предмет закупівлі, його кількість та розрахунок очікуваної вартості на підставі даних, протокольних затверджених рішень Комісії з розробки вихідних даних.

Проведений аналіз тендерних процедур з 01.01.2019 по 15.05.2019 за період роботи складу Тендерного комітету, затвердженого наказом НІР від 13.08.2018 № 123 (голова Тендерного комітету Якубівський О.Л.), та період роботи складу Тендерного комітету, затвердженого наказом НІР від 10.05.2019 № 79 «Про затвердження складу тендерного комітету Національного інституту раку» та наказом НІР від 23.08.2019 № 126 «Про затвердження складу тендерного комітету Національного інституту раку» (голова Тендерного комітету Ткаченко Р.В.), Результати аналізу наведені у Таблиці 4 (додаток 1).

Отже, в період з 01.01.2019 по 15.05.2019 Тендерний комітет, затверджений наказом НІР від 13.08.2018 № 123, здійснив закупівлі за КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» на загальну суму 10 468 381,25 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на загальну суму 863060,84 грн (сума договору), за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» на загальну суму 3 292 545,27 грн (сума договору), за процедурою відкритих торгів та на загальну суму 5 640 099,4 грн здійснено допорогові закупівлі.

Разом за період з 01.01.2019 по 15.05.2019 проведено торгів на загальну суму 20 264 086,76 гривень.

Результати здійсненого аналізу проведених тендерних процедур за період діяльності Тендерного комітету, затвердженого наказами НІР від 10.05.2019 № 79, від 23.08.2019 № 126, в період з 15.05.2019 по 20.09.2019 наведений у Таблиці 5 (додаток 2).

Отже, в період з 15.05.2019 по 20.09.2019 Тендерний комітет здійснив закупівлі за КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» на загальну суму 59 131 156,45 грн., за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» на загальну суму 477 028,00 грн(сума договору) за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на загальну суму 181 614,03 грн (сума договору) за процедурою відкритих торгів, та на загальну суму 773 872,90 грн здійснено допорогові закупівлі.

Разом за період з 15.05.2019 по 20.09.2019 проведено торгів на загальну суму 60 563 671,38 гривень.

Загальна сума коштів використана для оплати товарів та послуг за проведеними торгами у період з 01.01.2019 по 20.09.2019 складає 80 827 758,10 гривень.

**Таким чином, більшу частину медикаментів та перев'язувальних матеріалів було закуплено в другому півріччі 2019 року, що дає підстави стверджувати про неефективну роботу Тендерного комітету, затвердженого наказом Інституту від 13.08.2018 № 123, та, як наслідок, створення ризикуненалежного забезпечення ЛЗ та МВ.**

Так, відповідно до договору від 24.06.2019 № 149 предметом договору була закупівля Етанолу – розчин 96 % торгова назва «Біосепт» (розчин для зовнішнього застосування 96% по 100 мл у флаконі). Відповідно до видаткової накладної № 3 від 25.07.2019 Біосепт поставлено в НІР 25.07.2019 у кількості 8500 флаконів, проте згідно з аналітичною довідкою, підписаною головною медичною сестрою Куцевич Л.І. та уповноваженою особою за вихідний контроль якості лікарських засобів Пиндюрою В.С., місячна потреба спирту 96% складає 1967 фл. по 100 мл, а також зазначено, що вказаний спирт був відсутній в Інституті в період з 18.04.2019 по 25.07.2019.

Відповідно до пункту 2.7 Положення про тендерний комітет Національного інституту раку тендерний комітет відповідає за організацію та проведення процедури закупівель. До його повноважень відноситься планування закупівель, складання та затвердження річного плану закупівель, здійснення вибору процедури закупівлі та її проведення.

## **1.2. Дотримання законодавства під час організації та здійснення державних закупівель**

За період, що підлягав внутрішньому аудиту, Інститутом проведено 46 процедур закупівель за КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» загальною очікуваною вартістю 72 729 511,51 гривень.

Аудитом досліджено бпроведених процедур закупівель загальною очікуваною вартістю 38 734 443,84 гривень.

Також, у ході аудиту досліджено відмінену процедуру закупівлі очікуваною вартістю 32 500 000,00 грн у зв'язку із розглядом депутатського звернення

народного депутата України Устинової О.Ю. від 12.09.2019 № 01/12 стосовно фактів можливого недотримання вимог чинного законодавства при здійсненні процедури державних закупівель у Національному інституті раку.

Відповідно до статті 11 Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон) та відповідно до наказами Інституту від 13.08.2018 № 123 та від 10.05.2019 № 79 затверджено склад Тендерного комітету (далі – комітет).

*Процедура відкритих торгів щодо закупівлі медичного обладнання та виробів медичного призначення (ДК 021:2015: 33190000-8)*

Відповідно до річного плану на 2019 рік зі змінами Замовником передбачено здійснення закупівлі медичного обладнання та медичних виробів очікуваною вартістю 3 633 068,58 гривень.

Аудитом встановлено, що оголошення про проведення процедури оприлюднене в електронній системі закупівель ProzoGoza № UA-2019-03-21-001922-с.

Тендерну документацію затверджено рішенням комітету від 21.03.2019 № 30/6.

Згідно з даними електронної системи закупівель до участі у торгах подали пропозиції два учасники:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Асхор-Трейд» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 3 578 160,00 грн.;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Екомедіка» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 3 632 970,00 грн.

Відповідно до рішення Тендерного комітету від 11.04.2019 № 40/3 переможцем визначено Товариство з обмеженою відповідальністю «Асхор-Трейд».

За результатами торгів між Замовником, в особі директора Колеснік О.О., що діє на підставі Статуту та ТОВ «Асхор-Трейд», в особі директора Хорошаєва О.С., що діє на підставі Статуту, укладено договір про закупівлю товарів від 23.04.2019 № 103 на суму 3 578 160,00 гривень.

Випадків недотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель при проведенні вищевказаної процедури аудитом не встановлено.

*Процедура відкритих торгів щодо закупівлі устаткування для операційних блоків (ДК 021:2015: 33160000-9)*

Відповідно до річного плану на 2019 рік зі змінами Замовником передбачено здійснення закупівлі медичного обладнання та медичних виробів очікуваною вартістю 2 912 451,52 гривень.

Аудитом встановлено, що оголошення про проведення процедури оприлюднене в електронній системі закупівель ProzoGoza № UA-2019-03-19-001923-с.



Тендерну документацію затверджено рішенням комітету від 22.03.2019 № 31/2.

Згідно з даними електронної системи закупівель до участі у торгах подали пропозиції два учасники:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Медвельт» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 2 903 364,75 грн.;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Елітмедіка» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 2 908 712,61 грн.

Відповідно до рішення тендерного комітету від 09.04.2019 № 39/2 переможцем визначено Товариство з обмеженою відповідальністю «Медвельт».

За результатами торгів між Замовником, в особі директора Колеснік О.О., що діє на підставі Статуту та ТОВ «Медвельт», в особі директора Гапоненко В.Г., що діє на підставі Статуту, укладено договір про закупівлю товарів від 22.04.2019 № 101 на суму 2 903 364,75 гривень.

Випадків недотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель при проведенні вищевказаної процедури аудитом не встановлено.

*Процедура відкритих торгів щодо закупівлі медичних матеріалів (дренажі, системи для післяопераційного дренивання грудної порожнини, аспіраційні системи, комплекти з дренажем) (ДК 021:2015: 33140000-3)*

Відповідно до річного плану на 2019 рік зі змінами Замовником передбачено здійснення закупівлі медичних матеріалів очікуваною вартістю 4 000 984,00 гривень.

Аудитом встановлено, що оголошення про проведення процедури оприлюднене в електронній системі закупівель ProZorroza № UA-2019-03-14-000533-b.

Тендерну документацію затверджено рішенням комітету від 14.03.2019 № 26.

Згідно з даними електронної системи закупівель до участі у торгах подали пропозиції три учасники:

- Товариство з обмеженою відповідальністю науково-виробнича організація «КАММЕД» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 153 185,00 грн.;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Дана МС» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 3 896 976,50 грн.;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Трифарм» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 4 000 000,00 грн.

Рішенням тендерного комітету від 09.04.2019 № 39/1 пропозицію учасника ТОВ НВО «Каммед» відхилено як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації, оскільки учасником в тендерній пропозиції запропоновано 7 найменувань товару з 24 заявлених замовником.

Відповідно до рішення тендерного комітету від 09.04.2019 № 39/2 переможцем визначено Товариство з обмеженою відповідальністю «Медвельт».

За результатами торгів між Замовником, в особі директора Колеснік О.О., що діє на підставі Статуту та ТОВ «Медвельт», в особі директора Зінченко Є.О., що діє на підставі Статуту укладено договір про закупівлю товарів від 03.05.2019 № 106 на суму 3 896 976,50 гривень.

Додатковою угодою від 20.05.2019 № 1 суму договору зменшено на 10,28 гривень.

Випадків недотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель при проведенні вищевказаної процедури аудитом не встановлено.

*Процедура відкритих торгів щодо закупівлі лікарських засобів різних (реактиви та витратні матеріали для лабораторних досліджень) (ДК 021:2015:33690000-3)*

Відповідно до річного плану на 2019 рік зі змінами Замовником передбачено здійснення закупівлі лікарських засобів очікуваною вартістю 1 085 228,74 гривень.

Аудитом встановлено, що оголошення про проведення процедури оприлюднене в електронній системі закупівель Prozoftoza № UA-2019-05-06-000016-с.

Тендерну документацію затверджено рішенням комітету від 21.05.2019 № 54.

Предмет закупівлі поділено на 3 лоти.

Замовником у тендерній документації встановлено вимогу стосовно надання забезпечення тендерної пропозиції у формі електронної страхової гарантії. Розмір забезпечення становить:

- лот 1 – 15 927,86 грн;
- лот 2 – 8 736,00 грн;
- лот 3 – 7 893,00 грн.

Згідно з даними електронної системи закупівель до участі у торгах подали пропозиції наступні учасники:

По лоту № 1 (Набори реактивів для автоматичного біохімічного аналізатора UA 480, Beckman Coulter - 38 найменувань):

- Товариство з обмеженою відповідальністю науково-виробнича організація «Ювіс» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 530 920,09 грн.;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Лаб-сервіс» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 530 928,12 грн.

По лоту № 2 (реактиви лабораторні для імуноферментного аналізатора - 14 наменувань):

- Товариство з обмеженою відповідальністю науково-виробнича організація «Лабсвіт» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 150 260,10 грн.;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Екомедтест» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 174 999,57 грн.;

- ФОП Бондар В.В. з ціною пропозиції за результатами аукціону – 175 913,25 грн;
- ФОП Слюсарчук Р.Я. з ціною пропозиції за результатами аукціону – 291 200,00 грн.

По лоту № 3 (Витратні матеріали лабораторні для аналізаторів кислотно-лужного стану EasyLate, EasyStat 11 найменувань):

- Товариство з обмеженою відповідальністю науково-виробнича організація «Ювіс» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 212 823,00 грн.;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Лаб-сервіс» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 227 011,20 грн.

Рішенням тендерного комітету від 03.06.2019 № 60/1 пропозиції учасників ТОВ «Ювіс» та ТОВ «Лаб-сервіс» відхилено як такі, що не відповідають вимогам тендерної документації, оскільки учасниками в тендерних пропозиціях не надано забезпечення пропозиції у вигляді страхової гарантії. Як наслідок, торги по лотам 1, 3 визнано такими, що не відбулися.

Відповідно до рішення тендерного комітету від 04.06.2019 № 61/3 пропозицію ТОВ «Лабсвіт» відхилено як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації, оскільки в інформації про відповідність запропонованого товару встановленим медико-технічним вимогам не зазначений термін дії реєстраційного посвідчення.

Переможцем процедури закупівлі по лоту № 2 визначено ТОВ «Екомедтест».

За результатами торгів між Замовником, в особі директора Колеснік О.О., що діє на підставі Статуту та ТОВ «Екомедтест», в особі директора Кучерявої Т.С., що діє на підставі Статуту, укладено договір про закупівлю товарів від 21.06.2019 № 147 на суму 174 999,57 гривень.

Випадків недотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель при проведенні вищевказаної процедури аудитом не встановлено.

*Процедура відкритих торгів щодо закупівлі фармацевтичної продукції (ДК 021:2015: 33600000-6)*

Відповідно до річного плану на 2019 рік зі змінами Замовником передбачено здійснення закупівлі ЛЗ очікуваною вартістю 15 301 415,00 гривень.

Аудитом встановлено, що оголошення про проведення процедури оприлюднене в електронній системі закупівель Prozorroza № UA-2019-05-06-000235-с.

Тендерну документацію затверджено рішенням комітету від 06.06.2019 № 62/4.

Предмет закупівлі поділено на 3 лоти.

Замовником у тендерній документації встановлено вимогу стосовно надання забезпечення тендерної пропозиції у формі електронної страхової гарантії. Розмір забезпечення становить:

- лот 1 – 86 896,35 грн;
- лот 2 – 53 186,10 грн;

- лот 3 – 318 960,00 грн.

Замовником також встановлено вимогу щодо надання забезпечення виконання умов договору у розмірі 5% від вартості договору шляхом перерахування коштів на рахунок Замовника.

Згідно з даними електронної системи закупівель до участі у торгах подали пропозиції наступні учасники:

По лоту № 1 (Бендамустин (ін'єкції: 2,5 мг/мл по 100 мг у флаконі):

- ТОВ «Аптеки «Фармасіті» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 2 547 509,50 грн.;
- Спільне українсько-естонське підприємство у формі ТОВ «ОПТИМА-ФАРМ, ЛТД» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 2 165 383,08 грн.
- ТОВ «АТ-Фарма», яку відхилено до початку аукціону згідно із рішенням тендерного комітету від 19.06.2019 № 70/1 як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації, оскільки учасником у проекті договору про закупівлю, який надано у складі пропозиції, виключено п. 6.3.3 розділу 6 договору.

По лоту № 2 (Бортезоміб (ін'єкції: 1 мг у флаконі):

- Відповідно до рішення тендерного комітету від 19.06.2019 № 70/1 торги по лоту № 2 відмінено у зв'язку із допущенням до оцінки менше двох тендерних пропозицій.

По лоту № 3 (Ритуксимаб (ін'єкції: 500 мг/50 мл по 50 мл флаконі):

- ТОВ «Діатом» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 10 522 187,40 грн.;
- Спільне українсько-естонське підприємство у формі ТОВ «ОПТИМА-ФАРМ, ЛТД» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 10 524 370,20 грн.

Рішеннями тендерного комітету від 27.06.2019 № 75 та № 75/1 переможцем по лоту № 1 визначено учасника Спільне українсько-естонське підприємство у формі ТОВ «ОПТИМА-ФАРМ, ЛТД», переможцем по лоту № 3 визначено учасника ТОВ «Діатом».

За результатами торгів між Замовником, в особі директора Колеснік О.О., що діє на підставі Статуту та Спільне українсько-естонське підприємство у формі ТОВ «ОПТИМА-ФАРМ, ЛТД», в особі представника Яковенка Д.М., що діє на підставі Довіреності № 950/19 від 13.02.2019, укладено договір про закупівлю товарів від 16.07.2019 № 162 на суму 2 165 383,08 гривень.

Між Замовником в особі директора Колеснік О.О., що діє на підставі Статуту та ТОВ «Діатом», в особі директора Солоджука С.М., що діє на підставі Статуту, укладено договір про закупівлю товарів від 16.07.2019 № 161 на суму 10 522 187,40 гривень.

Випадків недотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель при проведенні вищевказаної процедури аудитом не встановлено.

*Процедура відкритих торгів щодо закупівлі фармацевтичної продукції (Етанол - розчин 96%; Етанол - розчин 70%) (ДК 021:2015: 33600000-6)*

Відповідно до річного плану на 2019 рік зі змінами Замовником передбачено здійснення закупівлі ЛЗ очікуваною вартістю 1 898 000,00 гривень.

Аудитом встановлено, що оголошення про проведення процедури оприлюднене в електронній системі закупівель Prozorro № UA-2019-05-11-001485-a.

Тендерну документацію затверджено рішенням комітету від 21.05.2019 № 54/1.

Предмет закупівлі поділено на 2 лоти.

Замовником у тендерній документації встановлено вимогу стосовно надання забезпечення тендерної пропозиції у формі електронної страхової гарантії. Розмір забезпечення становить:

- лот 1 – 13260,00 грн;
- лот 2 – 43680,00 грн.

Згідно з даними електронної системи закупівель до участі у торгах подали пропозиції наступні учасники:

По лоту № 1 (Етанол (Ethanol) - розчин 96% - 100мл):

- ТОВ «Фармацевтична компанія «Здоров'я» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 281 945,00 грн.;
- ТОВ «Укрспецімпорт» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 309 220,00 грн.;
- ТОВ «Фармлогістик ЛТД», з ціною пропозиції за результатами аукціону – 417 350,00 грн.;
- АТ «Київмедпрепарат» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 418 370,00 грн.

По лоту № 2 (Етанол (Ethanol) - розчин 70% - 100мл):

- ТОВ «Фармацевтична компанія «Здоров'я» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 880 824,00 грн.;
- ТОВ «Укрспецімпорт» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 884 240,00 грн.;
- ТОВ «Фармлогістик ЛТД», з ціною пропозиції за результатами аукціону – 1 438 080,00 грн.;
- АТ «Київмедпрепарат» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 928 160,80 грн.

Рішенням тендерного комітету від 06.06.2019 № 62/2 пропозицію учасника ТОВ «Фармацевтична компанія «Здоров'я» відхилено у зв'язку із ненаданням учасником забезпечення пропозиції у вигляді страхової гарантії.

Відповідно до рішення тендерного комітету від 11.06.2019 № 65/4 переможцем процедури закупівлі по лотам № 1 та № 2 визначено учасника ТОВ «Укрспецімпорт».

За результатами торгів між Замовником, в особі директора Колеснік О.О., що діє на підставі Статуту та ТОВ «Укрспецімпорт», в особі представника Бондар Л.В., що діє на підставі наказу № 5/к від 25.03.2019 та Статут укладено договори про закупівлю товарів від 24.06.2019 № 149 на суму 309 220,00 грн та № 150 на суму 884 240,00 гривень.

Випадків недотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель при проведенні вищевказаної процедури аудитом не встановлено.

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі медичного обладнання та виробів медичного призначення різних (Автоматизована система приготування протипухлинних препаратів (АСППП) (ДК 021:2015: 33190000-8)

Відповідно до річного плану на 2019 рік зі змінами Замовником передбачено здійснення закупівлі лікарських засобів очікуваною вартістю 32 500 000,00 гривень.

Аудитом встановлено, що оголошення про проведення процедури оприлюднене в електронній системі закупівель Prozorroza № UA-2019-06-10-000800-с.

Тендерну документацію (зі змінами) затверджено рішенням комітету від 24.07.2019 № 90/3.

Замовником у тендерній документації встановлено вимогу стосовно надання забезпечення тендерної пропозиції у формі електронної страхової гарантії на суму 975 000,00 гривень.

Згідно з даними електронної системи закупівель до участі у торгах подали пропозиції два учасники:

- ТОВ «Медтехніка Кривий ріг» з ціною пропозиції за результатами аукціону – 32 498 200,08 грн;
- ТОВ «Онкосем Україна», з ціною пропозиції за результатами аукціону – 32 490 000,00 грн.

Відповідно до рішення тендерного комітету від 27.08.2019 № 110 переможцем процедури закупівлі визначено учасника ТОВ «Онкосем Україна».

Рішенням тендерного комітету від 11.09.2019 № 121/1 у порядку, передбаченому ст. 31 Закону України «Про публічні закупівлі», процедуру закупівлі відмінено у зв'язку із відсутністю фінансування.

Окремо слід зазначити, що визначені у вищевказаних тендерних документаціях технічні, якісні характеристики предмету закупівлі не передбачають необхідність застосування заходів із захисту довкілля, що є невиконанням вимог п. 3 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі».

Під час аудиту встановлено, що тендерним комітетом, який діє з 10.05.2019 при проведенні закупівель затверджується тендерна документація із вимогою, яка зобов'язує переможців торгів протягом п'яти календарних днів після підписання договору з замовником укласти Договір страхування фінансових ризиків повного або часткового невиконання Договору про закупівлю.

При цьому, вигодонабувачем за Договором страхування є замовник торгів.

Слід зазначити, що відповідно до наказу Інституту від 24.05.2019 № 83 створено Комісію з відбору страхових компаній (далі – Комісія) та затверджено Порядок відбору страхових компаній, які здійснюють страхування фінансових ризиків повного або часткового невиконання договорів про закупівлю

переможцями процедур закупівель в закупівлях, замовником яких є Національний інститут раку (далі – Порядок).

Згідно із рішенням комісії від 03.06.2019 № 1 визнано такими, що відповідають вимогам, встановленими Порядком, три страхових компанії, а саме:

- Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «САЛАМАНДРА»;
- Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ»;
- Товариство з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «ГЕРМЕС».

Поряд з цим, частиною 1 статті 26 Закону України «Про публічні закупівлі» передбачене право Замовника вимагати від учасника-переможця внесення ним не пізніше дати укладення договору про закупівлю забезпечення виконання такого договору, якщо внесення такого забезпечення передбачено тендерною документацією.

Згідно з частиною 3 статті 26 Закону України «Про публічні закупівлі» кошти, що надійшли як забезпечення виконання договору (у разі якщо вони не повертаються), підлягають перерахуванню до відповідного бюджету, а у разі здійснення закупівлі юридичними особами (їхніми об'єднаннями) не за бюджетні кошти - перераховуються на рахунок таких юридичних осіб (їхніх об'єднань).

Під час проведення аудиту встановлено, що у 2018 році Інститутом здійснювалась закупівля дезінфекційних засобів на суму 5 905 400,00 грн згідно з договором від 02.05.2018 № 196, укладеним з ТОВ «Дезамед». Додатковою угодою від 18.02.2019 № 2 дію договору продовжено на 2019 рік в обсязі 1 181 080,00 грн. (Очікувана вартість процедури 5 951 400,00 грн, оголошення про проведення процедури закупівлі № UA-2018-03-06-000430-в, економія склала 46 000,00 грн)

Тендерним комітетом, що почав діяти з 10.05.2019, здійснено поділ предмету закупівлі на лоти при проведенні процедур закупівель дезінфекційних засобів.

Зазначені дії значно розширили коло учасників та призвели до економії бюджетних коштів.

Так, при проведенні процедур закупівель загальною очікуваною вартістю 3 951 896,00 грн (Оголошення про проведення процедур закупівель № UA-2019-06-11-003144-в, № UA-2019-08-06-000834-с, UA-2019-08-06-000836-с) Замовником укладено договори про закупівлю товарів на загальну суму 1 711 258,00 грн. (економія склала 2 240 638,00 грн).

Аудитом встановлено, що за результатами проведення досліджених процедур закупівель скарги до Колегії з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері державних закупівель Антимонопольного комітету України не подавались.

### 1.3. Оцінка виконання договорів, укладених за результатами проведеної процедури закупівель

Вибірковим методом було відібрано 7 договорів про закупівлю товарів та послуг на загальну суму 20 680 451,22 грн., а саме: від 22.04.2019 № 101, від 23.04.2019 № 103, від 03.05.2019 № 106, від 24.06.2019 № 149, від 24.06.2019 № 150, від 16.07.2019 № 161, від 16.07.2019 № 162. Реєстр договорів до аудиту не надано.

Під час опрацювання питання щодо виконання договорів було встановлено наступне.

Розділом 5 «поставка продукції» вищезазначених договорів Про закупівлю товарів за державні кошти визначено порядок, терміни, місце поставки товару, зокрема, пунктом 5.1 договору визначено, що термін поставки товару – до 15.12.2019 відповідно до замовлення.

Пунктом 5.2 договорів встановлено, що замовлення оформлюється в письмовій формі у вигляді заявки. Водночас, форма заявки не визначена договором та не являється додатком до нього.

Продавець повинен розглянути заявку Покупця у строк не більше 48 годин з моменту її отримання та надати письмове повідомлення про те, що заявка прийнята повністю, частково (в якій частині), з цього моменту заявка вважається узгодженою. При цьому, порядок формування заявки не врегульований внутрішніми розпорядчими документами.

Якщо Продавець не має можливості виконати поставку на умовах, викладених у заявці, Продавець повинен письмово відмовити в заявці з викладенням причин такої відмови.

Товар повинен бути наданий Покупцю протягом узгодженого Сторонами строку.

Аудитом встановлено, що має місце неналежний контроль за відвантаженням товарів, поставка якого була узгоджена сторонами договору, а саме:

договір від 03.05.2019 № 106 – відповідальною особою була сформована заявка від 14.05.2019 щодо поставки товару згідно договору, Продавцем було надано у відповідь на заявку графік відвантаження товару (лист: вих. № 015 від 15.05.2019). Проте відповідно до видаткових накладних від 23.05.2019 № 148 та від 02.08.2019 № 239 товар поставлено не у повному обсязі відповідно до погодженого сторонами графіку, а також з порушенням узгоджених строків;

договір від 16.07.2019 № 162 – здійснено закупівлю фармацевтичної продукції на загальну суму 2 165 383,08 грн, відповідальною особою направлено до Продавця заявку від 07.08.2019 щодо поставки лікарських засобів, у свою чергу Спільним українсько-естонським підприємством у формі ТОВ «Оптіма-Фарм, ЛТД» було надано відповідь, що товар буде надано до 30.09.2019, під час здійснення аудиту видаткових накладних про поставку товару до дослідження не надано;



договір від 23.04.2019 № 103 – закуплено медичне обладнання та вироби медичного призначення на загальну суму 3 578 160,00 грн., проте відповідальною особою не було надано заявки на постачання товару, а також відсутні видаткові накладні;

договір від 16.07.2019 № 161 – здійснено закупівлю фармацевтичної продукції на загальну суму 10 522 187,40 грн., відповідальною особою направлено заявку від 05.08.2019 на ТОВ «Діатом» щодо поставлення лікарських засобів, у свою чергу ТОВ «Діатом» направив лист від 05.08.2019 № 69, у якому зазначив, що лікарські засоби будуть поставлені протягом серпня-вересня 2019 року. Згідно видаткової накладної від 20.09.2019 № 525 лікарський засіб було поставлено до Національного інституту раку в кількості 170 флаконів, що складає половину від загальної кількості лікарських засобів, які були закуплені за вказаним договором.

**Враховуючи вищенаведене, встановлено факт неналежного виконання договорів та ризик неефективного використання бюджетних коштів Інституту і невчасного постачання обладнання, ліків та медичних виробів.**

## **2. Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку**

### **2.1. Аудит повноти оприбуткування, стану збереження та використання основних засобів, інших необоротних активів і товарно-матеріальних цінностей**

Аудитом встановлено, що бухгалтерський облік ведеться в автоматизованій бухгалтерській програмі «UA бюджет», в якій формується рух товарно-матеріальних цінностей, в т.ч. по рахунку 1512 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали».

За даними реєстрів бухгалтерського обліку станом на 01.09.2019 залишок лікарських засобів та медичних виробів (*далі – ЛЗ та МВ*), отриманих в рамках централізованого постачання, становив на загальну суму 41 074 725,14 грн, у тому числі:

- 1512.251в «Онкологія доросла» в сумі – 15 992 978,59 грн;
- 1512.251г «Гематологія» - 5 327 502,52 грн;
- 1512.251д «Онкологія дитяча» - 19 625 180,03 грн;
- 1512.253д «Онкологія дитяча» - 129 064,00 гривень.

Бухгалтерський облік ЛЗ та МВ ведеться Відділом бухгалтерського обліку та фінансової звітності в предметно-кількісному та вартісному вимірі у гривнях з копійками за найменуваннями та в розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Під час аудиту відповідно до наказу Інституту від 25.09.2019 № 150 проведено інвентаризацію основних засобів, інших необоротних активів та запасів Інституту. Склад комісії: *голова комісії* – заступник директора з адміністративно-господарської роботи Ткаченко Р.В., *члени комісії*: заступник директора з загальних питань Нікітін Д.В., заступник головного бухгалтера Лебедева С.О., заступник головного бухгалтера відділу бухгалтерського обліку та

фінансової звітності Мельниченко І.В., головна медична сестра клініки Куцевич Л.І., начальник відділу кадрів Головенко Л.В., провідний економіст Новосилецька О.М., бухгалтер I категорії Корольчук А.В., бухгалтер I категорії Дем'янова В.В., провідний бухгалтер Ремінська Л.В., провідний бухгалтер Черкес Є.І.

Проведено вибірккову інвентаризацію ЛЗ, які зберігаються в аптечному складі Інституту; матеріально-відповідальна особа фармацевт Н.В. Стадник. За результатами інвентаризації нестач та лишків не встановлено.

Поряд з цим, в ході проведення інвентаризації встановлено наявність Метотрексата Тева 25 мг/мл 2 мл № 1 (доросла онкологія) в кількості 4 452 упаковки. При цьому, середньорічний обсяг потреби препарату складає біля 800 флаконів. Відповідно, **існує високий ризик невикористання препарату впродовж терміну його придатності.**

Крім того, за результатами інвентаризації медикаментів встановлено наявність ЛЗ, термін придатності яких закінчився, на загальну суму 316 212,86 грн, а саме:

на аптечному складі - «Метотрексат «ЕБЕВЕ» концентрат для р-ну для інфузій 100 мг/мл по 50 мл (5000 мг), у кількості 30 флаконів, термін придатності якого закінчився 26.03.2017;

у дитячому відділенні у карантинній зоні знаходяться - «Метотрексат «ЕБЕВЕ» концентрат для р-ну для інфузій 100 мг/мл по 50 мл (5000 мг), у кількості 7 флаконів, термін придатності якого закінчився 26.03.2017, «Метотжект» 50 мг/мл по 0,20 мл (10 мг) у кількості 20 шпр., термін придатності до 25.05.2018, «Алкеран», порошок для розчину по 50 мг у кількості 31 фл., термін придатності до 30.09.2017, вискоєфективний фільтр PALLPS для видалення лейкоцитів (кат № LPS2KLE)1 фільтр з трубками і портами у власній стерильній упаковці з нетоксично високо щільного поліетилену у кількості 224 од., термін придатності до 28.08.2018.

Відповідальною особою за формування потреби ЛЗ згідно з пунктами 3.3, 3.5 посадової інструкції, затвердженої 09.06.2015, є головний лікар Інституту Безносенко А.П.

Окрім цього, проведено інвентаризацію фактичної наявності дороговартісного медичного обладнання. Нестачі та лишків не встановлено.

Водночас, дослідженням на предмет його використання та введення в експлуатацію встановлено наступне:

Таблиця 6

Найменування основного засобу	Інв. номер	Од. виміру	Матеріально-відповідальна особа	Первісна вартість	К-ть	Рік придання	Рік введення в експлуатацію	Усні коментарі матеріально-відповідальної особи при фізичному обстеженні обладнання
Біохімічний аналізатор автомат. зі слайдами	1014516 60	шт.	Мельник В.О.	623 222,00	1	2005	2005	Не використовується приблизно 5 років (немає реагентів до нього)

Сепаратор клітин крові	101451668	шт.	Павлик С.В.	2 209 230,00	1	2004	2004	Не використовується приблизно 2 роки (відсутні розхідні матеріали на території України)
Кріозаморожувач IceCube 14S	1014700008	шт.	Єсик О.О.	821 068,61	1	2019	-	Не введено в експлуатацію
Циф-я Ульт-я Сис-а HDI 5000/комп/	101471733	шт.	Процик О.С.	603 871,00	1	2001	2001	Не використовується
Система діагн.ультр.IU2 2	101472606	шт.	Крахмальова А.С.	5 895 000,00	1	2012	2012	Знаходиться в ремонті
Прискорювач лінійний мед.Clinac	101472616	шт.	Столярова О.Ю.	26 550 000,00	1	2012	-	Не введено в експлуатацію
Прискорювач лінійний мед.Clinac	101490647	шт.	Столярова О.Ю.	30 581 600,00	1	2011	-	Знаходиться на складі Міноборони (вул. Польова, 5)

У ході усного опитування матеріально-відповідальної особи завідувача відділення дистанційно-променевої терапії О.В. Столярової встановлено, що «Прискорювач лінійний медичний Varian Clinac iX», інвентарний номер – 101472616, не введений в експлуатацію впродовж тривалого часу.

З метою з'ясування обставин щодо причин не введення в експлуатацію та не використання за призначенням Прискорювача лінійного медичного Varian Clinac iX, інвентарний номер – 101490647, та отримання додаткової інформації, необхідної для проведення аудиторського дослідження, проведено інтерв'ювання із заступником директора з адміністративно-господарської роботи Національного інституту раку Ткаченко Р.В.

Так, за інформацією Ткаченко Р.В. для використання та введення в експлуатацію лінійного прискорювача Varian Clinac iX, що знаходяться на відповідальному зберіганні, необхідно провести капітальний ремонт старого бункеру та збільшити радіо – біологічний захист. З метою реалізації даної роботи було розроблено Державний інвестиційний проект «Покращення якості променевої терапії при лікуванні онкологічних захворювань в Інституті». Відповідно до наказу МОЗ України від 23.01.2019 № 176 функції замовника покладено на Державне підприємство «Державний будівельний центр Міністерства охорони здоров'я України», у зв'язку з чим Інститутом було передано всю необхідну проектно-кошторисну документацію, включаючи медичне завдання, тощо, необхідних для реалізації проекту.

Станом на 30.09.2019 керівником Державного підприємства «Державного будівельного центру МОЗ України» направлено лист до Інституту щодо погодження проектних робіт (до аудиту лист не надано).

За інформацією завідувача відділенням дитячої онкології Павлика С.В. Сепаратор клітин крові (Haemonetix MCS+), що використовувався у відділенні для приготування тромбоконцентрату, не застосовується більше 2 років через відсутність витратних матеріалів до нього. Крім того, повідомлено, що витратні матеріали були внесені у номенклатуру МОЗ, заявки подавались вчасно.

Фактичним обстеженням наявності матеріальних цінностей на складі Інституту, а саме комп'ютерної техніки, яка була придбана Інститутом у 2017 році з метою реалізації інвестиційного проекту «Запровадження медичної інформатизаційної системи в Національному інституті раку», **встановлено розбіжність фактичної наявності матеріальних цінностей із даними бухгалтерського обліку: інвентаризаційною комісією НІР на складі Інституту виявлена нестача комп'ютерної техніки у кількості 149 од. на загальну суму 722 919,41 гривень.** Підтверджено наданим до аудиту Інститутом примірником Інвентаризаційного опису необоротних активів від 01.10.2019, які обліковуються на субрахунках бухгалтерського обліку 1014 та 1113).

**Основними причинами встановленого порушення є відсутність належної видачі матеріальних цінностей зі складу (без оформлення розхідних документів), не забезпечення звірки складського обліку з бухгалтерським, формальний підхід до проведення щорічної інвентаризації, відсутність інвентарних номерів на об'єктах інвентаризації, що унеможлиблює їх ідентифікацію і свідчить про відсутність управлінського контролю та створення ризику втрати матеріальних цінностей.**

Відповідно до Додаткової угоди № 1 до Договору про закупівлю товарів за державні кошти № 479 від 20 листопада 2017 року (далі – *Договір до Додаткової угоди № 479*) та Додаткової угоди № 1 до Договору про закупівлю товарів за державні кошти № 544 від 19 грудня 2017 року (далі – *Договір до Додаткової угоди № 544*) Інститутом з метою реалізації інвестиційного проекту «Запровадження медичної інформатизаційної системи в Національному інституті раку» здійснено закупку системних блоків – торгова назва: «Corei3 3.76GHz/4Gb 2133MHz/H110M//120Gb/450W/km» у кількості 5 шт.; «IPG4600 3.6GHz/4Gb 2133MHz/H110M//120Gb/450W/km» у кількості 282 шт. та моніторів – торгова назва: PHILIPS 18.5 VGA у кількості 282 шт.; PHILIPS 23.8 VGA, DVI, HDMI у кількості 5 шт. на загальну вартість 5 892 090,00 гривень.

З метою досягнення результативних показників бюджетної програми 2301840, забезпечення ефективного та раціонального використання коштів державного бюджету наказом Інституту від 17.01.2017 № 4кн (далі – *наказ Інституту № 4кн*) створено Робочу групу щодо запровадження медичної інформаційної системи в Національному інституті раку. Відповідно до пункту 4 наказу Інституту № 4кн здійснення систематичного контролю за виконанням заходів щодо впровадження медичної інформаційної системи не рідше 1 раз місяць покладено на вищенаведену Робочу групу.

Крім того, в ході інвентаризації встановлено, що частина моніторів, які закуповувались в рамках зазначеного інвестиційного проекту, за даними бухгалтерського обліку на складі згідно з Інвентаризаційним описом необоротних активів від 01.10.2019 та поясненнями комірника Інституту Єсик О.О.- у кількості 22 одиниць на суму 56 540,00 грн, - не відповідають специфікаціям, що визначені додатками до Договорів до Додаткових угод № 479 та № 544, чим порушено умови зазначених договорів.

Комірник Інституту Єсик О.О., яка відповідно до посадової інструкції від 15.05.2017 є відповідальною посадовою особою за прийом матеріальних цінностей на склад Інституту. У ході аудиту Єсик О.О. надані пояснення.

При цьому, договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність (згідно з наказом Інституту від 30.09.2013 № 172-к) завідувачем центрального складу Єсик О.О. укладено з Щепотіним І.Б., який обіймав посаду директора Інституту у 2013 році. Договір з директором Інституту Колеснік О.О. не укладений.

За результатами візуального обстеження та усного опитування завідувачів структурних підрозділів Інституту, які прийняли в користування комп'ютерну техніку на виконання пункту 1 розпорядження НІР від 30.08.2019 № 47, встановлено, що **значна кількість (122 одиниці системних блоків та 139 одиниць моніторів) вищезазначеної техніки не використовується у діяльності Інституту**, що також підтверджується поясненнями, наданими завідувачами структурних підрозділів, а саме, наведені основні причини не використання комп'ютерної техніки: відсутність програмного забезпечення для ведення медичної документації середнім медичним персоналом, комп'ютерних мереж, у зв'язку з реконструкцією клініки № 2 та ремонтом у відділенні хіміотерапії.

## 2.2. Підтвердження надійності фінансової та бухгалтерської звітності

У ході перевірки були проаналізовані: фінансова та бюджетна звітність за період з 01 січня 2019 року по 01 вересня 2019 року; ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів, запасів, оцінки їх вартості; стан дебіторської та кредиторської заборгованості.

У процесі роботи були вибірково перевірені первинні документи бухгалтерського обліку.

### *Ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів*

Форма ведення бухгалтерського обліку в НІР є меморіально-ордерна, з використанням реєстрів синтетичного обліку - меморіальних ордерів. Узагальнюючим реєстром є книга «Журнал-Головна». Перевірені та прийняті до обліку документи систематизуються за датами здійснення операцій і оформляються меморіальними ордерами - накопичувальними відомостями.

Під час проведення аудиту здійснено вибірково перевірку обліку ЛЗ та МВу відділенні хіміотерапії солідних пухлин, відділенні онкогематології та складі. За результатами перевірки встановлено, що облік ведеться з дотриманням єдиних методологічних засад, встановлених нормативними актами. На виконання наказу МОЗ України від 09.09.2014 №635 НІР розроблено Порядок ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів в Національному інституті раку, який затверджено наказом НІР від 30.05.2019 № 84. Зазначеним наказом визначено відповідальних осіб за належне виконання Порядку ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів.

Облік ЛЗ та МВ ведеться у бухгалтерській службі та за місцем їх відповідального зберігання (знаходження, використання), а саме на складі, у відділеннях та на постах (у маніпуляційних кімнатах, кабінетах).

У визначений термін матеріально відповідальні особи подають усі первинні документи з надходження та вибуття ЛЗ та МВ до бухгалтерської служби.

Операції з надходження, руху та вибуття ЛЗ та МВ матеріально відповідальні особи у місцях зберігання (знаходження, використання) оформляють первинними документами та обліковими регістрами.

Бухгалтерська служба списує використані ЛЗ та МВ на підставі звітів про фактичне їх використання, отриманих від матеріально відповідальних осіб. На кінець місяця за кожним найменуванням ЛЗ та МВ виводяться їх залишки за кількістю та сумою.

Облік ЛЗ та МВ на складі здійснюється за найменуваннями за кожним ЛЗ та МВ окремо із зазначенням його назви. Видача ЛЗ та МВ зі складу у відділення здійснюється згідно з накладною (вимогою), яка випишується у двох примірниках старшою медсестрою кожного відділення.

Відповідно до зазначеної потреби у накладних (вимогах) матеріально відповідальною особою складу здійснюється відпуск з проставленням фактично відпущеної кількості за кожним найменуванням, ціни та суми, а також загальний підсумок за цим обліковим документом у гривнях з копійками. Один примірник повністю заповненої накладної (вимоги) залишається у старшої медичної сестри, другий у матеріально відповідальної особи складу. Матеріально відповідальною особою складу на підставі прибуткових накладних та видаткових накладних (вимог) проводяться записи до документів таких як: Реєстр отриманих прибуткових накладних; Реєстр виданих накладних (вимог).

Ці реєстри складають у двох примірниках та подаються до відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності не пізніше 02 числа місяця, наступного за звітним.

Один примірник реєстру з підшитими до нього накладними після перевірки правильності оформлення первинних документів залишається в відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Другий – з відміткою бухгалтера про приймання повертається матеріально відповідальній особі складу.

Матеріально відповідальні особи складу, не пізніше другого числа місяця, наступного за звітним складають та подають до відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності Звіт про надходження і відпуск (використання) лікарських засобів та медичних виробів.

Облік лікарських засобів та медичних виробів у відділеннях ведеться матеріально відповідальними особами відділень у кількісному вимірі за найменуваннями медичних виробів та лікарських засобів.

Надходження лікарських засобів та медичних виробів зі складу та їх використання у кожному відділенні відображається у Журналі обліку відділеннями отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів у відділенні. Матеріально-відповідальні особи відділень не пізніше другого числа місяця, наступного за звітним, складають та подають до відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності Звіт про надходження і випуск (використання) лікарських засобів та медичних виробів.

На пости видача лікарських засобів та медичних виробів проводиться старшими медичними сестрами відділень відповідно до листків призначень хворим.

Медичні сестри постів ведуть Журнал обліку фактично отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів постами.

Медичні сестри постів, не пізніше першого числа місяця, наступного за звітним, на підставі даних, зазначених у Журналі обліку фактично отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів постами, складають Звіт про надходження і використання лікарських засобів та медичних виробів постами та подають старшій медичній сестрі відділення.

Аналізом опрацьованих документів та процесів встановлено наступне:

- **автоматизована система ведення складського обліку недосконала;**
- **не забезпечується збереження інформації щодо складського обліку в автоматизованому виді, інформація ведеться на 1 комп'ютері, який знаходиться на складі;**
- **в відділеннях не ведеться облік лікарських засобів та медичних виробів вартістю до 200 грн.**

#### *Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості*

У ході проведення оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості використані наступні джерела:

Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7д) за загальним та спеціальним фондами станом на 01.01.2019, 01.07.2019, 01.09.2019;

меморіальні ордери № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами»;

меморіальні ордери № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами»;

розшифровки дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 01.01.2019, 01.07.2019 та 01.09.2019.

Станом на 01.09.2019 у формі №7д за КПКВК 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у закладах охорони здоров'я науково-дослідних установ та вищих навчальних закладів Міністерства охорони здоров'я України» відображена по спеціальному фонду дебіторська заборгованість в сумі 813470,58 грн., в тому числі прострочена 96388,29 грн. та кредиторська заборгованість по доходах в сумі 23 009,30 грн. (переплата по оренді). По загальному фонду КПКВК 2301170 кредиторська заборгованість складала 66812,94 грн., яка є поточною та погашена станом на 04.09.2019. Деталізована інформація стосовно простроченої заборгованості в сумі 96388,29 грн наведена у Таблиці 7 (додаток 3).

Тривалий час існує заборгованість за клінічні дослідження, про що свідчать дані Таблиці 8 (додаток 4).

Не надано в повному обсязі первинні документи, які підтверджують виникнення наявної простроченої заборгованості. Деталізована інформація наведена у Таблиці 9 (додаток 5).

В ході аудиту погашено заборгованість :

ТОВ «Людмила Фарм»	636,57
МПП «ВПК»	93985,98
ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України»	1090,47

Таблиця 10

ТОВ «Віжн Партнер»	345536,30
ФОП Страшний О.В.	73563,84

У формі №7д станом на 01.09.2019 року відображено за КПКВК 2301840 «Запровадження медичної інформаційної системи в Національному інституті раку» по загальному фонду кредиторську заборгованість в сумі 446802,04 грн. по КЕКВ 3122, а саме: ТОВ «Деснет» - 122819,52 грн., ТОВ «Диз Мер» - 171571,60 грн., ФОП Пасічник Є.А. – 152410,92 грн. Відповідно до Довідки до розшифровки форми 7 (дебіторська та кредиторська заборгованість) Інституту заборгованість виникла 26.12.2017 у зв'язку з відсутністю реєстрації декларації про готовність об'єкта до експлуатації або видачі сертифіката за роботами які виконані в повному обсязі.

**Первинні документи щодо зазначеної заборгованості надано не в повному обсязі, що не дає можливості підтвердити правильність відображення в обліку заборгованості.**

Інформаційна довідка головного бухгалтера Інституту Бормінцевої О.В., яка призначена на посаду 21.02.2019, підтверджує виникнення дебіторської та кредиторської заборгованості з 2016 року та **відсутність належного внутрішнього контролю стосовно достовірності її обліку та погашення у встановлені терміни.**

З наданих пояснень НІР листом від 25.03.2019 №285КН звертався до МОЗ України з питання передачі кредиторської заборгованості до ДП «Державний будівельний центр».

Записи домеморіальних ордерів проводяться на підставі первинних документів. Первинні документи – це документи, створені у письмовій або електронній формі, які містять відомості про господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення (п.2.1 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Мінфіну від 24.05.1995 №88).

Облік у книзі "Журнал-головна" ведеться за субрахунками Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. Форма книги «Журналу-головна» затверджена наказом Мінфіну від 08.09.2017 №755 та призначена для реєстрації всіх меморіальних ордерів суб'єкта державного сектору.

**При перевірці відповідності сум оборотів за серпень місяць 2019 року як за дебетом, так і за кредитом субрахунку меморіального ордеру №6-авт записам в книзі «Журнал-головна» встановлено розбіжності в сумах оборотів за місяць, а саме: сума оборотів за субрахунком 6415 в розрізі меморіальних ордерів нетотожна сумі «Усього» книги «Журнал-головна», що свідчить про недотримання вимог підпункту 4 пункту 20 розділу II Порядку складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору, затвердженого наказом Мінфіну від 08.09.2017 №755,**



**яким передбачено проведення у кінці місяця перевірки правильності записів за субрахунками в книзі «Журнал-головна».**

Крім того, відповідно до пояснень головного бухгалтера Інституту Бормінцевої О.В. (б/н б/д) зазначена ситуація виникла з технічних причин.

Під час документальної перевірки виявлено розбіжність між сумами оборотів за меморіальним ордером № 17-авт та книгою «Журнал-головна», а саме:

сума оборотів за м/о № 17-авт в червні 2019 року – 110 799 748,18 грн, за даними книги Журнал-головна– 114 336 399,70 грн, різниця у сумі – 3 536 651,52 гривень;

сума оборотів за м/о 17-авт в березні 2019 року – 129 663 052,68 грн, за даними книги Журнал-головна– 624 860 716,25 грн, різниця становить 495 197 663,57 гривень.

В ході проведення аудиту Інститутом опрацьовані відхилення та проведено відповідні виправлення за березень 2019 року.

Згідно з поясненнями головного бухгалтера Інституту від 01.10.2019 та листом Товариства з обмеженою відповідальністю «Степ» б/н б/д (згідно з договором на послуги з впровадження програмного забезпечення від 08.02.2019 № 19-29) вищенаведені випадки виникли внаслідок програмного збою: при встановленні поновлень на програму UA – Бюджет, пов'язаних зі змінами розрахункових рахунків банків, відбувся збій налаштувань формування звіту «Журнал-головна», внаслідок якого по деяких рахунках формувалися згорнуті сальдо.

**Результати опрацювання договорів та актів виконаних робіт засвідчили розбіжність обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості з даними форми №7д за КПКВК 2301170 станом на 01.09.2019, що свідчить про викривлення та недостовірність звітності.**

**Факти формування з порушенням меморіальних ордерів, книги Журнал-головна ставлять під сумнів дані фінансової та бухгалтерської звітності.**

**Враховуючи вищенаведені результати аудиторського дослідження неможливо підтвердити надійність та достовірність бухгалтерського обліку та звітності за період діяльності Інституту 01.01.2019 по 01.09.2019.**

Відповідно до посадової інструкції організація роботи підрозділів щодо вжиття заходів на усунення причин і умов, які призводять до незаконного та неефективного використання державних коштів та матеріальних цінностей НІР, покладено на заступника директора з фінансово-економічних питань НІР.

**Виявлено прогалини у системі внутрішнього управління (контролю) в частині координації діяльності працівників НІР, не забезпечення повноцінного контролю за погашенням дебіторської та кредиторської**

заборгованості, внаслідок чого допущено нераціональне використання фінансових ресурсів, чим створено умови для неефективного їх використання.

Виявлені аудиторські знахідки свідчать про допущення порушення основних принципів ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності та мети бухгалтерського обліку та фінансової звітності, визначеної статтею 3 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме: надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

### 3. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю

Аудиторське дослідження системи внутрішнього контролю в Інституті в рамках статутної діяльності здійснено вибіркоким методом із застосуванням наступних методичних прийомів аудиторських досліджень: *документальна перевірка, аналітичний огляд* показників діяльності Інституту, проведення письмового та усного *інтерв'ювання* з посадовими особами Інституту, які відповідають за напрямок діяльності, обраний у ході аудиту для вивчення.

Основними внутрішніми документами, які регламентують роботу Інституту, є Статут, положення про структурні підрозділи та посадові інструкції працівників.

Інститут внесено до Державного реєстру наукових установ, яким надається підтримка держави (відповідно до Свідоцтва Міністерства освіти і науки України від 23.06.2017 Серія НВ № 02314. Термін дії Свідоцтва до 23.06.2020). Серед основних напрямів діяльності та завдань Інституту: здійснення фундаментальних та прикладних наукових досліджень в галузі онкології, сприяння впровадженню результатів вітчизняних наукових розробок.

У ході аудиту опрацьовано наказ Інституту від 25.03.2014 № 80-кн «Про подальше удосконалення роботи апарату управління Національного інституту раку» (далі – *Наказ № 80-кн*), який має додаткову назву «перший наказ».

За результатами аналізу та оцінки якості складання Наказу № 80-кн (зі змінами) з основної діяльності Інституту з різних питань і напрямків засвідчено недоцільне видання розпорядчого документу з таким смисловим навантаженням: наказом затверджено 27 документів організаційного характеру, також, стосовно регламентування діяльності дорадчих органів, тендерного комітету, а саме:

Розподіл основних функціональних обов'язків між апаратом управління Інституту (додаток № 1),

Взаємозаміна керівників апарату управління інституту (додаток № 2),

Склад трьох груп працівників управління інституту, що приймають участь у виконанні головних, допоміжних та додаткових процесів управління (додаток № 3),

Склад постійно діючих Рад, комісій та відповідальних (додаток № 4),

Положення про Вчену раду (додаток № 5),

Положення про медичну раду (додаток № 6),

Положення про раду медичних сестер (додаток № 7),

Положення про раду лікувального харчування (додаток № 8),

Положення про комісію з інфекційного контролю (додаток № 9),  
Положення про атестаційну комісію по атестації молодших спеціалістів з медичною освітою (додаток № 10),

Положення про лікувально-консультативну комісію (додаток № 11),  
Положення про комісію з контролю якості лікування (додаток № 12),  
Положення про лікувально-контрольну комісію (додаток № 13),  
Положення про госпіталізацію в клініку (додаток № 14),  
Інформаційно-аналітична підтримка діяльності (додаток № 15),  
Порядок інформаційного забезпечення апарату управління (додаток № 16),  
Порядок обробки персональних даних у базах персональних даних (додаток № 17),

Анкета-опитувальник для визначення задоволеності пацієнтів медичною допомогою, наданою інституті (додаток № 18),

Інструкція щодо визначення задоволеності пацієнтів медичною допомогою, що надається у клінічних підрозділах (додаток № 19),

Критерії оцінки роботи лікаря (додаток № 20),

Критерії оцінки роботи відділення (додаток № 21),

Критерії оцінки роботи Інституту (додаток № 22),

Нормативна модель кінцевих результатів діяльності Національного інституту раку (додаток № 23),

Карта експертної оцінки якості медичної допомоги (додаток № 24),

Інструкція з діловодства (додаток № 25),

Номенклатура справ (додаток № 26),

Склад Тендерного Комітету (додаток № 27).

З метою удосконалення роботи апарату управління НІР наказом Інституту від 08.04.2019 № 62 затверджені склади постійно діючих рад та комісій НІР з напрямків діяльності закладу (у т.ч. Медична рада, Адміністративна рада, Вчена рада, Рада медичних сестер, Комісія з питань етики, Комісія з експертизи наукових праць, Конкурсна комісія, Апробаційна комісія, Комісія з якості медичної допомоги, Тарифікаційні комісії та інші).

Організацію бухгалтерського обліку та звітування в Інституті визначено Положенням про облікову політику Інституту, затвердженим наказом від 19.03.2015 № 68кн «Про облікову політику Національного інституту раку».

В цілому, затвердження вищенаведених документів свідчить про вжиття заходів керівником Інституту щодо створення елементів системи внутрішнього контролю.

## ВИСНОВКИ

Враховуючи результати аудиторських досліджень, аудиторські знахідки та висновки засвідчено створення у закладі елементів внутрішнього контролю, водночас не забезпечення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за окремими напрямками діяльності Інституту.

Аудит відповідності дотримання вимог чинного законодавства при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти проведено за період з 01.01.2019 – 20.09.2019.

Оцінкою процесу формування потреби лікарських засобів встановлено, що порядок формування потреби для закупівлі ЛЗ та МВ в Національному інституті

раку не визначено на рівні внутрішнього регламенту та здійснюється на підставі усталеної практики, яка сформувалась в Інституті.

Відсутність регламентованого внутрішнього порядку формування потреби для закупівлі ЛЗ та МВ, як елементу внутрішнього контролю, належної комунікації між головним лікарем, завідувачами відділень та керівником Інституту, свідчить про послаблення управлінського контролю за даним напрямком діяльності та створює ризик не виконання покладених на Інститут функцій та завдань, визначених Статутом.

Таким чином, більшу частину медикаментів та перев'язувальних матеріалів було закуплено в другому півріччі 2019 року, що дає підстави стверджувати про неефективну роботу Тендерного комітету, затвердженого наказом Інституту від 13.08.2018 № 123, та, як наслідок, створення ризику неналежного забезпечення ЛЗ та МВ.

У ході дослідження питання дотримання законодавства під час організації та здійснення державних закупівель встановлено, що за період, що підлягав внутрішньому аудиту, Інститутом проведено 46 процедур закупівель за КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» загальною очікуваною вартістю 72 729 511,51 гривень.

Аудитом досліджено 6 проведених процедур закупівель загальною очікуваною вартістю 38 734 443,84 гривень. Також, у ході аудиту досліджено відмінену процедуру закупівлі очікуваною вартістю 32 500 000,00 грн у зв'язку із розглядом депутатського звернення народного депутата України Устиної О.Ю. від 12.09.2019 № 01/12 стосовно фактів можливого недотримання вимог чинного законодавства при здійсненні процедури державних закупівель у Національному інституті раку.

Випадків недотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель з досліджених процедур закупівель, проведених Інститутом, аудитом не встановлено, скарги до Колегії з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері державних закупівель Антимонопольного комітету України не подавались.

Разом з тим, у тендерній документації технічні, якісні характеристики предмету закупівлі не передбачають необхідність застосування заходів із захисту довкілля, що передбачено п. 3 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі» (що не вплинуло на результати торгів).

За результатами оцінки виконання договорів, укладених за результатами проведеної процедури закупівель, встановлено факти неналежного виконання умов договорів та ризик неефективного використання бюджетних коштів Інституту і невчасного постачання обладнання, ліків та медичних виробів. Так, має місце неналежний контроль за відвантаженням товарів, поставка якого була узгоджена сторонами договору, а саме:

договір від 03.05.2019 № 106 – відповідальною особою була сформована заявка від 14.05.2019 щодо поставки товару згідно договору, Продавцем було надано у відповідь на заявку графік відвантаження товару (лист: вих. № 015 від 15.05.2019). Проте відповідно до видаткових накладних від 23.05.2019 № 148 та

від 02.08.2019 № 239 товар поставлено не у повному обсязі відповідно до погодженого сторонами графіку, а також з порушенням узгоджених строків;

договір від 16.07.2019 № 162 – здійснено закупівлю фармацевтичної продукції на загальну суму 2 165 383,08 грн, відповідальною особою направлено до Продавця заявку від 07.08.2019 щодо поставки лікарських засобів, у свою чергу Спільним українсько-естонським підприємством у формі ТОВ «Оптіма-Фарм, ЛТД» було надано відповідь, що товар буде надано до 30.09.2019, під час здійснення аудиту видаткових накладних про поставку товару до дослідження не надано;

договір від 23.04.2019 № 103 – закуплено медичне обладнання та вироби медичного призначення на загальну суму 3 578 160,00 грн., проте відповідальною особою не було надано заявки на постачання товару, а також відсутні видаткові накладні;

договір від 16.07.2019 № 161 – здійснено закупівлю фармацевтичної продукції на загальну суму 10 522 187,40 грн, відповідальною особою направлено заявку від 05.08.2019 на ТОВ «Діатом» щодо поставлення лікарських засобів, у свою чергу ТОВ «Діатом» направив лист від 05.08.2019 № 69, у якому зазначив, що лікарські засоби будуть поставлені протягом серпня-вересня 2019 року. Згідно видаткової накладної від 20.09.2019 № 525 лікарський засіб було поставлено до Національного інституту раку в кількості 170 флаконів, що складає половину від загальної кількості лікарських засобів, які були закуплені за вказаним договором.

Бухгалтерський облік матеріальних цінностей ведеться в розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Відповідно до наказу Інституту від 25.09.2019 № 150 проведено вибірккову інвентаризацію лікарських засобів, які зберігаються в аптечному складі Інституту.

В ході проведення інвентаризації встановлено наявність лікарського засобу Метотрексата Тева 25 мг/мл 2 мл № 1 (доросла онкологія) в кількості 4 452 упаковки. При цьому, середньорічний обсяг потреби препарату складає біля 800 флаконів. Відповідно, існує високий ризик невикористання препарату впродовж терміну його придатності.

Крім того, за результатами інвентаризації медикаментів встановлено наявність лікарських засобів, термін придатності яких закінчився, на загальну суму 316 212,86 гривень.

Дослідженням дороговартісного медичного обладнання на предмет його введення в експлуатацію та використання встановлено 7 одиниць медичного обладнання яке не використовується, з них не введені в експлуатацію 2 лінійних медичних прискорювача Varian Clinac iX на загальну суму 57,1 млн.грн, закуплених у 2011 та 2012 роках.

Фактичним обстеженням наявності матеріальних цінностей на складі Інституту, а саме комп'ютерної техніки, яка була придбана Інститутом у 2017 році з метою реалізації інвестиційного проекту «Запровадження медичної інформатизаційної системи в Національному інституті раку», встановлено розбіжність фактичної наявності матеріальних цінностей із даними бухгалтерського обліку:

інвентаризаційною комісією НІР на складі Інституту виявлена нестача комп'ютерної техніки у кількості 149 од. на загальну суму 722 919,41 гривень.

Основними причинами встановленого порушення є відсутність належної видачі матеріальних цінностей зі складу (без оформлення розхідних документів), не забезпечення зв'язки складського обліку з бухгалтерським, формальний підхід до проведення щорічної інвентаризації, відсутність інвентарних номерів на об'єктах інвентаризації, що унеможлиблює їх ідентифікацію і свідчить про відсутність управлінського контролю та створення ризику втрати матеріальних цінностей.

Крім того, в ході інвентаризації встановлено, що частина моніторів, які закуповувались в рамках зазначеного інвестиційного проекту, у кількості 22 одиниць на суму 56 540,00 грн - не відповідають специфікаціям, чим порушено умови договорів.

За результатами візуального обстеження та усного опитування завідувачів структурних підрозділів Інституту, які прийняли в користування комп'ютерну техніку на виконання пункту 1 розпорядження НІР від 30.08.2019 № 47, встановлено, що значна кількість (122 одиниці системних блоків та 139 одиниць моніторів) вищезазначеної техніки не використовується у діяльності Інституту (основні причини не використання комп'ютерної техніки: відсутність програмного забезпечення для ведення медичної документації середнім медичним персоналом, комп'ютерних мереж, у зв'язку з реконструкцією клініки № 2 та ремонтом у відділенні хіміотерапії).

Не в повному обсязі надано первинні документи щодо дебіторської та кредиторської заборгованості, що не дає можливості підтвердити правильність її відображення в обліку.

Результати опрацювання договорів та актів виконаних робіт засвідчили розбіжність обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості з даними форми №7д за КПКВК 2301170 станом на 01.09.2019, що свідчить про викривлення та недостовірність звітності.

Відсутність аналізу показників дебіторської та кредиторської заборгованості створює передумови для неефективного використання коштів Інституту.

Встановлено випадок розбіжності даних меморіального ордеру №6-авт та книги «Журнал-головна»(субрахунок 6415), що свідчить про недотримання вимог підпункту 4 пункту 20 розділу II Порядку складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору, затвердженого наказом Мінфіну від 08.09.2017 №755 (яким передбачено проведення у кінці місяця перевірку правильності бухгалтерських записів).

Під час документальної перевірки виявлено розбіжність між сумами оборотів за меморіальним ордером № 17-авт та книгою «Журнал-головна» (при встановленні поновлень на програму UA – Бюджет, пов'язаних зі змінами розрахункових рахунків банків, відбувся збій налаштувань формування звіту «Журнал-головна», внаслідок якого по деяких рахунках формувалися згорнуті

сальдо). В ході проведення аудиту Інститутом опрацьовані відхилення та проведено відповідні виправлення.

Факти формування з порушенням меморіальних ордерів, книги Журнал-головна ставлять під сумнів дані фінансової та бухгалтерської звітності.

Враховуючи вищенаведені результати аудиторського дослідження неможливо підтвердити надійність та достовірність бухгалтерського обліку та звітності за період діяльності Інституту 01.01.2019 по 01.09.2019.

Виявлені аудиторські знахідки свідчать про допущення порушення основних принципів ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності та мети бухгалтерського обліку та фінансової звітності, визначеної статтею 3 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме: надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

**Начальник Управління внутрішнього аудиту МОЗ України,  
керівник аудиторської групи**

**Л.А. Мельниченко**

*Члени аудиторської групи:*

**Начальник відділу внутрішнього аудиту діяльності державних підприємств  
Управління внутрішнього аудиту  
МОЗ України**

**В.М. Масло**

**Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту в бюджетній сфері Управління внутрішнього аудиту МОЗ України**

**В.В. Зеленський**

**Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту діяльності державних підприємств  
Управління внутрішнього аудиту  
МОЗ України**

**О.В. Буряченко**

*Залучені фахівці структурних підрозділів МОЗ України:*

**Начальник Відділу взаємодії з підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери управління міністерства  
МОЗ України**

**Я.О. Ярошовець**

**Головний спеціаліст відділу консолідованої звітності та методології бухгалтерського обліку Департаменту з фінансово-економічних питань, бухгалтерського обліку та фінансової**

