



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

*вул. Хрещатик, 36, м. Київ, 01001, тел. (044) 239 86 67, Контактний центр міста Києва 15 51,
E-mail: kyivaudit@kyivcity.gov.ua, kyivaudit.gov.ua Код ЄДРПОУ 34765257*

Київському міському голові
Віталію КЛИЧКУ

Про результати аудиту діяльності
комунального некомерційного
підприємства «Київська міська
клінічна лікарня № 9»

Шановний Віталію Володимировичу!

Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі – Департамент) проведено плановий аудит діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 9» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Підприємство) щодо оцінки діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, планів, процедур, управління активами та джерелами їх формування, виконання міських цільових програм тощо, за період 2022 – 2023 років та I півріччя 2024 року, за результатами якого складено аудиторський звіт від 09.12.2024 № 070-2-1-04/40.

Підприємство утворено з метою надання послуг вторинної (спеціалізованої), паліативної медичної допомоги та медичних послуг в амбулаторних або стаціонарних умовах за програмою державних гарантій медичного обслуговування населення та платних медичних послуг.

Така діяльність потребує високого рівня матеріально-технічного, фінансового забезпечення, підготовки кадрового потенціалу з одночасним запровадженням ефективних механізмів управління ресурсами та майном, удосконалення системи внутрішнього контролю, яка, як засвідчили результати аудиту, наразі функціонує на недостатньому рівні та потребує вдосконалення.



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД (ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ
ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ)

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового
контролю та аудиту



070-113 від 22.01.2025

За результатами аудиту ідентифіковано низку проблемних сфер діяльності Підприємства, сума допущених порушень та недоліків склала **17,9 млн грн**, (з втратами – **4,1 млн грн**, з ризиком втрат – **13,8 млн грн**), зокрема:

Складання та виконання фінансових планів

➤ Неналежний контроль за складанням / поданням фінансових планів на 2022-2024 роки призвів до недотримання строків їх затвердження (від 1 до 4 місяців), передбачених Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва;

➤ Проведеним аналізом встановлено розбіжність на **1,24 млн грн** даних звіту про виконання фінансового плану за 2022 рік в частині інших операційних витрат з фактичними витратами.

Також Підприємством у 2022 – 2023 роках здійснено видатки в розмірі більшому, ніж заплановано фінансовими планами, та понесені витрати, які не передбачені фінансовими планами.

У сфері управління майном та іншими активами

➤ Формальний підхід Підприємства до організації та проведення річних інвентаризацій призвів до відсутності в бухгалтерському обліку окремих об'єктів нерухомості (двох будівель) орієнтовною площею 160 кв. м., які фактично розміщені на території Підприємства та перебувають на його експлуатаційному утриманні, а також виникненню ризику зниження вартості активів;

➤ Внаслідок неоформлення договірних орендних відносин та не укладання відповідних договорів на відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг з медичними закладами освіти (Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Національним університетом охорони здоров'я України імені П.Л. Шупика), які використовують приміщення лікарні площею 215,3 кв. м для розміщення кафедр на підставі договорів / угод про співпрацю, Підприємством втрачено можливість отримати додатковий дохід від оренди майна.

Також з бюджету міста Києва було витрачено розрахунково **400,7 тис. грн** на покриття експлуатаційних та комунальних послуг, спожитих зазначеними медичними закладами освіти, що призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва;

➤ Внаслідок відсутності порядку розподілу комунальних витрат між послугами по договорах, укладених з НСЗУ (згідно з законодавством компенсуються з місцевого бюджету), та платними медичними послугами (компенсуються платниками) існує ризик покриття комунальних витрат, які відносяться до платних медичних послуг за рахунок бюджетних коштів, що призвело до додаткового навантаження на бюджет м. Києва в 2022-2023 роках та I півріччі 2024 року розрахунково на **485,8 тис. грн**;

➤ Суми відшкодування орендарями комунальних послуг, отриманих Підприємством протягом 2022–2023 років та I півріччя 2024 року, в не повному обсязі перераховувалися постачальнику послуг, при цьому, різниця сплачувалася за рахунок коштів



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД (ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ)

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-113 від 22.01.2025

бюджету міста Києва. Водночас перерахування зазначеної різниці до міського бюджету з отриманих відшкодувань Підприємством не здійснювалось, внаслідок чого за рахунок бюджетних коштів здійснено оплату за комунальні послуги та енергоносії спожиті орендарями, що призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва у сумі **1,15 млн грн;**

Також протягом 2022–2023 років Підприємством при розрахунку орендарям сум відшкодування витрат за користування земельною ділянкою не нараховувалося ПДВ, що призвело до недоотримання Підприємством коштів у розмірі **7,2 тис. грн.**

Крім того, протягом 2022–2023 років та I півріччя 2024 року Підприємством понесено витрати на утримання платіжного терміналу ТОВ «Автобанк» розрахунково у розмірі **13,0 тис. грн;**

➤ Невиконання умов договору на розробку програмного забезпечення (створення веб-сайту) та не отримання Підприємством прав на інтелектуальну власність на сайт створює ризики втрати вже понесених витрат у сумі **30,0 тис. грн.** Крім того, за порушення строків виконання робіт Підприємством не використано право щодо застосування санкцій, що призвело до упущення вигоди у розмірі **1,4 тис. грн;**

➤ Протягом 2022 – 2023 років та I півріччя 2024 року Підприємством списані основні засоби первісною вартістю 477,6 тис. грн (залишковою – **160,8 тис. грн**) із порушенням Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва - без відповідного погодження з Департаментом комунальної власності м. Києва.

У сфері оплати праці

➤ Підприємством не впорядковано штатну чисельність працівників бухгалтерської служби у відповідності до Міжгалузевих нормативів чисельності, чим перевищено наявність посад бухгалтерської служби в Штатних розписах у 2022 році на 3 посади, у 2023 році – на 5,5 посади, у 2024 році – на 3,5 посади, що призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 724,7 тис. грн. Також варто зазначити, що від 6 до 7 посад бухгалтерської служби (17-19,5 штатних одиниць) завжди були вакантні протягом 2022 – 2023 років та I півріччя 2024 року, посадові інструкції на вакантні посади бухгалтерів не розроблялись;

➤ Невідповідність тарифних розрядів вплинуло на розміри посадових окладів при формуванні штатних розписів, що призвело до завищення місячного фонду заробітної плати та запланованих видатків на оплату праці в фінансових планах розрахунково на 2022–2024 роки на суму **2,2 млн грн.**

В порушення вимог Постанови № 1238, Наказу № 308/519 протягом січня – травня 2022 року начальнику відділу кадрів та старшому інспектору з кадрів протягом січня – травня 2022 року нараховано та виплачено посадовий оклад, надбавки, премії, матеріальну допомогу у завищених розмірах, що призвело до безпідставного здійснення витрат на оплату праці на загальну суму **248,6 тис. грн;**



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД (ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ)

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-113 від 22.01.2025

➤ У 2022-2023 роках всупереч умовам контракту керівника штатні розписи не погоджувалися з Департаментом охорони здоров'я.

Крім того, незважаючи, що протягом 2023 та I півріччя 2024 року близько 26 % посад залишається стабільно вакантними, Підприємство не здійснювало достатніх та результативних заходів із залучення персоналу та коригування щодо оптимізації штатного розпису, при цьому, витрати на оплату праці з нарахуваннями на неї у фінансових планах розраховувалися на основі затвердженої штатної чисельності;

➤ В результаті визначених Підприємством підходів до преміювання працівників склалася ситуація, яка призвела до неефективного та необґрунтованого витрачання коштів у розмірі **2,5 млн грн** та до втрат у розмірі **35,0 тис. грн**, а саме:

○ 35,0 тис. грн – втрати внаслідок нарахування одноразової виплати з нагоди 55-річчя, що не передбачено умовами Колективного договору;

○ 703,2 тис. грн – в результаті нарахування та виплати премії всьому персоналу підприємства, а не тільки медичному персоналу, до Дня медичного працівника;

○ 1762,2 тис. грн – в результаті виплати премій до професійних свят не встановлених на державному рівні – до дня працівників кадрової служби, до Міжнародного дня секретаря, до Всесвітнього дня медичної сестри;

○ середньомісячний розмір премій працівників адміністративно-управлінської частини та інженерної служби перевищує в 3-18 разів середньомісячний розмір премій медичних працівників.

Також рішення прийняті керівниками Підприємства щодо щомісячного преміювання працівників у конкретному розмірі призвели до непоодиноких випадків виплати премії не за фактично відпрацьований час. Так, працівником відпрацьовано 7 робочих днів, при цьому премія встановлена у розмірі, як в інших місяцях за відпрацьовані 22 робочі дні.

Крім того, при наявності наказів про преміювання визначених працівників встановлені випадки відсутності нарахування та виплати їм премій;

➤ Встановлені постановами Кабінету Міністрів України мінімальні розміри оплати праці медичним працівникам (20,0 тис. грн та 13,5 тис. грн) включають в себе всі види оплати праці (основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати передбачені ст. 2 Закону України «Про оплату праці»). Водночас Підприємством протягом 2022 - 2023 років та I півріччя 2024 року вищезазначені види оплати праці не враховувалися при визначенні розміру доплати до мінімального розміру оплати праці медичним працівникам, що призвело до завищення розміру доплати медичним працівникам та додаткового використання коштів на оплату праці та ЄСВ у розмірі **6,5 млн грн**;

➤ Підприємством протягом періоду з 01.01.2022 по 01.06.2024 при розрахунку заробітної плати працівникам для забезпечення її мінімального рівня не були враховані щомісячні премії, що призвело до зайвих витрат на оплату праці на загальну суму **774,4 тис. грн**.

Таке безпідставне нарахування доплат до рівня мінімальної заробітної плати вплинуло на розрахунок середньої зарплати для оплати відпусток та призвело до завищення витрат на оплату відпускних на загальну суму **24,8 тис. грн**.



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД (ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ)

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-113 від 22.01.2025

Необгрунтоване включення одноразових виплат, пов'язаних з святковими датами, при обчисленні середньої заробітної плати для оплати часу відпусток призвело до завищення відпускних на загальну суму **352,4 тис. грн**;

➤ Підприємство здійснювалося прийняття за внутрішнім сумісництвом працівників, час роботи та функціональні обов'язки на посаді яких за основним місцем роботи співпадають з режимом роботи та функціональними обов'язками на посаді за сумісництвом. Графіки роботи зазначених працівників, затверджені директором Підприємства, не співпадають із затвердженим робочим часом в Колективних договорах.

Ідентичність завдань та обов'язків в Посадових інструкціях за основним місцем роботи та за внутрішнім сумісництвом (не розмежовано напрями роботи за кожною посадою) або взагалі відсутність Посадових інструкцій за сумісництвом, не надає можливості виокремити фактично виконану роботу за сумісництвом. Крім того, відсутність документів, які підтверджують фактичне виконання завдань по внутрішньому сумісництву, ставить під сумнів фактичне виконання сумісниками функціональних завдань та обов'язків на призначених посадах, що створює ризик зайвого використання коштів у загальній сумі **1,5 млн грн**.

Також встановлений випадок нарахування заробітної плати працівнику за сумісництвом при відсутності наказу на прийняття за сумісництвом, що призвело до безпідставного нарахування заробітної плати як суміснику у розмірі **3,2 тис. грн**;

➤ Протягом 2022-2023 років додаткова доплата за роботу з хворими на COVID-19 нараховувалась та виплачувалась медичним працівникам за неналежно оформленими наказами, тобто, у яких не було визначено конкретний розмір та чітких строків доплат, а також відсутня ідентифікація осіб, яким належала доплата.

Також виявлені випадки, коли за наявності первинних документів (наказів про доплату) трьом працівникам додаткова доплата за роботу з хворими на COVID-19 в 2022 році не нараховувалась і не виплачувалась.

У сфері виконання функцій замовника ремонтів приміщень

Встановлені порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктам капітального ремонту, а саме:

➤ При здійсненні капітального ремонту приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ:

- завищено підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсяги і вартість виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за листопад 2022 – квітень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **87,5 тис. грн** або **0,73 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **3,7 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **9,1 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, **45,2 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКН, **29,5 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових витрат, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму. В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» зайво отриманих коштів **87,5 тис. грн** Підприємству;

- КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **0,8 тис. грн** або **0,48 %**, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД (ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ)

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-113 від 22.01.2025

- внаслідок неналежного проведення Замовником – Підприємством аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду неефективно використано коштів в загальній сумі **89,1 тис. грн** або **0,74 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 87,8 тис. грн або 0,73 % та витрати на технічний нагляд – 1,3 тис. грн або 0,01 %. В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» зайво отриманих коштів **87,8 тис. грн** Підприємству. В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» зайво отриманих коштів **87,8 тис. грн** Підприємству;

➤ Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» вартості обсягів будівельних робіт в актах форми № КБ-2В за грудень 2023 року по об'єкту: *«Капітальний ремонт системи автоматичної пожежної сигналізації та системи оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, передавання тривожних сповіщень на пульт централізованого пожежного спостереження в інфекційному корпусі КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» по вул. Ризька, 1, м. Київ»* у сумі **179,4 тис. грн** або **12,1 %** від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму. В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом коригування виконавчої документації на суму **125,9 тис. грн** та повернення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» зайво отриманих коштів **53,5 тис. грн** Підприємству з подальшим поверненням їх до бюджету міста Києва.

Також внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» фактичної вартості обсягів будівельних робіт по зазначеному об'єкту на суму 179,351 тис. грн ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **1,9 тис. грн** або **12,65 %**, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму. В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **1,4 тис. грн**.

➤ Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації (робочого проекту) по об'єкту: *«Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони), обліковий № 111388, КНП «Київська міська клінічна лікарня №9», вул. Ризька, 1 у Шевченківському районі м. Києва»*, які взято до обліку Підприємством у сумі **235,4 тис. грн** або **38,59 %**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

З огляду на зазначене вище, зроблено висновок про необхідність здійснення керівництвом Підприємства низки заходів, спрямованих на налагодження системи внутрішнього контролю, запровадження ефективних моделей управління активами тощо, що дозволить покращити ефективність діяльності закладу, забезпечити оптимізацію витрат на оплату праці, витрат бюджетних коштів на сплату комунальних послуг, збільшити доходи від провадження господарської діяльності тощо.

Загалом, за результатами аудиту, з метою удосконалення аспектів діяльності Підприємства, стосовно яких проводився внутрішній аудит, та усунення порушень та недоліків, Департаментом надано 50 рекомендацій, з яких станом на 20.01.2025 впровадженими Підприємством є 30 (60 %), частково виконаними – 6 (12 %), 14 (28 %) –



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД (ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ)

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-113 від 22.01.2025

залишаються невиконаними, фінансовий ефект від впровадження рекомендацій склав **1,4 млн гривень**.

З урахуванням викладеного, пропонуємо надати доручення:

- **КНП «Київська міська клінічна лікарня №9»** забезпечити повне впровадження рекомендацій наданих Департаментом за результатами проведеного аудиту;
- **Департаменту охорони здоров'я:**
 - забезпечити контроль за виконанням рекомендацій, наданих за результатами аудиту, сприяння у їх впровадженні;
 - ознайомити підпорядковані комунальні некомерційні підприємства з результатами аудиту;
- **Департаменту фінансів, Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій**, ознайомитись з результатами аудиту та, в разі необхідності, вжити належних заходів відповідно до компетенції;
- **Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту** за результатами аудиту підготувати інформування правоохоронних органів.

Аудиторський звіт публікується на офіційному інтернет-порталі «Київаудит» (kyivaudit.gov.ua) в розділі Внутрішній аудит підрозділ Внутрішні аудити.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

Сухонос Іван
239-86-67



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД (ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ
ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ)

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](https://eids.europa.eu/audit/signatures/verify?signature=3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового
контролю та аудиту



070-113 від 22.01.2025