



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 19 березня 2019 року № 6-5

м. Київ

Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України "Про Рахункову палату" розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я. За підсумками розгляду Рахункова палата

ВСТАНОВИЛА:

1. Протягом 2016–2017 років і 9 місяців 2018 року органи державної влади не забезпечили створення дієвої системи контролю за дотриманням законодавства закладами охорони здоров'я, які користувалися податковими пільгами з податку на додану вартість (далі – ПДВ) при постачанні послуг з охорони здоров'я. Як наслідок, є ризики неправомірного застосування платниками податків цих пільг.

1.1. ДФС не забезпечено належного контролю за повнотою обліку та правильністю визначення платниками податків застосованих ними податкових пільг з ПДВ при здійсненні операцій з постачання послуг з охорони здоров'я, а також сум таких пільг. Згідно з інформацією ДФС протягом 2016–2017 років і 9 місяців 2018 року платниками ПДВ, які здійснювали такі операції, загалом застосовано податкових пільг з ПДВ на понад 4,6 млрд грн, при цьому суми цієї пільги з року в рік зростали майже на третину.

Водночас аудитом встановлено численні випадки зазначення закладами охорони здоров'я в податкових деклараціях з ПДВ та у звітах про суми податкових пільг недостовірних даних, що призводило до викривлення узагальненої звітної інформації про суми податкових пільг за ці послуги.

Крім того, ДФС та її територіальними органами не забезпечено належного контролю за правомірністю застосування податкових пільг з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я. Вибірковий аналіз податкових декларацій з ПДВ і звітів про суми податкових пільг, що подавалися суб'єктами господарювання, які надавали послуги з охорони здоров'я, засвідчує ризики недонадходжень з ПДВ до державного бюджету (за розрахунками, 6,2 млн грн) через неправомірне застосування податкової

пільги, а також **неправомірне декларування** платниками ПДВ від'ємного значення різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту поточного звітного періоду, внаслідок чого **сформовано ПДВ до відшкодування або перенесення податкового кредиту на наступні звітні періоди на загальну суму 108,6 млн гривень.**

1.2. За розрахунками, проведеними Рахунковою палатою на підставі офіційної звітності Казначейства, Держстату та матеріалів аудиту в ДФС, встановлено, що протягом 2016–2017 років і 9 місяців 2018 року медичною галуззю України отримано з різних джерел **293,4 млрд грн, з них 75,7 млрд грн – за рахунок плати за надані послуги з охорони здоров'я.** При цьому менше **9 відс.** суб'єктів господарювання, які провадили діяльність з медичної практики, зареєстровані як платники ПДВ та надали послуг з охорони здоров'я **на 28,2 млрд гривень.**

У зв'язку із проведенням в Україні медичної реформи кількість платників ПДВ та обсяги проведених ними операцій з постачання послуг з охорони здоров'я будуть стрімко зростати, а отже, збільшаться і суми отриманих ними податкових пільг з ПДВ за такими операціями.

Водночас результати аудиту засвідчили, що в Україні відсутній належний державний контроль за формуванням вартості надання платних послуг з охорони здоров'я державними та комунальними закладами охорони здоров'я, а також за якістю їх надання.

Аналіз проведених Держстатом спостережень щодо доступності медичної допомоги у 2016–2017 роках свідчить, що для чверті населення України послуги з охорони здоров'я недоступні. Так, кількість домогосподарств, у яких хто-небудь із членів за потреби не зміг отримати медичну допомогу, придбати ліки та медичне приладдя, у 2016 році становила **22,7 відс.**, 2017 році – **29,1 відсотка.** Головна причина, через яку члени домогосподарств не змогли отримати медичну допомогу, – **занадто висока вартість цих послуг.**

2. Нормативно-правові акти, що регулювали питання застосування податкових пільг з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я, а також ліцензування господарської діяльності з медичної практики та контролю за діяльністю закладів охорони здоров'я, у дослідженому періоді були неузгодженими та недосконалыми.

2.1. Поняття "інваліди", "діти-інваліди", що вживаються в підпункті 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України, **не приведено у відповідність із Законом України від 19.12.2017 № 2249 "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України",** яким, зокрема, внесено зміни до Закону України від 06.10.2005 № 2961 "Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні" у частині заміни слів "інваліди", "діти-інваліди" **відповідно словами "особа з інвалідністю", "дитина з інвалідністю",** отже, питання потребує правового врегулювання.

Крім того, поняття "послуги з охорони здоров'я, що постачаються закладами охорони здоров'я", яке вживається в підпункті 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України, **не визначено** ні цим Кодексом, ні Основами законодавства України про охорону здоров'я від 19.11.1992 № 2801, що призводить до неоднозначного його тлумачення та застосування.

2.2. Податковий кодекс України не містить визначення поняття "медичний заклад із поліпшеним сервісним обслуговуванням" та/або

посилань на інші нормативно-правові акти щодо критеріїв віднесення закладу охорони здоров'я до медичного закладу із поліпшеним сервісним обслуговуванням, медичні послуги якого не звільняються від оподаткування ПДВ (підпункт "і" підпункту 197.1.5 пункту 197 статті 197 Податкового кодексу України). ДФС також не надано роз'яснень з цього питання.

Аудитом встановлено, що **роз'яснення щодо визначення поняття "поліпшене сервісне обслуговування у медичних закладах" надано МОЗ 20 років тому** в листі від 12.03.1999 № 10.03.68/252 у зв'язку з тим, що цей термін вжито в пункті 12 додатка до постанови Кабінету Міністрів України від 05.10.1998 № 1602 "Про послуги з охорони здоров'я, операції з надання яких закладами охорони здоров'я, які мають спеціальний дозвіл на надання таких послуг, звільняються від обкладення податком на додану вартість", прийнятої на виконання статті 5 Закону України від 03.04.1997 № 168 "Про податок на додану вартість". Однак цей Закон і постанова **втратили чинність з 01.01.2011** після прийняття Податкового кодексу України.

2.3. Згідно із статтею 15 Основ законодавства України про охорону здоров'я **центральный орган виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я (МОЗ), не є органом охорони здоров'я**. Разом з тим статтями 8, 14¹, 16, 19, 30, 32–34, 35¹, 35⁶, 44, 48, 49, 51, 52, 53¹, 54, 59, 67, 69, 72, 74, 74¹, 75 Закону визначаються повноваження цього центрального органу виконавчої влади. Отже, **стаття 15 Основ законодавства України про охорону здоров'я потребує правового врегулювання**.

2.4. Відповідно до частини п'ятої статті 16 Основ законодавства України про охорону здоров'я (у редакції Закону України від 19.10.2017 № 2168 "Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення", що набрав чинності з **30.01.2018**) заклади охорони здоров'я **можуть добровільно проходити акредитацію** в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Водночас пунктом 2 Порядку акредитації закладу охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.07.1997 № 765, визначено, що **акредитації підлягають всі заклади охорони здоров'я незалежно від форми власності**, крім аптечних, акредитація яких може здійснюватися на добровільних засадах.

Згідно з підпунктом 2 пункту 12 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 02.03.2016 № 285, суб'єкт господарювання, який є закладом охорони здоров'я, **повинен пройти акредитацію закладу охорони здоров'я** в порядку, встановленому постановою Кабінету Міністрів України від 15.07.1997 № 765 "Про затвердження Порядку акредитації закладу охорони здоров'я".

При цьому Кабінетом Міністрів України **тільки 13.03.2019** прийнято постанову за № 215 "Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 15 липня 1997 р. № 765 і від 2 березня 2016 р. № 285" (**набрала чинності з 20.03.2019**), якою **внесено зміни до Порядку акредитації закладу охорони здоров'я та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики в частині проведення акредитації закладів охорони здоров'я на добровільних засадах**.

Отже, Кабінетом Міністрів України не забезпечено своєчасного виконання вимог Закону України "Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення" щодо приведення у відповідність із цим Законом своїх нормативно-правових актів протягом трьох місяців з дня набрання ним чинності.

2.5. Поняття "медична практика", яке вживається в Основах законодавства України про охорону здоров'я та Законі України від 02.03.2015 № 222 "Про ліцензування видів господарської діяльності", **не визначено**, що призводить до неоднозначного його тлумачення та застосування.

2.6. Постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2008 № 843 затверджено критерій, за яким оцінюється ступінь ризику від провадження діяльності у сфері охорони здоров'я для безпеки життя і здоров'я населення та визначається періодичність здійснення планових заходів державного нагляду (контролю). Пунктом 6 критерію передбачено, що планові заходи державного нагляду (контролю) за діяльністю суб'єктів господарювання з високим ступенем ризику здійснюються **не частіше одного разу на рік, що не відповідає вимогам частини другої статті 5 Закону України від 05.04.2007 № 877 "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності"**, якою встановлено: планові заходи державного нагляду (контролю) здійснюються органом державного нагляду (контролю) за діяльністю суб'єктів господарювання, яка віднесена до високого ступеня ризику, **не частіше одного разу на два роки.**

3. МОЗ протягом 2016–2017 років і 9 місяців 2018 року не забезпечено належного виконання повноважень щодо ліцензування господарської діяльності з медичної практики, акредитації закладів охорони здоров'я, а також контролю за дотриманням ліцензіатами вимог Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики та вимог законодавства у сфері охорони здоров'я, що створювало ризики неякісного надання послуг з охорони здоров'я, а також необґрунтованого отримання закладами охорони здоров'я пільг з ПДВ за операціями з постачання таких послуг.

3.1. Рахунковою палатою виявлено **884 суб'єкти господарювання**, які, за даними МОЗ, мали діючу ліцензію протягом періоду, що досліджувався, а за даними ДФС, припинили свою діяльність (державна реєстрація припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця) до 01.01.2016.

При цьому відповідно до пункту 3 частини другої статті 16 Закону України "Про ліцензування видів господарської діяльності" підставою для прийняття рішення про анулювання ліцензії є, зокрема, наявність у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань відомостей про державну реєстрацію припинення юридичної особи (державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця). Таким чином, **МОЗ не забезпечено належного виконання вимог цього Закону в частині анулювання ліцензій на провадження господарської діяльності з медичної практики у разі державної реєстрації припинення діяльності ліцензіатами. Як наслідок, є ризики використання цих ліцензій надалі**

при провадженні ліцензіатами незаконної діяльності без відповідної державної реєстрації та обліку в територіальних органах ДФС.

3.2. Оприлюднені на офіційному сайті МОЗ до 2017 року рішення про видачу, анулювання, переоформлення ліцензій та внесення змін до даних про ліцензіата не містять відомостей щодо видів діяльності (спеціальностей), які мають право здійснювати заклади охорони здоров'я відповідно до виданих їм ліцензій, що ускладнювало контроль територіальних органів ДФС за правомірністю декларування закладами охорони здоров'я пільги з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я, на застосування якої передбачено обмеження за окремими видами послуг з охорони здоров'я, встановлені підпунктами "а" – "о" підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України.

3.3. За 2013–2018 роки не створено передбаченого постановою Кабінету Міністрів України від 15.07.1997 № 765 "Про затвердження Порядку акредитації закладу охорони здоров'я" реєстру акредитованих закладів охорони здоров'я. Відповідно до наданих МОЗ пояснень реєстр не впроваджено через відсутність коштів. При цьому аудит засвідчив, що протягом періоду, який досліджувався, пропозиції МОЗ щодо потреби у видатках на розроблення реєстру акредитованих закладів охорони здоров'я надавались Мінфіну лише на 2017 рік.

3.4. Рахунковою палатою під час вибіркового опрацювання документів, наданих закладами охорони здоров'я на розгляд Головної акредитаційної комісії при МОЗ у 2016–2017 роках для присвоєння категорії та отримання акредитаційного сертифіката, встановлено непоодинокі випадки недотримання акредитаційними комісіями двомісячного строку проведення експертної оцінки, визначеної абзацом другим пункту 6 Порядку акредитації закладу охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.07.1997 № 765, а також передбаченого пунктом 8 Порядку місячного терміну прийняття рішення про акредитацію закладу та присвоєння йому певної акредитаційної категорії або про відмову в акредитації.

3.5. Аудит засвідчив, що протягом досліджуваного періоду, МОЗ проводились планові заходи державного нагляду (контролю) лише у ІV кварталі 2016 року. Незважаючи на набрання чинності з 22.04.2016 Ліцензійними умовами провадження господарської діяльності з медичної практики, заходи державного нагляду (контролю) щодо закладів охорони здоров'я МОЗ на ІІІ квартал 2016 року не планувались і не проводились.

У 2017–2018 роках заплановані заходи державного нагляду (контролю) не проводились у зв'язку із встановленням мораторію на проведення органами державного нагляду (контролю) планових заходів із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності.

У 2016 та 2017 роках МОЗ проведено тільки по одному позаплановому заходу державного нагляду (контролю), у січні-вересні 2018 року – вісім на підставі відповідних наказів МОЗ. За результатами цих заходів у 100 відс. перевірених закладів охорони здоров'я виявлено порушення законодавства про охорону здоров'я.

3.6. МОЗ не приділяло належної уваги розгляду звернень громадян щодо законності діяльності окремих закладів охорони здоров'я. Зокрема,

за результатами вибіркової перевірки звернень громадян Рахунковою палатою виявлено заклади охорони здоров'я, які надавали послуги з реабілітації алко- та наркозалежних громадян за адресами, не вказаними в ліцензії на провадження такої діяльності, а отже, їхня діяльність містила ризики незаконної діяльності і могла завдати шкоду здоров'ю громадян, які проходили реабілітацію.

4. ДФС протягом 2016–2017 років і 9 місяців 2018 року не забезпечено належної координації дій територіальних органів щодо контролю за обґрунтованістю та законністю застосування податкових пільг за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я.

4.1. Аудитом встановлено непоодинокі випадки, коли платниками податків не дотримувались вимоги законодавства щодо обліку податкових пільг, що призводило до викривлення даних ДФС про обсяги податкових пільг з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я. Так, Рахунковою палатою здійснено вибірку перевірку відповідності показників, задекларованих закладами охорони здоров'я в податкових деклараціях з ПДВ щодо обсягів звільнених від оподаткування ПДВ операцій з постачання послуг з охорони здоров'я, та сум отриманих пільг з ПДВ за цими операціями, вказаними у звітах про суми податкових пільг за відповідні періоди. За результатами перевірки виявлено 78 випадків за 65 платниками ПДВ, у яких суми отриманих пільг з ПДВ, вказані у звітах про суми податкових пільг, суттєво відрізнялись (були як більше, так і менше) від розрахованих сум отриманих пільг з ПДВ згідно з даними податкових декларацій з ПДВ. При цьому окремі платники ПДВ взагалі не розраховували суму податкової пільги, а зазначали у звітах про суми податкових пільг задекларовані ними обсяги операцій, звільнених від оподаткування.

Крім того, встановлено 4 випадки, коли платниками податків не здійснювався належний облік податкових пільг у розрізі кодів, зокрема отримані пільги з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я на загальну суму 10 млн грн декларувалися за іншими кодами податкових пільг.

Слід зазначити, що серед перевірених під час аудиту територіальних органів ДФС тільки в ГУ ДФС в Івано-Франківській області в лютому 2018 року здійснювались заходи щодо уточнення даних про задекларовані платниками податків податкові пільги, в тому числі і з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я.

4.2. Контроль за обґрунтованістю застосування податкових пільг з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я та наявністю ліцензій на провадження господарської діяльності з медичної практики територіальними органами ДФС здійснювався тільки під час проведення документальних перевірок.

Загалом протягом періоду, що досліджувався, територіальними органами ДФС проведено 773 документальні планові та позапланові перевірки платників податків – юридичних осіб, які мали ліцензію на здійснення медичної практики, з них 138 перевірок платників, які декларували податкову пільгу з ПДВ, за результатами яких встановлено порушення вимог законодавства щодо застосування податкових пільг з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я лише в одного суб'єкта господарювання та донараховано ПДВ і штрафних санкцій у сумі 4,8 млн грн,

які в повному обсязі скасовано під час судового оскарження платником податків відповідних податкових повідомлень-рішень.

4.3. Територіальними органами ДФС не забезпечено належного контролю за обґрунтованістю застосування податкової пільги з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я. Рахунковою палатою за результатами вибіркової перевірки податкової звітності суб'єктів господарювання, які здійснювали операції з постачання послуг з охорони здоров'я, встановлено:

- **два випадки**, коли у період відсутності ліцензії суб'єктами господарювання безпідставно задекларовано в податкових деклараціях з ПДВ обсяги зазначених операцій та, як наслідок, в порушення вимог підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України необґрунтовано застосовано податкові пільги з ПДВ на загальну суму **269,6 тис. грн;**

- випадок, коли закладом охорони здоров'я, який не сплачував ПДВ у зв'язку із отриманням цієї податкової пільги, упродовж 2017–2018 років (станом на 01.10.2018) податкові накладні подавались і реєструвались в Єдиному реєстрі податкових накладних без зазначення детальної номенклатури послуг продавця. За вказаний період цим платником податків за кодом 86.22 "Послуги у сфері спеціалізованої лікарської практики", який, зокрема, включає косметологічну допомогу, що підлягає оподаткуванню ПДВ за ставкою 20 відс., здійснено постачання медичних послуг без урахування ПДВ на загальну суму майже 7 млн грн, а отже, є ризики втрати близько 1,4 млн грн доходів державного бюджету внаслідок надання таких пільг з ПДВ;

- **99 випадків**, коли платники податків, які здійснювали постачання послуг з охорони здоров'я, але не декларували обсягів операцій, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою ПДВ, заявляли від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного періоду, **формуючи тим самим суми ПДВ до відшкодування або перенесення податкового кредиту на наступний звітний період (загалом 108,6 млн грн)**, що є порушенням вимог підпункту "б" пункту 198.5 статті 198 Податкового кодексу України. Як наслідок, за відсутності належного контролю територіальних органів ДФС, крім передбачених законодавством податкових пільг, ці платники ПДВ мали можливість надалі без належних підстав занижувати на зазначену суму свої податкові зобов'язання з ПДВ за операціями, що оподатковуються за ставками 20 або 7 відс.;

- у порушення вимог підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України, відповідно до якого звільняються від оподаткування операції з постачання послуг з охорони здоров'я **закладами охорони здоров'я**, що мають ліцензію на постачання таких послуг, а також з постачання послуг **реабілітаційними установами** для інвалідів та дітей-інвалідів, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства, **зазначену пільгу застосовували окремі фізичні особи-підприємці**, які провадили господарську діяльність з медичної практики та згідно із законодавством не належали до закладів охорони здоров'я та реабілітаційних установ. Загалом виявлено три фізичні особи-підприємці,

якими необґрунтовано застосовано таку пільгу в загальній сумі, за розрахунками, **4 511,9 тис. гривень.**

Документальні перевірки цих фізичних осіб-підприємців у 2016–2017 роках і за 9 місяців 2018 року територіальними органами ДФС **не проводились**, а під час камеральних перевірок у частині правомірності застосування податкової пільги з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я **порушень не встановлено.**

5. Протягом 2016–2017 років і 9 місяців 2018 року Мінфіном, МОЗ, ДФС не забезпечено належного обміну інформацією з питань, які стосуються діяльності закладів охорони здоров'я.

5.1. Мінфіном при прогнозуванні недонадходжень до державного бюджету за рахунок застосування податкових пільг з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я **не враховувались**, зокрема, дані Держстату щодо динаміки обсягів фактично наданих послуг. Як наслідок, фактичні обсяги податкової пільги за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я згідно з даними зведеної інформації ДФС у 2016–2017 роках **суттєво відрізнялись від їх прогнозованих обсягів, розрахованих Мінфіном (40 і 24 відс. відповідно).**

5.2. Аудитом встановлено: незважаючи на відсутність оприлюдненого МОЗ актуального переліку ліцензіатів, а також інформації про види діяльності (спеціальності), що мають право здійснювати заклади охорони здоров'я відповідно до отриманих ліцензій, протягом 2016–2017 років і 9 місяців 2018 року ДФС **жодного разу не зверталась до МОЗ щодо підтвердження наявності у суб'єктів господарювання ліцензій на провадження господарської діяльності з медичної практики.**

5.3. МОЗ не забезпечено своєчасного виконання пункту 6 постанови Кабінету Міністрів України від 25.04.2018 № 411 "Деякі питання електронної системи охорони здоров'я", відповідно до якого Міністерство зобов'язано до 01.01.2019 передати Національній службі здоров'я України майнові права на програмне забезпечення центральної бази даних електронної системи охорони здоров'я.

При цьому, за інформацією Національної служби здоров'я України, головна проблема функціонування електронної системи охорони здоров'я – неможливість на даний час інтегрувати її до інших державних інформаційних систем та реєстрів.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я затвердити.

2. Поінформувати Верховну Раду України про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я.

3. Відомості у формі рішення Рахункової палати про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на

додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я надіслати Кабінету Міністрів України та запропонувати доручити Мінфіну, МОЗ та іншим заінтересованим центральним органам виконавчої влади підготувати пропозиції щодо внесення змін до:

- підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України в частині приведення понять "інваліди", "діти-інваліди" у відповідність із вимогами Закону України від 19.12.2017 № 2249 "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України", а також визначення поняття "послуги з охорони здоров'я";

- нормативно-правових актів щодо критеріїв віднесення закладу охорони здоров'я до медичного закладу із поліпшеним сервісним обслуговуванням, медичні послуги якого не звільняються від оподаткування ПДВ відповідно до підпункту "і" підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України;

- статті 15 Основ законодавства України про охорону здоров'я в частині віднесення до переліку органів охорони здоров'я центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я;

- Основ законодавства України про охорону здоров'я в частині визначення поняття "медична практика";

- пункту 6 критерію, за яким оцінюється ступінь ризику від провадження діяльності у сфері охорони здоров'я для безпеки життя і здоров'я населення та визначається періодичність здійснення планових заходів державного нагляду (контролю), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2008 № 843, у частині приведення його у відповідність із вимогами частини другої статті 5 Закону України від 05.04.2007 № 877 "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності" щодо періодичності здійснення планових заходів державного нагляду (контролю).

4. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я надіслати Міністерству охорони здоров'я України та рекомендувати:

- вжити заходів щодо усунення недоліків і порушень, встановлених під час аудиту;

- забезпечити виконання вимог пункту 13 постанови Кабінету Міністрів України від 17.12.2012 № 1216 "Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 15 липня 1997 р. № 765" щодо створення та функціонування реєстру акредитованих закладів охорони здоров'я;

- прискорити передачу Національній службі здоров'я України майнових прав на програмне забезпечення центральної бази даних електронної системи охорони здоров'я відповідно до вимог пункту 6 постанови Кабінету Міністрів України від 25.04.2018 № 411 "Деякі питання електронної системи охорони здоров'я";

- забезпечити наповнення Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань відомостями про діючі ліцензії, видані до набрання чинності постановою Кабінету Міністрів України від 30.01.2019 № 47 "Про затвердження Порядку внесення до

Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань відомостей про ліцензування виду господарської діяльності, документи дозвільного характеру";

- посилити контроль за діяльністю закладів охорони здоров'я в межах заходів державного нагляду (контролю).

5. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я надіслати Державній фіскальній службі України та рекомендувати:

- вжити заходів щодо усунення недоліків і порушень, встановлених під час аудиту;

- забезпечити систематичний і ефективний контроль за наявністю у суб'єктів господарювання ліцензій на здійснення медичної практики;

- підвищити якість контрольних заходів за достовірністю декларування закладами охорони здоров'я обсягів операцій, звільнених від оподаткування ПДВ, і відображення сум податкових пільг з ПДВ у звітах про отримані податкові пільги;

- забезпечити здійснення контрольних-перевірочних заходів закладів охорони здоров'я, які здійснювали постачання послуг з охорони здоров'я, але не декларували обсяги операцій, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою ПДВ, заявляли від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного періоду, порушуючи тим самим вимоги підпункту "б" пункту 198.5 статті 198 Податкового кодексу України, а також фізичних осіб-підприємців, які в порушення вимог підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України застосували податкову пільгу з ПДВ за операціями з постачання послуг охорони здоров'я, та до 19.06.2019 повідомити Рахунковій палаті про результати цих перевірок.

6. Повідомити Генеральну прокуратуру України про виявлені під час аудиту ознаки кримінального правопорушення, передбаченого статтею 367 Кримінального кодексу України, вчиненого службовими особами підрозділів адміністрування податків і зборів з фізичних осіб Центральної ОДП м. Харкова ГУ ДФС у Харківській області (з вересня і до завершення аудиту – Центральне управління ГУ ДФС у Харківській області) та ДП у Центральному районі м. Миколаєва (з вересня 2018 року і до завершення аудиту – Миколаївське управління ГУ ДФС у Миколаївській області), в результаті чого трьома фізичними особами-підприємцями безпідставно застосовано податкову пільгу з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я на суму 4 511,9 тис. гривень.

7. Оприлюднити рішення і Звіт на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

8. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Огня Ц. Г.