

2024



ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ
МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКА МІСЬКА
ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО
ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ТА
АУДИТУ

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

09.12.2024 5070-2-1-04/40

*Оцінка діяльності комунального
некомерційного підприємства
«Київська міська клінічна лікарня № 9»
виконавчого органу Київської міської ради
(Київської міської державної адміністрації)
щодо 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*



Київ 2024

Зміст

| | |
|---|-----|
| Перелік використаних скорочень..... | 3 |
| Резюме..... | 5 |
| I. Загальна інформація..... | 6 |
| II. Оцінка ключових фінансово – економічних показників | 9 |
| III. Оцінка управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м. Києва..... | 15 |
| IV. Оцінка законності здійснення та достовірність відображення в обліку витрат на оплату праці | 17 |
| V. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень Підприємства»..... | 22 |
| Аудиторські знахідки..... | 25 |
| Висновок..... | 112 |



Перелік використаних скорочень

Підприємство - комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 9» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Департамент охорони здоров'я – Департамент охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Статут - Статут (нова редакція), затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31.01.2020 № 207 (у редакції розпорядження від 08.12.2021 № 2565).

Колективні договори - колективні договори на 2020-2022 роки та на 2022 – 2024 роки, укладені між Підприємством та первинною профспівковою організацією підприємства.

Контракт № 149 - контракт укладений між директором Підприємства Валуком М.Д. та директором Департаменту охорони здоров'я Гінзбург В.Г від 02.01.2020 № 149.

Контракт № 203 - контракт укладений між директором Підприємства Нечипорчуком С.Л. та директором Департаменту охорони здоров'я Гінзбург В.Г від 08.12.2023 № 203.

Закон № 2168 – Закон України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» від 19.10.2017 № 2168-VIII.

Закон № 996 - Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Постанова № 1440 – постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2022 році» від 29.12.2021 № 1440.

Постанова № 1464 – постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2023 році» від 27.12.2022 № 1464.

Постанова № 1394 – постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2024 році» від 22.12.2023 № 1394.

Постанова № 228 - Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

Постанова № 1298 - постанова Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30.08.2002 № 1298.

Постанова № 100 - Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100.

Постанова № 2 - постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання оплати праці медичних працівників закладів охорони здоров'я» від 12.01.2022 № 2.

Постанова № 28 постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання оплати праці працівників державних та комунальних закладів охорони здоров'я» від 13.01.2023 № 28.

Постанова № 331 - постанова Кабінету Міністрів України «Про невідкладні заходи щодо забезпечення державних фінансових гарантій медичного обслуговування пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та належної оплати праці медичних та інших працівників, які надають медичну допомогу таким пацієнтам» від 24.04.2020 № 331.

Порядок № 44 - Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44.

Наказ № 88 - Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

Наказ № 308/519 - наказ Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці



працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення».

Інструкція № 5 - Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004 № 5.

Наказ № 489 - наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці».

Наказ № 269 - Міжгалузеві нормативи чисельності працівників бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 26.09.2003 № 269.

Довідник № 336 - Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників (Випуск 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності»), затверджений наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 № 336.

Наказ № 827-22 - наказ Міністерства економіки України від 12.04.2022 № 827-22 «Про затвердження форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії) та Порядку її подання»».

Розпорядження КМДА № 2323 - розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %» від 01.11.2001 № 2323.

Розпорядження КМДА № 139 - розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва» від 19.01.2022 № 139.

Рішення КМР № 50/9129 - рішення Київської міської ради «Про деякі питання оренди комунального майна територіальної громади міста Києва» від 23.07.2020 № 50/9129.

Методика № № 415/1280 - рішення Київської міської ради «Методика розрахунку орендної плати» від 21.04.2015 № 415/1280 (зі змінами).

Методика № 6320/6361 - Методика розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Києва, затверджена рішенням Київської міської ради від 20.04.2023 № 6320/6361.

Порядок № 1536/56005 - Порядок списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/56005.

Інструкція № 1747 - Інструкція з діловодства у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва від 25.09.2018 № 1747.



Резюме

Предметом діяльності Підприємства є надання вторинної (спеціалізованої), паліативної медичної допомоги та медичних послуг в амбулаторних або стаціонарних умовах за програмою державних гарантій медичного обслуговування населення відповідно до договорів, укладених з Національною службою здоров'я України, надання платних медичних послуг.

Забезпечення діяльності Підприємства здійснюється за рахунок надходжень: по договорах укладених з НСЗУ, з бюджету м. Києва та від надання платних послуг, за період дослідження (2022 - 2023 роки та I півріччя 2024 року) надійшло 499 266,5 тис. грн, в тому числі:

- ❖ надходження по договорах укладених з НСЗУ у розмірі 403 251,4 тис. грн,
- ❖ надходження з бюджету м. Києва у розмірі 89 462,1 тис. грн,
- ❖ надходження від надання платних послуг у розмірі 4 588,3 тис. грн,
- ❖ відсотки з депозиту у розмірі 1 964,7 тис. гривень.

Виконання умов договорів, укладених з Національною службою здоров'я України, потребує високого рівня матеріально-технічного, фінансового забезпечення, підготовки кадрового потенціалу з одночасним запровадженням ефективних механізмів управління фінансовими ресурсами та майном. Як засвідчили результати аудиту система внутрішнього контролю наразі функціонує на недостатньому рівні та потребує удосконалення.

Загалом, за результатами аудиту ідентифіковано системні порушення фінансово-господарської діяльності, які виникли в результаті неефективного витрачання коштів, недотримання законодавства щодо надання в оренду та списання об'єктів комунального майна, здійсненні/прийнятті неефективних господарських операцій та управлінських рішень тощо.

Під час аудиту встановлено фінансових порушень на загальну **17,9 млн грн**, (з втратами – **4,1 млн грн** з ризиком втрат – **13,8 млн грн**), з огляду на що зроблено висновок про необхідність істотних змін, пов'язаних із ґрунтовним вдосконаленням систем внутрішнього контролю та надано низку практичних рекомендацій.



I. Загальна інформація

| | |
|---|--|
| Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит | Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 9» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) |
| Код ЄДРПОУ | 25680295 |
| Фактична та юридична адреса | 04112, м. Київ, вул. Ризька, 1 |
| Підпорядкування | Департамент охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) |
| Дата початку внутрішнього аудиту | 05.06.2024 |
| Дата закінчення внутрішнього аудиту | 10.10.2024 |
| Підстава для внутрішнього аудиту | Пункт 1 розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)» Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2024 – 2026 роки виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, затвердженого Київським міським головою Кличком В.В. |
| Період, за який проводився внутрішній аудит | 2022, 2023 роки, I півріччя 2024 року |
| Об'єкт внутрішнього аудиту | Діяльність Підприємства щодо 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. |
| Цілі внутрішнього аудиту | Оцінка діяльності Підприємства щодо 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. |
| Склад аудиторської групи Залучені фахівці | Керівник аудиторської групи - заступник начальника відділу Сухонос І.С. Члени аудиторської групи - головні спеціалісти Безручко І.В., Лапіна М.В. |



КП «Київекспертиза»

Перший заступник директора КП «Київекспертиза» Пилипчик В.А., начальник відділу перевірки обсягів виконаних робіт Шебек Н.В., заступники начальника відділу – Грушецький В.А., Кутузова Н.В., завідувачі секторів – Ревуцька Л.В., Марченко Н.А., Іваницька С.І., експерти будівельні – Балябін О.І., Грицюк І.М., Калініченко М.І., Сидорова М.В., Пласконь М.О., Стебель В.Д., Дороніна І.І., Реснт Т.В., Окунь В.В., Жукова Н.Є., Якубовська Л.О., Панасенко Ю.Л., Конєва О.Ф., Максюта О.В., Антоненко В.І., Овчаренко І.А., Ілюха О.В., Скриль І.Т., Суслова В.Л., Рибникова Н.Д., Семенець С.Л., Хейлик М.В., Тімановська Н.М.

Рішенням Київської міської ради від 24.10.2019 № 6/7579 «Про реорганізацію закладів охорони здоров'я, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва» реорганізовано Київську міську клінічну лікарню № 9 шляхом перетворення її в комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 9» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство є одержувачем бюджетних коштів та включено до Реєстру неприбуткових установ та організацій (ознака неприбутковості 0048 – інші юридичні особи).

Відповідно до Статуту (нова редакція) Підприємство створено з метою надання вторинної (спеціалізованої) паліативної медичної допомоги. Предметом діяльності Підприємства є, зокрема:

- медична практика;
- надання вторинної (спеціалізованої), паліативної медичної допомоги та медичних послуг в амбулаторних або стаціонарних умовах;
- надання послуг з медичного обслуговування населення за програмами медичних гарантій відповідно до договорів, укладених в установленому законодавством порядку з Національною службою здоров'я України, за тарифами, що встановлюються відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення»;
- надання платних послуг з медичного обслуговування поза договорами про медичне обслуговування населення, укладених з Національною службою здоров'я України;
- організація надання медичної допомоги пацієнтам, які перебувають у невідкладному стані, відповідно до законодавства України;
- надання медичної, консультативно-діагностичної допомоги пацієнтам, в тому числі надання медичних послуг вдома відповідно до законодавства України;
- організація безоплатного та пільгового забезпечення лікарськими засобами населення у порядку, визначеному законодавством України;
- забезпечення дотримання стандартів медичної допомоги (медичних стандартів), клінічних протоколів медичної допомоги, табелів матеріально-технічного оснащення тощо.

Затверджена потужність лікарні 470 ліжок та в середньому за рік забезпечуються висококваліфікованою допомогою 16500 пацієнтів, зокрема гематологічних, онкологічних хворих та пацієнтів з порушенням системи згортання крові. В лікарні станом на 01.07.2024 працює 96 лікарів (132 штатних посад), 200 фахівців з базовою та неповною вищою медичною освітою (286 штатних посад), 154 молодшого медичного персоналу (207 штатних посад), 25 спеціалістів з вищою немедичною освітою (43 штатних посад), 90 інших посади (137 штатних посад).

В умовах збройної агресії росії проти України Підприємство продовжує надавати спеціалізовану медичну допомогу громадянам України, у переважній більшості мешканцям міста Києва.

На базі Підприємства функціонує 2 найпотужніших у м. Києві гематологічних відділення та єдині спеціалізовані ліжка для надання медичної допомоги хворим з порушенням системи згортання крові, які забезпечують консультуванням та лікуванням більше ніж 7000 хворих із зазначеною патологією.

Підприємство проводить біля 6600 операцій за рік, враховуючи надання хірургічної



допомоги хворим з порушенням гемостазу та ризиками розвитку масивних кровотеч та щорічно проходить лікування 247 хворих на гемофілію різних видів.

Інфекційне відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії інфекційних хворих є госпітальною базою на тяжкий гострий респіраторний синдром (SARS), пташиний грип, коронавірусну хворобу (COVID-19) та грип, спричинених новим субтитром та провізорним госпіталем на холеру, сибірку, менінгококову інфекцію, забезпечуючи прийом всіх хворих цілодобово.

Відділення неврологічне, травматологічне, отоларингологічне, гінекологічне, офтальмологічне, терапевтичне, хірургічне та відділення анестезіології та інтенсивної терапії надають медичну допомогу при невідкладних станах відповідно графіків чергувань по місту.



II. Оцінка ключових фінансово-економічних показників

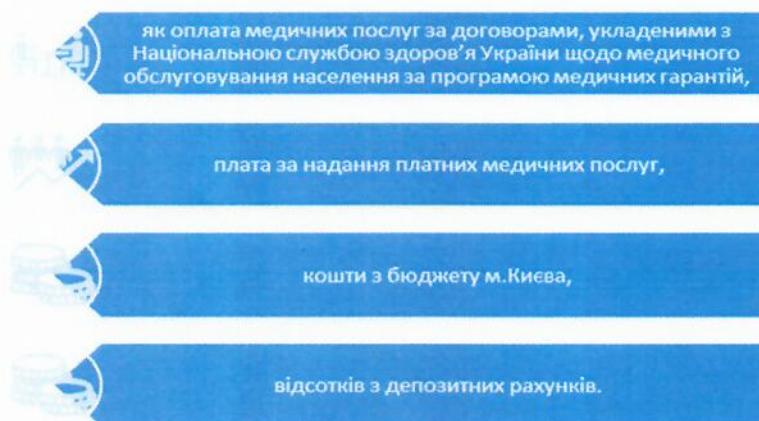
В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- порушення строків затвердження фінансових планів;
- здійснення витрат, не передбачених річними фінансовими планами;
- необґрунтованість показників витрат, вказаних у фінансових звітах.

Оцінку ризиків проведено вибіркоким методом за 2022 – 2023 роки, I півріччя 2024 року за основними плановими показниками шляхом документальної перевірки фінансових планів, звітів про їх виконання, договорів, актів виконаних робіт (наданих послуг), оборотно-сальдових відомостей, витяжок банку тощо.

Критерієм оцінки ризиків обрано відповідність порядку складання, своєчасність затвердження та виконання фінансових планів, обґрунтованість показників видатків у фінансовій звітності.

Доходи Підприємства складаються з надходжень, отриманих:



Перелік та тарифи на медичні послуги для закладів охорони здоров'я, які гарантуються населенню та оплачуються з державного бюджету відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення», затверджені постановами Кабінету Міністрів України №№ 1440, 1464, 1394 «Порядками реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення» у 2022, 2023, 2024 роках. Національна служба здоров'я України (далі - НСЗУ) оплачує медичні послуги для громадян напряму медичним закладам, укладаючи з ними договір.

Так, Підприємством укладені договори з НСЗУ на 2022 – 2024 роки №№ 1181-E122-P000, 2215-E123-P000, 2588-E124-P000 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій. Підприємством надаються до НСЗУ звіти із зазначенням переліку та обсягу наданих медичних послуг та НСЗУ оплачує такі послуги відповідно до встановлених тарифів та коригувальних коефіцієнтів.

Тарифи на платні медичні послуги затверджені наказом директора Підприємства Валука М.Д. від 31.12.2021 № 25 «Положення про порядок та умови надання платних послуг Підприємством та про використання коштів від надання послуг».

Крім того, відповідно до Планів використання бюджетних коштів з бюджету міста Києва Підприємством отримано кошти: для оплати комунальних послуг та енергоносіїв, для виплати безповоротної фінансової допомоги медичним працівникам Підприємства (на виконання міської



цільової програми «Підтримка та розвиток галузі охорони здоров'я столиці»), для здійснення капітального ремонту.

Також Підприємство є співвиконавцем міських цільових програм на 2022 – 2024 роки: «Здоров'я киян», «Підтримка та розвиток галузі охорони здоров'я столиці», «Громадське здоров'я». Для виконання заходів визначених у Програмах Підприємство отримує від Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) лікарські засоби, обладнання тощо та надає звіт про виконання зазначених у Програмах результативних показників.

Виконання показників фінансового плану Підприємства за 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року відображено у звітах про виконання річного фінансового плану за відповідні роки.

За період 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року надійшло 499 266,5 тис. грн, в тому числі:

- ❖ надходження по договорах укладених з НСЗУ у розмірі 403 251,4 тис. грн;
- ❖ надходження з бюджету м. Києва у розмірі 89 462,1 тис. грн;
- ❖ надходження від надання платних послуг у розмірі 4 588,3 тис. грн;
- ❖ надходження відсотків з депозитних рахунків – 1 964,7 тис. гривень.



За 2022 рік Підприємством отримано коштів на загальну суму 222 378,5 тис. грн, в тому числі:

- ❖ надходження по договорах укладених з НСЗУ у розмірі 186 310,9 тис. грн;
- ❖ надходження з бюджету м. Києва у розмірі 34 891,4 тис. грн;
- ❖ надходження від надання платних послуг у розмірі 1 176,2 тис. гривень.



За 2023 рік Підприємством отримано коштів на загальну суму 157 549,4 тис. грн, в тому числі:

- ❖ надходження по договорах укладених з НСЗУ у розмірі 117 471,8 тис. грн;
- ❖ надходження з бюджету м. Києва у розмірі 37 132,8 тис. грн;
- ❖ надходження від надання платних послуг у розмірі 2 079,2 тис. грн;
- ❖ надходження відсотків з депозитних рахунків – 865,6 тис. гривень.



За I півріччя 2024 року Підприємством отримано коштів на загальну суму 119 338,6 тис. грн, в тому числі:

- ❖ надходження по договорах укладених з НСЗУ у розмірі 99 468,7 тис. грн;
- ❖ надходження з бюджету м. Києва у розмірі 17 437,8 тис. грн;
- ❖ надходження від надання платних послуг у розмірі 1 333,0 тис. грн;
- ❖ надходження відсотків з депозитних рахунків – 1 099,1 тис. гривень.



В ході аудиту проведено аналіз ключових показників фінансово-господарської діяльності Підприємства, результати відображено у Таблиці № 1.



**Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності Підприємства
за 2022 - 2023 роки та I півріччя 2024 року**

Таблиця № 1
тис. грн

| Показники | 2022 рік | | | 2023 рік | | | I півріччя 2024 року | | |
|---|-----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|----------------------|---------------|--------------|
| | План | Факт | % | План | Факт | % | План | Факт | % |
| *Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (надходження по договорах з НСЗУ, від надання платних медичних послуг) | 162206,5 | 152622 | 94,1 | 109157 | 119551 | 109,5 | 57686 | 100802 | 174,7 |
| Інші операційні доходи (кошти загального фонду бюджету м. Києва на виплату безповоротної фінансової допомоги медичним працівникам, оплата комунальних послуг та енергоносіїв, відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв орендарями, відсотки від коштів на депозитних рахунках, орендна плата за оренду майна, відшкодування земельного податку орендарями, благодійна допомога) | 41995 | 224906 | 535,6 | 41677 | 343227 | 823,5 | 24866 | 278315 | 1119,3 |
| Інші доходи (амортизація на безоплатно отримані основні засоби) *у 2022 році в інші доходи ще входить дохід від списання безоплатно отриманих медикаментів) | 14699 | 372566 | 2534,6 | 11480 | 212972 | 1855,2 | 9200 | 9321 | 101,3 |
| Всього доходів: | 218900,5 | 750094 | 342,6 | 162314 | 675750 | 416,3 | 91752 | 388438 | 423,3 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (витрати на сировину та основні матеріали, комунальні послуги та енергоносії, продукти харчування, оплата праці, ЄСВ, амортизація основних засобів і нематеріальних активів, проведення ремонту будинку, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 201598,2 | 730425 | 362,3 | 126290 | 643796 | 509,8 | 72688 | 349617 | 481 |



| | | | | | | | | | |
|--|-----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Адміністративні витрати (оплата праці, витрати на оплату канцелярських товарів, паперів, миючих засобів і т.д., послуги на обслуговування офісної техніки, касових апаратів і т.д., комунальні послуги та енергоносії, банківське обслуговування тощо) | 16173,9 | 17952 | 111 | 11007 | 11999 | 109 | 6112 | 5650 | 92,4 |
| Інші операційні витрати (відшкодування пільгових пенсій, земельного податку, комунальних послуг та енергоносіїв орендарями) | 1284,3 | 1717 | 133,7 | 25017 | 20821 | 83,2 | 12952 | 33171 | 256,1 |
| Всього витрат: | 219056,4 | 750094 | 342,4 | 162314 | 676616 | 416,8 | 91752 | 388438 | 423,3 |
| Фінансовий результат | 1305,2 | - 542912 | | - 17133 | - 524245 | | - 15002 | - 248815 | |

*в Звіті про виконання фінансового плану за 2022 рік до «Чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» входили кошти загального фонду бюджету м. Києва, в Таблиці зазначені кошти рахуються в «Інші операційні доходи».

Виходячи з даних бухгалтерського обліку та річної фінансової звітності Підприємства за 2022 рік загальна сума отриманого доходу склала 750 094,0 тис. грн, що становить 342,6 % від планового показника (план – 218 900,5 тис. грн). Витрати за 2022 рік склали 750 094,0 тис. грн, що становить 342,4 % від планового показника (план – 219 056,4 тис. грн).

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2022 рік Підприємством заплановано прибуток у розмірі 1 305,2 тис. грн, при цьому, збиток склав у сумі 542 912,0 тис. гривень.

Виходячи з даних бухгалтерського обліку та річної фінансової звітності Підприємства за 2023 рік загальна сума отриманого доходу склала 675 750,0 тис. грн, що становить 416,3 % від планового показника (план – 162 314,0 тис. грн). Витрати за 2023 рік склали 676 616,0 тис. грн, що становить 416,8 % від планового показника (план – 162 314,0 тис. грн).

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2023 рік Підприємством заплановано збиток у розмірі 17 133,0 тис. грн, фактично збиток склав у сумі 524 245,0 тис. гривень.

Виходячи з даних бухгалтерського обліку та річної фінансової звітності Підприємства за I півріччя 2024 року загальна сума отриманого доходу склала 388 438,0 тис. грн, що становить 423,3 % від планового показника (план – 91 752,0 тис. грн). Витрати за I півріччя 2024 року склали 388 438,0 тис. грн, що становить 423,3 % від планового показника (план – 91 752,0 тис. грн).

За результатами фінансово-господарської діяльності за I півріччя 2024 року Підприємством заплановано збиток у розмірі 15 002,0 тис. грн, фактично збиток склав у сумі 248 815,0 тис. гривень.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторів ризиків наведена в картках аудиторських знахідок №№ 1-2.

Висновок:

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.



Аудиторами досліджено договори та акти виконаних робіт (наданих послуг) та встановлено, що фактичні витрати (рядок 065 «інші операційні витрати») Підприємства за 2022 рік складають 23 990,0 тис. грн, при цьому, відповідно до даних звіту про виконання фінансового плану за 2022 рік зазначено витрати у розмірі 25 231,0 тис. грн, різниця між зазначеними та фактичними витратами складає 1241,0 тис. грн, дана розбіжність призвела до недостовірності даних у фінансовій звітності за 2022 рік. Також Підприємством у 2022-2023 роках здійснено видатки в розмірі більшому, ніж заплановано фінансовими планами та понесені витрати, які не передбачені фінансовими планами.



III. Оцінка управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м. Києва

Основні ризикові сфери дослідження:

- неефективне використання основних засобів;
- неякісне проведення річних інвентаризацій основних засобів;
- недотримання Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва;
- зайве використання бюджетних коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Оцінку ризиків проведено вибіркоким методом за 2022 – 2023 роки, I півріччя 2024 року шляхом документальної перевірки договорів, актів, витисок банку, оборотно-сальдових відомостей, протоколів проведених річних інвентаризацій тощо.

Критерієм оцінки ризиків обрано правильність нарахування орендної плати та оплати за комунальні послуги, відповідність Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, функціонування системи ефективного контролю за використанням майна та бюджетними коштами.

На балансі Підприємства станом на 01.07.2024 обліковуються основні засоби яке належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва і закріплене на праві оперативного управління, а саме:

- по субрахунку 101 «Земельні ділянки» на суму 69 353,0 тис. грн;
- по субрахунку 103 «Будинки, споруди та їх структурні компоненти» на суму 339 175,0 тис. грн;
- по субрахунку 104 «Машини та обладнання» на суму 155 978,0 тис. грн;
- по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» на загальну суму 1 165,0 тис. гривень.

Загальна площа приміщень Підприємства складає 25792,9 кв.м., площа, що надається в оренду складає 679,75 кв. м.

Підприємством протягом 2022 – 2023 років, I півріччя 2024 року отримано орендної плати у сумі 276,4 тис. гривень.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторів ризиків наведена в картках аудиторських знахідок №№ 3 - 8.

Висновок:

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 до 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 медичними закладами освіти, що призвело до додаткового навантаження на бюджет.

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. гривень**.

В ході аудиту встановлено, що суми відшкодування орендарями комунальних послуг, отриманих Підприємством протягом 2022–2023 років та I півріччя 2024 року, в не повному обсязі перераховувалися поставачальнику послуг, при цьому, різниця сплачувалася за рахунок коштів 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 **1 154,5 тис. гривень**.

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. гривень**.

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. гривень**.

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

Протягом 2022 – 2023 років та I півріччя 2024 року Підприємством списані основні засоби первісною вартістю 477,6 тис. грн (залишковою – 160,8 тис. грн) без відповідного погодження з Департаментом комунальної власності м. Києва, чим недотримано Порядок списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, а саме:

- неправомірно списано «Монітор пацієнта 900Е» первісною вартістю 71,5 тис. грн і з нарахованою амортизацією в розмірі 31,6 тис. грн (44 %);
- неправомірно списано 72 % (або 63 із 87 одиниць) не повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 406,1 тис. гривень.



IV. Оцінка законності здійснення та достовірність відображення в обліку витрат на оплату праці

Основні ризикові сфери дослідження:

- завищення розміру тарифних розрядів та посадових окладів;
- недостовірність визначення розмірів доплат, передбачених чинним законодавством;
- невідповідність умов Колективного договору щодо оплати праці чинному законодавству;
- не проведення заходів по оптимізації штатної чисельності;
- ведення бухгалтерського обліку щодо нарахування заробітної плати не у відповідності до встановлених єдиних методологічних засад.

Оцінку ризику проведено вибіркоким методом за період 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року.

У межах вивчення цього питання підлягали документальній перевірці та аналізу Статут, контракти, колективні договори, фінансові плани, звіти про виконання річних фінансових планів, накази, журнали реєстрації наказів, штатні розписи, тарифікаційні списки працівників, посвідчення про присвоєння кваліфікаційних категорій, таблиці обліку використання робочого часу, картки – довідки (форма № 388-мех) з інформацією про нарахування щомісячної заробітної плати працівникам, розрахунки відпускних, посадові інструкції, трудові книжки працівників тощо.

Критерієм оцінки ризиків обрано правильність визначення тарифних розрядів та розмірів посадових окладів, правильність забезпечення встановлення доплат медичним та іншим працівникам згідно чинного законодавства, наявність документального підтвердження фактичного виконання робіт сумісниками, ефективність проведення заходів по оптимізації штатної чисельності та заповненню вакантних посад, достовірність планування і ефективність використання видатків на оплату праці та здійснення контролю за цим напрямком.

Дослідженням показників фінансових планів Підприємства та звітів про виконання річних фінансових планів встановлено, що за 2022 рік перевищення фактичних витрат на оплату праці над запланованими склало на 102,5 %. Так, при запланованих витратах на оплату праці на 2022 рік на загальну суму 136 139 тис. грн, фактичні витрати склали у розмірі 139 508 тис. грн, що на 3 369 тис. грн перевищує заплановані на рік витрати на оплату праці.

За 2023 рік витрати на оплату праці склали 92,7 % від запланованих (заплановано - 94 668 тис. грн, фактично витрати склали - 87 733 тис. грн); за I півріччя 2024 року витрати на оплату праці склали 109,5 % від запланованих (заплановано - 48 628 тис. грн, фактично витрати за I півріччя склали – 53 288 тис. грн).

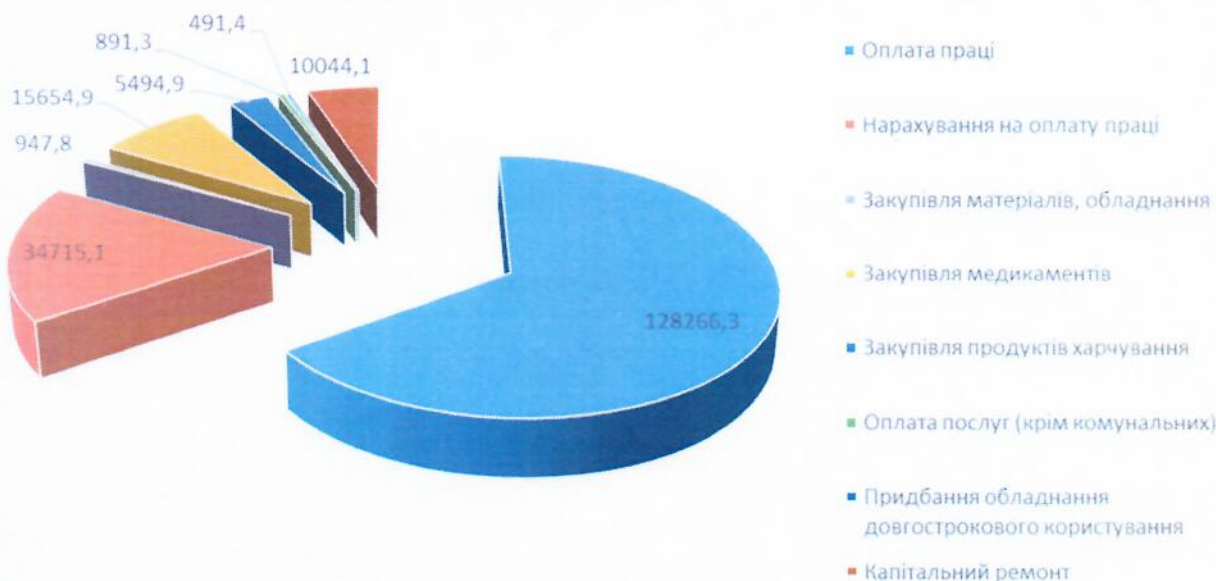
Витрати на оплату праці протягом 2022 – 2023 років та I півріччя 2024 року здійснювалися із отриманих Підприємством коштів по договорах з НСЗУ.

За 2022 рік витрати на оплату праці склали 65,3 % від усіх витрат від надходжень отриманих по договорах з НСЗУ. Так, загальні витрати по договорах з НСЗУ склали – 196 505,8 тис. грн (надходження по договорах з НСЗУ склали 186 310,9 тис. грн, залишок коштів станом на 01.01.2022 склав 38 503,5 тис. грн), в т. ч.:

- ✓ оплата праці – 128 266,3 тис. грн, або 65,3 % від усіх витрат;
- ✓ нарахування на оплату праці – 34 715,1 тис. грн, або 17,7 %;
- ✓ закупівля матеріалів, обладнання – 947,8 тис. грн, або 0,5 %;
- ✓ закупівля медикаментів – 15 654,9 тис. грн, або 8 %;
- ✓ закупівля продуктів харчування – 5 494,9 тис. грн, або 2,8 %;
- ✓ оплата послуг (крім комунальних) – 891,3 тис. грн, або 0,4 %;

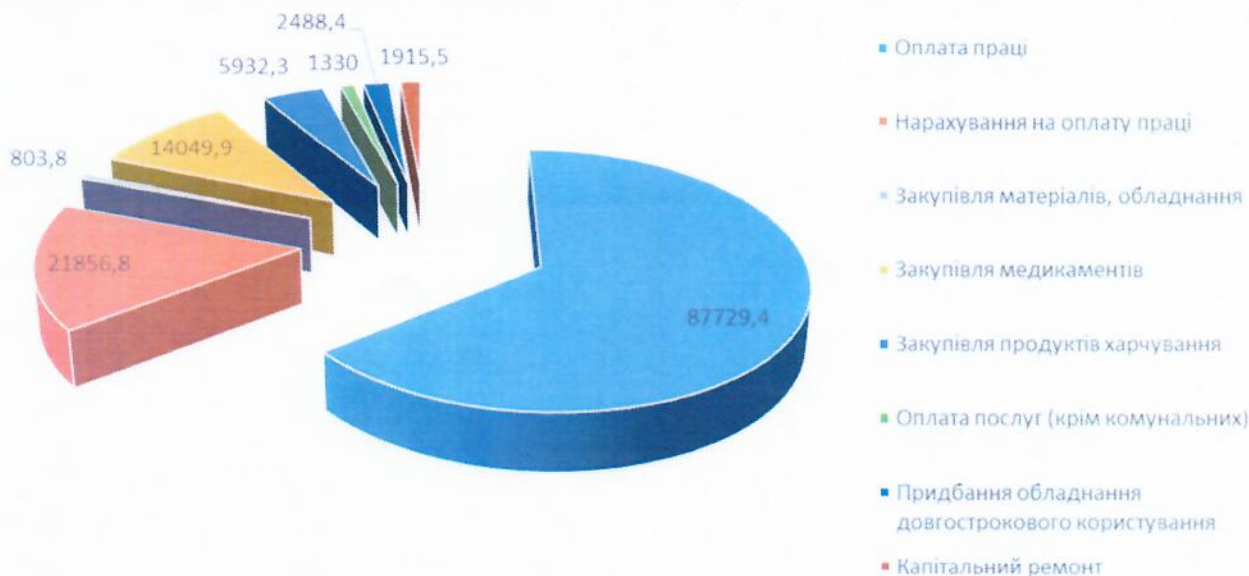


- ✓ придбання обладнання довгострокового користування – 491,4 тис. грн, або 0,2 %;
- ✓ капітальний ремонт (дах, сховище) – 10 044,1 тис. грн, або 5,1 %;
- ✓ залишок коштів – 28 308,6 тис. гривень.



За 2023 рік витрати по договорах з НСЗУ склали – 136 106,1 тис. грн (надходження по договорах з НСЗУ склали 117 471,8 тис. грн, відсоток від депозиту склав 865,6 тис. грн, залишок коштів станом на 01.01.2023 склав 28 308,6 тис. грн), в т. ч.:

- ✓ оплата праці – 87 729,4 тис. грн, або 64,5 % від усіх витрат,
- ✓ нарахування на оплату праці – 21 856,8 тис. грн, або 16,1 %,
- ✓ закупівля матеріалів, обладнання – 803,8 тис. грн, або 0,6 %,
- ✓ закупівля медикаментів – 14 049,9 тис. грн, або 10,3 %,
- ✓ закупівля продуктів харчування – 5 932,3 тис. грн, або 4,3 %,
- ✓ оплата послуг (крім комунальних) – 1 330,0 тис. грн, або 1 %,
- ✓ придбання обладнання довгострокового користування – 2 488,4 тис. грн, або 1,8 %,
- ✓ капітальний ремонт (дах, сховище) – 1 915,5 тис. грн, або 1,4 %,
- ✓ залишок коштів – 10 539,9 тис. гривень.

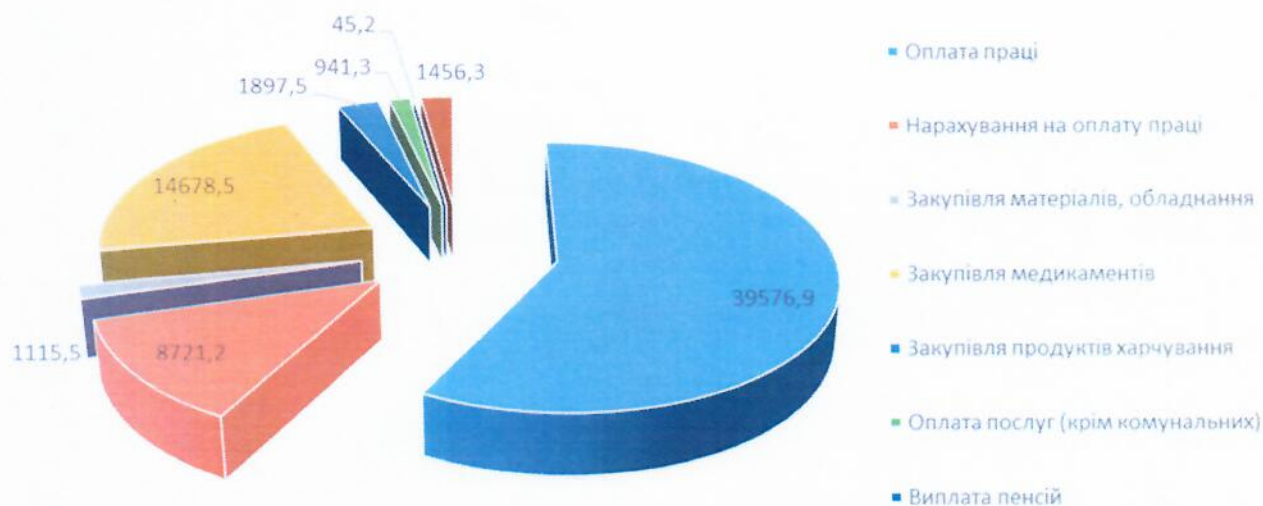


За I півріччя 2024 року витрати по договорах з НСЗУ склали – 68 432,4 тис. грн (надходження по договорах з НСЗУ склали 99 468,7 тис. грн, відсоток від депозиту склав



1 099,1 тис. грн, залишок коштів станом на 01.01.2024 склав 10 539,9 тис. грн), в т. ч.:

- ✓ оплата праці – 39 576,9 тис. грн, або 57,84 % від усіх витрат;
- ✓ нарахування на оплату праці – 8 721,2 тис. грн, або 12,7 %;
- ✓ закупівля матеріалів, обладнання – 1 115,5 тис. грн, або 1,6 %;
- ✓ закупівля медикаментів – 14 678,5 тис. грн, або 21,4 %;
- ✓ закупівля продуктів харчування – 1 897,5 тис. грн, або 2,8 %;
- ✓ оплата послуг (крім комунальних) – 941,3 тис. грн, або 1,4 %;
- ✓ виплата пенсій – 45,2 тис. грн, 0,06 %;
- ✓ придбання обладнання довгострокового користування – 1 456,3 тис. грн, або 2,1 %;
- ✓ залишок коштів – 42 675,3 тис. гривень.



Проведеним аналізом структури заробітної плати встановлено, що преміальні виплати склали у 2022 році 12,7 % або 15 520,9 тис. грн, у 2023 році – 3,4 % або 3 014,3 тис. грн за рахунок надходжень отриманих по договорах з НСЗУ.

Досліджуючи розподіл премій між структурними підрозділами Підприємства за 2022 рік з'ясовано, що на адміністративно-управлінську частину та інженерну службу загальною чисельністю 63 працівника нараховано премій 25,9 % або 4 016,6 тис. грн, медичним працівникам загальною чисельністю 555 працівника нараховано премій 74,1 % або 11 504,3 тис. грн, найбільша питома вага (13,9 %) у загальному обсязі нарахованої премії припадає на адміністративно-управлінську частину – 2 150,3 тис. грн, інженерно-технічний відділ – 6,5 % або 1 010,0 тис. грн, відділ бухгалтерського обліку та звітності – 5,5 % або 856,2 тис. грн, гематологічне відділення № 1 – 6,5 % або 1 005,7 тис. грн, інфекційне відділення – 6,2 % або 960,0 тис. грн, хірургічне відділення – 4,6 % або 721,7 тис. грн та інші.

Протягом 2023 року на адміністративно-управлінську частину та інженерну службу загальною чисельністю 49 працівника нараховано премій 79,9 % або 2 407,1 тис. грн, медичним працівникам загальною чисельністю 229 працівника нараховано премії 20,1 % або 607,2 тис. грн, найбільша питома вага (49,1 %) у загальному обсязі нарахованої премії припадає на адміністративно-управлінську частину – 1 479,8 тис. грн, відділ бухгалтерського обліку та звітності – 18,9 % або 570,0 тис. грн, інженерно-технічний відділ – 11,9 % або 357,4 тис. грн, гематологічне відділення № 1 – 1,2 % або 35,0 тис. грн, отоларингологічне відділення – 1,3 % або 37,7 тис. грн, неврологічне відділення – 1 % або 29,0 тис. грн та інші.

За результатами аудиту встановлено низьку суттєвих порушень вимог законодавства щодо оплати праці.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторів ризиків наведена в картках аудиторських знахідок №№ 9 - 15.



Висновок:

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.

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. гривень**. 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 **2 216,0 тис. гривень**.

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. гривень**.

В результаті визначених Підприємством підходів до преміювання працівників склалася ситуація, яка призвела до неефективного та необґрунтованого витрачання коштів у розмірі **2 465,4 тис. 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 працівників встановлені випадки відсутності нарахування та виплати 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 **6 468,8 тис. гривень**.

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. гривень**.

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. гривень**.

Необґрунтоване 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. гривень**.

В ході аудиту встановлено 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 1 506,5 тис. гривень*.

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. гривень**.

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.



V. Аудит розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень Підприємства»

Основні ризикові сфери дослідження:

– порушення вимог законодавства під час проведення Підприємством розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;

– завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень Підприємства по вул. Ризька, 1 у Шевченківському районі м. Києва» протягом листопада 2022 року – грудня 2023 року.

Оцінку ризиків проведено вибіркоким методом.

У межах вивчення цього питання підлягали документальній перевірці та аналізу копії договору на виконання будівельних робіт (з додатковими угодами та додатками), копії договорів на виконання робіт з проєктної документації (з додатковими угодами та додатками), копії договорів на здійснення технічного нагляду (з додатковими угодами та додатками), довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми №КБ-3, №КБ-2В, акти виконаних робіт з технічного нагляду, акти виконаних робіт з розробки проєктної документації, копії банківських платіжних доручень, банківські виписки за період виконання та оплати робіт тощо.

Критерієм оцінки обрано своєчасність виконання завдань визначених у розпорядженнях КМДА; ефективне та цільове використання бюджетних та власних коштів під час укладання договорів та проведення розрахунків між замовником і підрядними організаціями, правильність визначення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт.

Підприємством протягом 2022 – 2023 років та I півріччя 2024 року здійснено капітальний ремонт приміщень I-го поверху інфекційного відділення, капітальний ремонт відділення анестезіології та інтенсивної терапії інфекційних хворих та допоміжних приміщень інфекційного відділення, 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, проєктні роботи на об'єкті «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони)».

В ході аудиту охоплено перевіркою **14 536,882 тис. грн**, в т.ч.: власні кошти – 12 074,054 тис. гривень.

Детальна інформація щодо завищення вартості виконання робіт наведена в картках аудиторських знахідок №№ 16 - 18.

Копії підтвердних документів та довідка КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 12.11.2024 № 304-1682 у додатках до аудиторського звіту.

Висновок:

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктам капітального ремонту, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму



504,944 тис. грн або 3,5 % від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті та неефективного використання коштів – **89,069 тис. грн або 0,6 %**.

По – перше: внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкті: *«Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ»* в актах форми № КБ-2в за листопад 2022 – квітень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **87,478 тис. грн або 0,73 %** від вартості перевірених робіт, із яких: *3,656 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 9,068 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 45,248 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКН, 29,506 тис. грн – завищення вартості загальноновиробничих витрат, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.*

По - друге: внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» фактично виконаних робіт по об'єкті: *«Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ»* на суму 87,487 тис. грн, КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **0,801 тис. грн або 0,48 %**, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – третє: 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 з *капітального ремонту приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ»,* неефективно використано коштів в загальній сумі **89,069 тис. грн або 0,74 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 87,753 тис. грн або 0,73 % та витрати на технічний нагляд – 1,316 тис. грн або 0,01 %.

По – четверте: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» вартості обсягів будівельних робіт в актах форми № КБ-2В за грудень 2023 року по об'єкті: *«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 **179,351 тис. грн або 12,10 %** від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 125,394 тис. грн. Сума неусунутих порушень – 53,459 тис. гривень.

По – п'яте: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» фактичної вартості обсягів будівельних робіт по об'єкті *«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»* на суму 179,351 тис. грн, ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **1,898 тис. грн або 12,65 %**, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 1,400 тис. грн. Сума неусунутих порушень – 0,498 тис. гривень.

По – шосте: внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації (робочого проекту) по об'єкті: *«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 Підприємства у сумі **235,416 тис. грн або 38,59 %**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.



Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність Підприємства як замовника будівельних робіт за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень Підприємства в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.



Аудиторські знахідки

| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1 | |
|--|---------------------------------|
| ПРОЦЕС | Фінансове планування виконання. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022-2024 роки |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| 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. | |
| ПРИЧИНИ | |
| Неналежний контроль за своєчасністю складання фінансових планів. | |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати) | |
| Недотримання нормативно-правових актів. | |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ | |
| <p>В ході аудиту досліджено питання формування фінансових планів на 2022 – 2024 роки. Відповідно до п. 4.5.20. Статуту директор Підприємства несе персональну відповідальність за формування та виконання річного фінансового плану та стратегічного плану розвитку Підприємства, результати його господарської діяльності, виконання показників ефективності діяльності Підприємства, якість послуг, що надає Підприємство, використання наданого на праві оперативного управління Підприємству майна територіальної громади міста Києва і доходів згідно з вимогами законодавства, цим Статутом та укладеними Підприємством договорами.</p> <p>Нормативні документи щодо строків затвердження фінансових планів в КМДА: 2022 рік – «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %», затверджене розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 01.11.2001 № 2323 (далі – Розпорядження КМДА № 2323); 2023 та 2024 роки - «Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва», затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 19.01.2022 № 139 (далі – Розпорядження КМДА № 139).</p> <p>Відповідно до п. 4 Розпорядження КМДА № 2323 «річний фінансовий план відображає обсяги надходжень і спрямування коштів у планованому році з метою забезпечення потреб діяльності та розвитку підприємства, виконання його зобов'язань, включаючи зобов'язання щодо сплати податків та інших обов'язкових платежів до бюджетів та державних цільових фондів».</p> <p>Згідно п. 6 Розпорядження КМДА № 2323 «керівник підприємства подає проект річного фінансового плану на затвердження до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) до 1 травня року, що передує планованому», відповідно до п. 6 - «Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) протягом трьох місяців розглядає проект річного</p> | |



фінансового плану підприємства та приймає рішення про його затвердження або відхилення», згідно з п. 10 – «у разі відхилення проекту річного фінансового плану підприємство зобов'язане протягом 10 днів доопрацювати його з урахуванням зауважень Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та повторно подати його на затвердження».

Отже максимальний нормативний строк затвердження фінансового плану згідно вищевказаного розпорядження складає – 10 серпня року, що передує плановому.

Згідно п. 1.2 Розпорядження КМДА № 139 «фінансовий план – найважливіший елемент планування фінансової діяльності підприємства, який складається як для обґрунтування інвестиційних проєктів, так і для управління його поточною та стратегічною фінансовою діяльністю та є основним документом, відповідно до якого підприємство планує отримання доходів та здійснення видатків, а також визначає обсяги та напрямки використання коштів для реалізації своїх статутних функцій».

Слід зазначити, що п. 4.2 Розпорядження КМДА № 139 передбачено затвердження річних фінансових планів до 01 грудня року, що передує плановому.

Затвердження фінансових планів відбулось:

на 2022 рік – замість до 10.08.2021, затверджено 29.12.2021 (наказ Департаменту комунальної власності м. Києва від 29.12.2021 № 646);

на 2023 рік – замість до 01.12.2022, затверджено 13.04.2023 (наказ Департаменту комунальної власності м. Києва від 13.04.2023 № 407);

на 2024 рік – замість до 01.12.2023, затверджено 27.12.2023 (наказ Департаменту комунальної власності м. Києва від 27.12.2023 № 1431).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації): від 01.11.2001 № 2323 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %», від 19.01.2022 № 139 «Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Фінансові плани підприємства на 2022 – 2024 роки, накази Департаменту комунальної власності м. Києва від 29.12.2021 № 646, від 13.04.2023 № 407, від 27.12.2023 № 1431, Статут Підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Підприємства Валюк М.Д., директор Підприємства Нечипорчук С.Л.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення директора Підприємства Нечипорчука С.Л. «фінансові плани на 2022, 2023, 2024 роки були подані на погодження та затвердження згідно вимог Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 19.01.2022 № 139. Граничні розміри видатків місцевого бюджету по комунальним послугам та безповоротній фінансовій допомозі доведені Департаментом охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) до нашого закладу в листопаді. Зважаючи на це фінансові плани повернуті на доопрацювання».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ



| | | | | |
|--|---|-----------|-----------------|------------|
| Зміст | Розробити і затвердити регламент з підготовки та подання фінансових планів. | | | |
| Очікуваний результат | Якісна підготовка і своєчасне затвердження фінансових планів. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| П. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 3 | X | | |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 3 | X | | |

| | |
|---|---|
| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2 | |
| ПРОЦЕС | Виконання фінансових планів Підприємства. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 – 2023 роки |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| <p>Аудиторами досліджено договори та акти виконаних робіт (наданих послуг) та встановлено, що фактичні витрати (рядок 065 «інші операційні витрати») Підприємства за 2022 рік складають 23 990,0 тис. грн, при цьому, відповідно до даних звіту про виконання фінансового плану за 2022 рік зазначено витрати у розмірі 25 231,0 тис. грн, різниця між зазначеними та фактичними витратами складає 1241,0 тис. грн, дана розбіжність призвела до недостовірності даних у фінансовій звітності за 2022 рік.</p> <p>Також Підприємством у 2022-2023 роках здійснено видатки в розмірі більшому, ніж заплановано фінансовими планами, та понесені витрати, які не передбачені фінансовими планами.</p> | |
| ПРИЧИНИ | |
| Неналежний контроль за складанням фінансової звітності. | |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати) | |
| Внесення недостовірних даних до звіту про виконання річного фінансового плану та завищення витрат Підприємства на загальну суму 1241,0 тис. гривень. | |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ | |
| <p>1. З метою підтвердження достовірності фінансової та бюджетної звітності проаналізовано договори, акти виконаних робіт (наданих послуг), виписки банку.</p> <p>На підставі вищезазначених документів фактичні витрати за 2022 рік (технічне обслуговування ліфтів, технічне обслуговування медобладнання, послуги з дератизації, повірка приладів та метрологія, ремонт інфекційного приміщення, технічний нагляд за капремонт тощо) склали у розмірі 23990,0 тис. гривень.</p> <p>В той же час Підприємством у звіті про виконання річного фінансового плану за 2022 рік витрати зазначені у розмірі 25231,0 тис. грн (рядок 065 «інші операційні витрати»).</p> <p>Враховуючи вищезазначене, Підприємством завищено витрати на суму 1241,0 тис. грн, що призвело до внесення недостовірних даних до фінансової звітності за 2022 рік.</p> <p><i>Ресстр контрагентів щодо сум понесених фактичних витрат, які включені до рядків 065, 095 Звіту про виконання річного фінансового плану за 2022 рік додається.</i></p> <p>2. Згідно п. 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану</p> | |



підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %» (втратив чинність з 01.01.2023) керівникам підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва забезпечити своєчасне виконання Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %, у подальшому спрямовувати їх діяльність на виконання річних фінансових планів з метою отримання запланованої на рік суми чистого прибутку, при цьому, не припускаючись витрат невиробничого характеру, не передбачених річними фінансовими планами, а також забезпечити складання та подання звітності про стан виконання річного фінансового плану в порядку, що визначається Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Згідно п. 4.5.20 Статуту Підприємства, затвердженого розпорядженням КМДА від 08.12.2021 № 2565, директор несе персональну відповідальність за формування та виконання річного фінансового плану та стратегічного плану розвитку Підприємства, результати його господарської діяльності, виконання показників ефективності наданого на праві оперативного управління Підприємству майна територіальної громади міста Києва і доходу згідно з вимогами законодавства, Статутом та укладеними Підприємством договорами.

Відповідно до п. 6.9 Статуту планування фінансово-господарської діяльності Підприємство здійснює шляхом складання та затвердження річних фінансових планів у порядку та за формою, визначеними виконавчим органом Київської міської ради (Київською міською державною адміністрацією). Директор Підприємства зобов'язаний спрямовувати діяльність Підприємства на виконання річного фінансового плану з метою одержання запланованих сум доходів, не припускаючись витрат невиробничого характеру, не передбачених річним фінансовим планом.

В ході аудиту встановлено, що Підприємством, в порушення п. 3 Розпорядження № 2323, без внесення змін до фінансового плану на 2022 рік здійснено видатки в розмірі більшому, ніж заплановано фінансовим планом на суму 1595,35 тис. грн, використано кошти на інші ніж заплановано цілі та понесені витрати не передбачені фінансовим планом на суму 10563,0 тис. грн, а саме:

- заплановано витрати на технічне обслуговування та поточний ремонт ліфтів у розмірі 142,07 тис. грн, фактично витрати склали у розмірі 220,0 тис. грн, що перевищує заплановані витрати на 77,93 тис. грн; заплановано витрати на роботи з очистки каналізаційних мереж 25,0 тис. грн, фактично витрати склали у розмірі 57,0 тис. грн, що перевищує заплановані витрати на 32,0 тис. грн та інші;

- понесені витрати на ремонт інфекційного відділення, технічний нагляд за капітальним ремонтом, розробка проектно-кошторисної документації, ремонт асфальту тощо, які відсутні в фінансовому плані.

Аналогічна ситуація у 2023 році - заплановані витрати (рядок 1016 «витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані») у розмірі 1355,0 тис. грн, при цьому, фактичні витрати склали у розмірі 2947,0 тис. грн, що на 1592,0 тис. грн перевищує заплановані витрати (в т. ч. на ремонт приміщень та покрівлі) - без внесення змін до фінансового плану.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна



комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Фінансові плани, звіти про виконання фінансових планів, договори, акти виконаних робіт (наданих послуг), реєстри бухгалтерського обліку, виписки банку.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Головний бухгалтер Боклан Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення начальника відділу Куби Т.В. та головного бухгалтера Боклан Н.М. «понесення фактичних витрат, що не передбачені фінансовим планом на 2022-2024 роки пов'язано з виробничим процесом, які виникають на підприємстві продовж бюджетного періоду.

Сума фактичних витрат (рядок 065) в розрізі контрагентів не відповідає сумі зазначеній у Звіті про виконання річного фінансового плану за 2022 рік у зв'язку з тим, що було помилково враховано витрати в графі «Інші послуги» в розмірі – 1097,0 тис. грн та в графі «Технічне обслуговування медичного обладнання» в розмірі – 144,0 тис. грн. Відхилення виникли за рахунок того, що у 2022 році КНП «КМКЛ № 9» було впроваджено новий програмний комплекс для автоматизації ведення бухгалтерського обліку «Дебет плюс» (повністю не була налаштована) та відповідальність за надання даних для формування витратної частини фінансової звітності були покладені на заступника головного бухгалтера Фатунову В.В. (звільнена з 15.09.2023, наказ № 926 від 12.09.2023р.). Через велику завантаженість в роботі, головний бухгалтер Боклан Н.М. не перевірявши правильність наданої інформації, врахувала надані дані при складанні річної фінансової звітності за 2022 рік».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

| | |
|-----------------------------|---|
| Зміст | В Посадових інструкціях працівників відділу бухгалтерського обліку та звітності передбачити контроль та відповідальність за надання звітних даних для складання фінансової звітності. |
| Очікуваний результат | Недопущення завищення сум фактичних витрат та внесення в фінансову звітність недостовірних даних. |

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

| Назва показників | К-ть | Сума | | |
|--|----------|-----------|-----------------|------------|
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 1 | x | x | x |
| 2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності | 1 | x | x | x |

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

| | |
|------------------------|---|
| ПРОЦЕС | Облік та збереження матеріальних активів Підприємства. Організація та проведення річних інвентаризацій. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року. |

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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 до ризику зниження вартості активів.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення Підприємством належного контролю за обліком основних засобів та формальний підхід до проведення річних інвентаризацій.

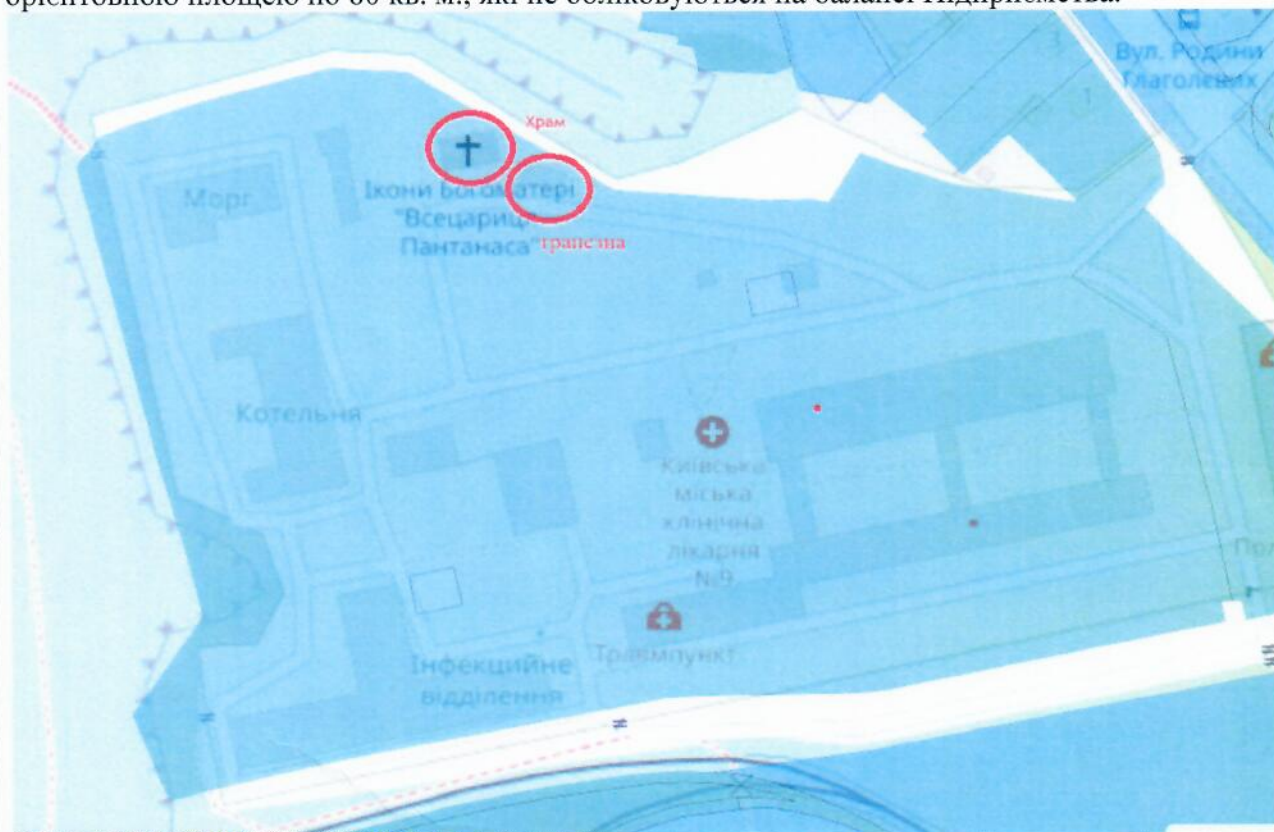
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Знаходження / розміщення на території Підприємства (земельній ділянці територіальної громади міста Києва) об'єктів нерухомості, які належать / використовуються сторонніми суб'єктами господарювання.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту аудиторами ініційовано проведення інвентаризації будівель та споруд, що обліковуються на балансі Підприємства (наказ на проведення вибіркової інвентаризації від 14.06.2024 № 161).

За результатами проведеної інвентаризації встановлено, що на території Підприємства (земельна ділянка з кадастровим номером 8000000000:91:054:0001) розміщується дві будівлі орієнтовною площею по 80 кв. м., які не обліковуються на балансі Підприємства.



Зазначені будівлі використовуються релігійною громадою Української Православної Церкви Парафія ікони Божої Матері Пантанаса-Всецариця у Шевченківському районі м. Києва (далі - Релігійна громада) для провадження власної діяльності.



Також встановлено, що Підприємством із вказаною Релігійною громадою у 2010 році укладено договір про передачу в оренду нерухомого майна лікувально-профілактичних закладів комунальної власності міста Києва від 09.02.2010 № 226 (далі – Договір оренди) на використання окремо одноповерхової будівлі загальною площею 81,34 кв. м.

В пункті 1.5 Договору оренди зазначається, що об'єкт оренди належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплений за Підприємством на праві господарського відання (оперативного управління).

Водночас проведенням аналізом зазначеного Договору оренди встановлено, що він був укладений між Підприємством та Релігійною громадою на підставі розпорядження КМДА від 25.01.2010 № 27 терміном на 2 роки (був чинний до 08.02.2012).

Відмітимо, що Підприємством не надано до аудиту додаткові угоди до вказаного договору оренди або інші договори оренди, які підтверджують пролонгацію договірних орендних відносин між Підприємством та Релігійною громадою.

Разом з тим, слід зазначити, що Підприємством до аудиту надано укладений з Релігійною громадою договір про відшкодування вартості понесених витрат по сплаті за комунальні послуги та експлуатаційні видатки від 01.12.2017 № 1, відповідно до якого Релігійною громадою в періоді, що підлягав аудиту, здійснювалась Підприємству компенсація витрат, понесених по сплаті комунальних та експлуатаційних послуг.

Зауважимо, що в період з 01.01.2022 по 01.09.2024 вищезазначена будівля площею 81,34 кв. м., яка була предметом Договору оренди, не обліковувалась на балансі Підприємства.

Також у Підприємства відсутня інформація щодо її вибуття / списання з балансу підприємства та комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Поряд з цим, Підприємством під час проведення відповідних річних інвентаризацій не фіксувався факт наявності на території Підприємства будівель, які відсутні в бухгалтерському обліку, що вказує на формальний підхід до проведення таких інвентаризацій.

Слід відмітити, що в 2022 – 2023 роках під час проведення річних інвентаризацій головою інвентаризаційної комісії визначено заступника директора з технічних питань Охрончука А.Б., який відповідно до договору про повну матеріальну відповідальність від 03.02.2020 № 1 є матеріально відповідальною особою за товарно-матеріальні цінності, що обліковуються на рахунках бухгалтерського обліку 101 «Земельні ділянки» та 103 «Будинки та споруди».

Зауважимо, що згідно абз. 2 п. 2.4 розділу II Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, матеріально відповідальні особи не включаються до складу робочої інвентаризаційної комісії для перевірки активів, що знаходяться у них на відповідальному зберіганні.

Таким чином, вищенаведені факти вказують на формальний підхід Підприємства до організації та проведення річних інвентаризацій, що призвів до відсутності в обліку окремих об'єктів нерухомості, які фактично розміщені на території Підприємства та перебувають на його експлуатаційному утриманні, а також виникненню ризику зниження вартості активів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про відшкодування вартості понесених витрат по сплаті за комунальні послуги та експлуатаційні видатки від 01.12.2017 № 1, оборотна відомість основних засобів по рахунку 103 «Будівлі та споруди», інвентаризаційні описи за 2022 – 2023 роки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник директора Підприємства з технічних питань Охрончук А.Б., головна медична сестра Тищенко Г.І., бухгалтери Рахманова В.П., Журахівська Т.І.



ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення директора Підприємства Нечипорчука С.Л.: «На початку незалежності України релігійна громада української православної церкви парафія ікони Божої Матері Пантанаса-Всецариця вели переговори щодо відкриття лікарняної каплиці на базі аварійного приміщення складу для богослужінь, в яких будуть приймати участь хворі з відділень та співробітники лікарні.

Дозвіл був отриманий згідно розпорядження Шевченківської РДА м. Києва від 15.08.2001 № 1107/1.

Каплиця побудована за кошти релігійної громади. Протоїерею релігійної громади адміністрація лікарні нагадувала про оформлення документів власності.

Згідно протоколу від 16.10.2004 № 24 засідання комісії по розгляду питань щодо майна лікувально-профілактичних закладів Київської міської ради та розпорядження виконавчого органу Київської міської Ради (КМДА) від 25.01.2010 № 27 було дозволено укласти договір оренди майна з релігійною організацією в межах витрат на утримання.

Для подальшого вирішення зазначеного питання адміністрація КНП «КМКЛ № 9» звернулась до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та до Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

Релігійна громада Української Православної Церкви Парафія ікони Божої Матері Пантанаса-Всецариця у Шевченківському районі м. Києва (код ЄДРПОУ 26124099)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

| | |
|-----------------------------|---|
| Зміст | Підприємству, в межах наявних повноважень, вжити заходів щодо оформлення перебування / розміщення на території підприємства двох будівель, які використовуються Релігійною громадою для провадження власної діяльності та не перебувають на бухгалтерському обліку. |
| Очікуваний результат | Забезпечення належного обліку об'єктів нерухомості, розміщених на території Підприємства. |

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

| Назва показників | К-ть | Сума | | |
|---|----------|-----------|-----------------|------------|
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 2 | X | | |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 2 | X | | |

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

| | |
|------------------------|--|
| ПРОЦЕС | Управління комунальним майном. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року |

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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 медичними закладами освіти, що призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва.

ПРИЧИНИ

Неналежний контроль за використанням комунального майна.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Покриття витрат сторонніх організацій за рахунок бюджетних коштів.
Недоотримання доходів Підприємством.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що приміщення Підприємства використовуються сторонніми юридичними особами – медичними закладами освіти для розміщення кафедр без оформлення договірних орендних відносин.

Між Підприємством та **Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця** укладені:

- Угода про співпрацю № 2 від 04.01.2022, в якій сторони домовились про розташування кафедри внутрішніх хвороб стоматологічного факультету на площах терапевтичного та гематологічного № 2 відділень Підприємства (без зазначення площі);

- Договір про співпрацю № 4 від 01.10.2022, в якому сторони домовились про розташування клінічної кафедри офтальмології НМУ на площах офтальмологічного відділення Підприємства (без зазначення площі);

- Угода про співпрацю № 1 від 02.01.2023, в якій сторони домовились про розташування кафедри внутрішніх хвороб стоматологічного факультету на площах терапевтичного та гематологічного № 2 відділень Підприємства (без зазначення площі);

- Договір про співпрацю № 4 від 22.06.2023, в якому сторони домовились про розташування кафедри інфекційних хвороб на площах інфекційного відділення Підприємства (без зазначення площі);

- Договір про співпрацю № 1 від 01.01.2024, в якому сторони домовились про розташування кафедри офтальмології НМУ на площах офтальмологічного відділення Підприємства (площа 26,0 кв. м.);

- Угода про співпрацю № 2 від 01.01.2024, в якій сторони домовились про розташування кафедри хірургії з курсом невідкладної та судинної хірургії на базі лікувального закладу (площа 26,0 кв. м.);

- Угода про співпрацю № 3 від 02.01.2024, в якій сторони домовились про розташування кафедри внутрішніх хвороб стоматологічного факультету на площах терапевтичного та гематологічного № 2 відділень Підприємства (без зазначення площі).

Також між Підприємством та **Національним університетом охорони здоров'я України імені П.Л. Шупика** укладені:

- Угода про співпрацю № 32-19/1220 від 25.04.2019, в якій сторони домовились про розташування кафедри неврології № 1, на базі закладу охорони здоров'я (без зазначення площі);

- Договір про спільну діяльність № 12-2/24/0126 від 26.01.2023, в якому сторони домовились про розташування кафедри неврології № 1 НУОЗ України імені П.Л. Шупика, на базі закладу охорони здоров'я (площа 136,8 кв. м.);

- Договір про спільну діяльність № 9/25/2601 від 26.01.2024, в якому сторони домовились про розташування кафедри неврології № 1 НУОЗ України імені П.Л. Шупика, на базі закладу охорони здоров'я (площа 136,8 кв. м.).

Варто звернути увагу, що умовами деяких договорів не визначено площу приміщень, яку використовують кафедри медичних закладів освіти та взагалі не передбачено порядок відшкодування комунальних та експлуатаційних витрат понесених Підприємством на утримання зазначеного майна.

В свою чергу, відповідно до актів від 04.06.2024 та 05.06.2024, комісією Підприємства



по інвентаризації приміщень займаних кафедрами вищих навчальних закладів (наказ Підприємства від 24.05.2024 № 151) встановлено розміщення:

- ✓ Національного медичного університету імені О.О. Богомольця – 122,3 кв. м.:
- кафедра внутрішніх хвороб стоматологічного факультету – 13,1 кв. м.;
- кафедра травматології та ортопедії – 27,8 кв. м.;
- кафедра офтальмології – 26,5 кв. м.;
- кафедра інфекційних хвороб – 32,2 кв. м.;
- кафедра хірургії з курсом невідкладної та судинної хірургії – 22,7 кв. м.;
- ✓ Національного університету охорони здоров'я України імені П.Л. Шупика – кафедра неврології – 93,0 кв. м.

Використання комунального майна сторонньою юридичною організацією на підставі угод про співпрацю не відповідає вимогам передбаченим нормами Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 03.10.2019 № 157-IX та рішення Київської міської ради від 23.07.2020 № 50/9129 «Про деякі питання оренди комунального майна територіальної громади міста Києва».

Зокрема, ч. 10 ст. 1 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» визначено, що оренда це речове право на майно, відповідно до якого орендодавець передає або зобов'язується передати орендарю майно у користування за плату на певний строк.

Аналізуючи норми чинного законодавства, можна стверджувати, що надання Підприємством у користування приміщень лікарні медичним закладам освіти на підставі угод про співпрацю фактично носить зміст орендних відносин.

Відповідно до ч. 1 ст. 16 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» договір оренди формується на підставі примірного договору оренди, що затверджується представницькими органами місцевого самоврядування щодо майна комунальної власності.

Крім того, вищезазначені угоди про спільну діяльність укладені Підприємством без погодження з Департаментом комунальної власності м. Києва та рішення постійної комісії Київської міської ради з питань власності, що є порушенням вимог п. 31 ст. 26 та п. 5 ст. 60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР, згідно яких прийняття рішень про передачу іншим органам окремих повноважень щодо управління майном, яке відноситься до комунальної власності відповідної територіальної громади, належить до виключної компетенції ради.

Орендну плату регламентують:

- у 2022 році – Додаток 3 до рішення Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 (зі змінами) «*Методика розрахунку орендної плати*» (далі – **Методика № 415/1280**), де в п. 42 Таблиці № 2 «Орендні ставки за використання нерухомого майна» зазначено «орендна ставка за розміщення суб'єктів господарювання, які провадять діяльність у сфері освіти: на площі, яка не перевищує 100 кв. м. – 1 %, на частині площі, яка перевищує 100 кв. м. – 3 %»;

- з 2023 року - Додаток № 1 «Орендні ставки для договорів оренди (найму) комунального майна територіальної громади міста Києва» *Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Києва*, затвердженої рішенням Київської міської ради від 20.04.2023 № 6320/6361 (далі – **Методика № 6320/6361**), де у пункті 10 зазначено «орендна ставка для державних закладів освіти, що повністю або частково фінансуються з державного бюджету, та комунальних закладів освіти, що фінансуються з місцевого бюджету, які мають ліцензію на провадження освітньої діяльності у відповідній сфері складає 3 %».

Слід зазначити, що п. 6 рішення Київської міської ради «Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва на час дії обмежувальних заходів» від 24.12.2020 № 25/25 тимчасово, на строк з 01 січня 2021 року і на період дії карантинних обмежень, встановлених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, але не раніше 30 червня 2021 року встановити орендну плату за майно територіальної громади



міста Києва у розмірі 50 % від орендної плати, визначеної у діючих договорах.

Також згідно п. 1.2.1 рішення Київської міської ради «Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва під час дії воєнного стану в Україні» від 30.03.2022 № 4551/4592 на період дії воєнного стану та протягом одного місяця з дати його припинення орендарі за договорами оренди комунального майна територіальної громади міста Києва звільняються від орендної плати, крім орендарів, визначених у позиціях 1.2.2 та 1.2.3 рішення.

Крім того, згідно п. 4 Методики № 415/1280 до плати за оренду індивідуально визначеного майна не включаються компенсація витрат комунальних підприємств, установ, організацій територіальної громади міста Києва, за якими закріплено майно територіальної громади міста Києва на праві господарського відання або оперативного управління, за користування земельною ділянкою, на якій розташований об'єкт оренди, та плата за комунальні послуги відповідно до договору, який укладається між орендарем та підприємством - балансоутримувачем або відповідними особами, що надають такі послуги.

Відповідно до п. 4, 5 Методики № 6320/6361 до плати за оренду (найм) іншого окремого індивідуально визначеного майна не включаються витрати на утримання орендованого майна та плата за послуги, які відповідно до укладеного договору зобов'язується надавати орендарю балансоутримувач. Відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна (у тому числі місць загального користування та прибудинкової території) та надання комунальних послуг орендарю здійснюється відповідно до договору, укладеного між балансоутримувачем та орендарем.

Враховуючи вищезазначене, Підприємство у відповідності до вимог чинного законодавства повинно було погодити, у встановленому порядку, надання комунального майна у користування стороннім юридичним організаціям та, як наслідок, укласти відповідні договори оренди з зазначеними медичними закладами на розміщення в приміщеннях Підприємства кафедр та договори про відшкодування вартості понесених витрат по сплаті за комунальні послуги та експлуатаційні видатки.

Розрахунково орендна плата за січень – лютий 2022 року складає:

- за оренду 122,3 кв. м. площі Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця у розмірі **1,8 тис. грн**

(за січень 2022 року: $11566,38 \text{ грн} \times \frac{100 \text{ кв. м.}}{12 \text{ місяців}} \times 1\% \times 50\% = 481,93 \text{ грн}$;

$11566,38 \text{ грн} \times \frac{22,3 \text{ кв. м.}}{12 \text{ місяців}} \times 3\% \times 50\% = 322,41 \text{ грн}$;

за період з 01.02.2022 по 23.02.2022 – 660,7 грн; ПДВ – 293,0 грн);

- за оренду 93,0 кв. м. площі Національним університетом охорони здоров'я України імені П.Л. Шупика у розмірі **1,0 тис.**

(за січень 2022 року: $11566,38 \text{ грн} \times \frac{93 \text{ кв. м.}}{12 \text{ місяців}} \times 1\% \times 50\% = 448,2 \text{ грн}$;

за період з 01.02.2022 по 23.02.2022 – 368,0 грн; ПДВ – 163,24 грн).

Для обчислення середньої вартості утримання 1 кв. м. взято умови *договору про відшкодування вартості понесених витрат по сплаті за комунальні послуги та експлуатаційні видатки* укладеного з СТ «Аметист» (орендар здійснює відшкодування пропорційно зайнятої площі) та розраховано витрати за 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року по сплаті комунальних та експлуатаційних послуг спожитих кафедрами медичних навчальних закладів пропорційно зайнятої площі:

- за електроенергію у розмірі 120,0 тис. грн (у 2022 році – 43,1 тис. грн, у 2023 році – 52,1 тис. грн, у I півріччі 2024 року – 24,8 тис. грн);

- за водопостачання та водовідведення у розмірі 26,2 тис. грн (у 2022 році – 10,6 тис. грн, у 2023 році – 11,8 тис. грн, у I півріччі 2024 року – 3,8 тис. грн);

- за тепlopостачання у розмірі 239,5 тис. грн (у 2022 році – 65,7 тис. грн, у 2023 році – 94,4 тис. грн, у I півріччі 2024 року – 79,4 тис. грн);

- за експлуатаційні витрати у розмірі 15,0 тис. грн (у 2022 році – 5,6 тис. грн, у 2023 році – 7,2 тис. грн, у I півріччі 2024 року – 2,2 тис. грн).

Як наслідок, Підприємством за період 2022, 2023 роки, I півріччя 2024 року сплачено



за рахунок коштів бюджету м. Києва витрати сторонніх організацій за спожиті ними комунальні та експлуатаційні послуги розрахунково на загальну суму **400,7 тис. гривень**.

Розрахунок щодо спожитих кафедрми медичних навчальних закладів за період 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року в додатках.

Внаслідок неоформлення договірних орендних відносин та не укладання відповідних договорів на відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг з медичними закладами освіти, які використовують приміщення лікарні площею 215,3 кв. м. для розміщення кафедр, Підприємством втрачено можливість у січні-лютому 2022 року отримати додатковий дохід від оренди майна розрахунково у сумі **2,8 тис. грн**, а також, за рахунок коштів бюджету м. Києва понесено витрати розрахунково у сумі **400,7 тис. грн** по сплаті експлуатаційних та комунальних послуг, які фактично спожиті медичними закладами освіти, що призвело до додаткового навантаження на бюджет.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР, Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 03.10.2019 № 157-ІХ, рішення Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 (зі змінами) «Методика розрахунку орендної плати», рішення Київської міської ради від 23.07.2020 № 50/9129 «Про деякі питання оренди комунального майна територіальної громади міста Києва», Методика розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Києва, затверджена рішенням Київської міської ради від 20.04.2023 № 6320/6361, рішення Київської міської ради «Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва на час дії обмежувальних заходів» від 24.12.2020 № 25/25, рішення Київської міської ради «Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва під час дії воєнного стану в Україні» від 30.03.2022 № 4551/4592.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, виписки банку, реєстри бухгалтерського обліку.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Підприємства Валуєв М.Д., директор Підприємства Нечипорчук С.Л., головний бухгалтер Боклан Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення директора Підприємства Нечипорчука С.Л. «У приміщенні КНП «КМКЛ № 9» розміщені кафедри Національного медичного університету ім. О.О. Богомольця та Національного університету охорони здоров'я України ім. П.Л. Шупика на підставі угод про співпрацю. На початку травня 2024 року наш заклад розпочав роботу щодо приведення у відповідності до ст. 6 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» розташування кафедр вищих навчальних закладів. Направлено лист Департаменту охорони здоров'я ВОКМР (КМДА) з проханням розглянути на засіданні Комісії по використанню (оренді) майна лікувально-профілактичних закладів комунальної власності м. Києва питання щодо включення даних приміщень до Переліку другого типу, для подальшої передачі в оренду відповідно до вимог чинного законодавства (Протокол комісії ДОЗ від 23.05.2024 № 184. Наказом по лікарні створено комісію для проведення інвентаризації приміщень з представником кафедри вищого навчального закладу, проведено інвентаризацію приміщень та визначено площі для подальшого оформлення договорів оренди. Інформація щодо зазначених приміщень внесена до інформаційно-аналітичної системи «Облік та відображення об'єктів нерухомого майна територіальної громади м. Києва».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

Національний медичний університет імені О.О. Богомольця (код ЄДРПОУ 02010787),
Національний університет охорони здоров'я України імені П.Л. Шупика (код



| | | | | |
|---|---|-----------|-----------------|--------------|
| ЄДРПОУ 01896702). | | | | |
| РЕКОМЕНДАЦІЇ | | | | |
| Зміст | В межах наявних повноважень вжити організаційно-правових заходів щодо оформлення з медичними закладами освіти, які використовують приміщення Підприємства для розміщення кафедр, орендних договірних відносин та оформлення відповідних договорів на відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг. | | | |
| Очікуваний результат | Отримання додаткових доходів та оптимізація витрат. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 2 | X | | |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 2 | X | | |
| IV. Відомості про виявленні порушення (всього), з них: | 4 | | 110,2 | 293,3 |
| 4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | 2 | X | X | 293,3 |
| 4.3. Порушення, що не призвели до втрат | 2 | | 110,2 | X |

| | |
|--|---|
| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5 | |
| ПРОЦЕС | Розподіл витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| 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. | |
| ПРИЧИНИ | |
| Відсутній порядок розподілу комунальних витрат. | |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати) | |
| Ризик зайвого витрачання коштів бюджету м. Києва. | |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ | |
| В ході аудиту встановлено, що доходи Підприємства складаються з надходжень, отриманих як плата за надання платних послуг та оплата медичних послуг за договорами, укладеними з Національною службою здоров'я України щодо медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій. Відповідно до п.п. г.п. 3 ч. 1 ст.89 Бюджетного кодексу України до видатків, що здійснюються з бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад, належать видатки на охорону здоров'я, зокрема на оплату комунальних послуг та енергоносіїв комунальних закладів охорони здоров'я, які належать відповідним територіальним громадам, для забезпечення надання медичних послуг за програмою державних гарантій | |



медичного обслуговування населення.

Так, за період 2022, 2023 роки та I півріччя 2024 року оплата комунальних послуг та енергоносіїв здійснювалася за рахунок коштів отриманих по загальному фонду з бюджету м. Києва, касові видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв склали 38 923,0 тис. грн, а саме:

- ✓ у 2022 році – 13 279,1 тис. грн:
 - оплата теплопостачання – 7 633,1 тис. грн;
 - оплата водопостачання та водовідведення – 1 147,8 тис. грн;
 - оплата електроенергії – 4 330,0 тис. грн;
 - оплата інших енергоносіїв - 168,2 тис. грн;
- ✓ у 2023 році – 15 979,6 тис. грн:
 - оплата теплопостачання – 9 183,7 тис. грн;
 - оплата водопостачання та водовідведення – 1 303,2 тис. грн;
 - оплата електроенергії – 5 319,4 тис. грн;
 - оплата інших енергоносіїв - 173,3 тис. грн;
- ✓ у I півріччі 2024 року – 9 664,3 тис. грн:
 - оплата теплопостачання – 6 960,0 тис. грн;
 - оплата водопостачання та водовідведення – 443,6 тис. грн;
 - оплата електроенергії – 2 218,9 тис. грн;
 - оплата інших енергоносіїв - 41,8 тис. грн.

Водночас п. 7.2 Положення про порядок та умови надання платних послуг Підприємством та про використання коштів від надання послуг, затвердженого директором Валуком М.Д., в пріоритетні напрями розподілу коштів, отриманих за надання платних послуг, входить оновлення матеріально-технічної бази, зокрема: витрати на комунальні послуги.

Також згідно розроблених ТОВ «Медицина ВМ» для Підприємства Тарифів платних послуг - в загальновиробничі витрати входять експлуатаційні витрати, а саме: витрати на опалення, освітлення, водопостачання, газ, вивіз сміття, дезінфекція, технічне обслуговування лічильників та ін.

Відповідно до п. 16 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318, витрати на оплату комунальних послуг слід розподіляти на вищезазначені послуги - наприклад, з використанням бази розподілу - обсягам діяльності - **пропорційно отриманим доходам**.

Обсяг надходжень від надання платних послуг впливає на розподіл витрат на оплату комунальних послуг: між доходами отриманими по договорах з НСЗУ (компенсуються за рахунок коштів бюджету м. Києва) та платними послугами (покриваються з власних коштів).

Порядок розподілу витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на Підприємстві відсутній.

Розрахунково розподіл витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв пропорційно отриманим доходам від надання платних послуг та по договорах з НСЗУ наведений у Таблиці № 1.

Таблиця № 1 (тис. грн)

| № | Показники розрахунку | 2022 рік | 2023 рік | I півріччя 2024 року |
|----|---|----------|----------|----------------------|
| 1. | Дохід загальний, в т. ч.: | 187487,1 | 119551 | 100801,7 |
| 2. | Дохід від надання платних послуг | 1176,2 | 2079,2 | 1333 |
| 3. | Дохід від укладених договорів з НСЗУ | 186310,9 | 117471,8 | 99468,7 |
| 4. | Нараховані та сплачені витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв | 13279,2 | 15797,6 | 9664,3 |



| | | | | |
|----|---|--------------|---------|--------|
| 5. | Питома вага витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв у загальному доході, % | 7,08 % | 13,2 % | 9,6 % |
| 6. | Розподіл витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв згідно питомої ваги: | | | |
| | платні послуги | 83,3 | 274,5 | 128 |
| | бюджетні асигнування | 186227,6 | 15523,1 | 9536,3 |
| 7. | Витрати на оплату комунальних послуг з доходу від надання платних послуг: | | | |
| | сплачено | 0 | 0 | 0 |
| | повинні сплатити | 83,3 | 274,5 | 128 |
| | недоплата | 83,3 | 274,5 | 128 |
| 8. | Витрати на оплату комунальних послуг з доходів від укладених договорів з НСЗУ (кошти бюджету м. Києва): | | | |
| | сплачено | 13279,2 | 15797,6 | 9664,3 |
| | повинні сплатити | 13195,9 | 15523,1 | 9536,3 |
| | зайве сплачено | 83,3 | 274,5 | 128 |
| 9. | Разом потенційна економія коштів бюджету м. Києва | 485,8 | | |

Враховуючи вищезазначене, наслідком відсутності порядку розподілу витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв між отриманими доходами від надання платних послуг та по договорах з НСЗУ та не здійснення фактичної оплати комунальних послуг з власних доходів за період 2022, 2023 роки, I півріччя 2024 року, призвело до **додаткового навантаження на бюджет м. Києва на суму 485,8 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України, Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Зведені дані про рух грошових коштів за 2022, 2023 роки, I півріччя 2024 року, лімітні довідки, Положення про порядок та умови надання платних послуг Підприємством та про використання коштів від надання послуг, договір з ТОВ «Медицина ВМ» щодо встановлення Тарифів платних послуг.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Підприємства Валюк М.Д., директор Підприємства Нечипорчук С.Л., головний бухгалтер Боклан Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Підприємства Боклан Н.М. «оплата комунальних послуг та енергоносіїв за рахунок надходжень від надання платних послуг не здійснювалась у 2022, 2023 роках через відсутність планування у Фінансових планах за відповідні роки, за I півріччя 2024 року касові видатки будуть проведені до кінця поточного року».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Розробити і затвердити порядок розподілу витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв між доходами за договорами з НСЗУ та від надання платних послуг.



| | | | | |
|---|---|-----------|-----------------|--------------|
| | 2. Здійснити перерахунок комунальних витрат на послуги згідно з фактичними даними та у разі необхідності скоригувати бюджетне фінансування в 2024 році. | | | |
| Очікуваний результат | Правильна і справедлива компенсація витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, оптимізація витрат. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 3 | X | 128 | 357,8 |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 3 | X | 128 | 357,8 |

| | |
|---|---|
| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6 | |
| ПРОЦЕС | Відшкодування комунальних та експлуатаційних витрат орендарями. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| <p>В ході аудиту встановлено, що суми відшкодування орендарями комунальних послуг, отриманих Підприємством протягом 2022–2023 років та I півріччя 2024 року, в не повному обсязі перераховувалися поставачальнику послуг, при цьому, різниця сплачувалася за рахунок коштів 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 1 154,5 тис. гривень.</p> <p>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. гривень.</p> <p>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. гривень.</p> | |
| ПРИЧИНИ | |
| Неналежний внутрішній контроль. | |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати) | |
| Ризик зайвого / зайве використання бюджетних та власних коштів. Ризик недоотримання доходів Підприємством. | |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ | |
| <p>1). Відповідно до п.п. «г» п. 3 ч. 1 ст. 89 Бюджетного кодексу України до витрат, що здійснюються з бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад, належать витрати на охорону здоров'я, зокрема <u>на оплату комунальних послуг та енергоносіїв комунальних закладів охорони здоров'я</u>, які належать відповідним територіальним громадам, для забезпечення надання медичних послуг за програмою державних гарантій медичного обслуговування населення.</p> <p>Відповідно до п. 43 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, заклади охорони здоров'я мають право провадити діяльність</p> | |



виключно в межах бюджетних асигнувань, затверджених планами використання бюджетних коштів.

Відповідно до п.11 розділу I Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, кошти, які протягом звітного періоду надходять на ім'я розпорядників та одержувачів бюджетних коштів на відновлення касових видатків згідно із законодавством України (за телефонні переговори, помилково перераховані тощо), відображаються у відповідних формах бюджетної звітності як зменшення касових видатків за тим кодом економічної класифікації видатків, за яким вони були проведені у попередніх звітних періодах в межах одного бюджетного періоду.

Протягом 2022 – 2023 років та I півріччі 2024 року Підприємством уклалися договори оренди, в яких передбачено укладання окремих договорів про компенсацію витрат за користування земельною ділянкою, відшкодування витрат на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг. Відповідно до умов Договорів про відшкодування вартості понесених витрат по сплаті за комунальні послуги та експлуатаційні видатки, укладених між Підприємством та орендарями, орендарі відшкодовують Підприємству витрати, понесені в рахунок сплати за комунальні послуги (опалення, водопостачання та водовідведення, електропостачання), та компенсують витрати за користування земельною ділянкою пропорційно площі зайнятій орендарем.

Підприємством отримані від орендарів суми відшкодування комунальних послуг перераховувалися постачальникам послуг, зокрема:

за споживання електроенергії – ПРАТ «ДТЕК Київські електромережі», ТОВ «Век Технолоджи», ТОВ «Євро Трейд Енерджи»;

за водопостачання та водовідведення – ПАО РД ПРАТ АК «Київводоканал»;

за теплопостачання – КП «Київтеплоенерго».

В ході аудиту встановлено, що 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 бюджету міста Києва. Водночас перерахування зазначеної різниці до міського бюджету з отриманих відшкодувань Підприємством не здійснювалось Таблиця № 1.

Дані щодо фактично отриманих сум відшкодування комунальних послуг від орендарів та перерахованих сум постачальникам послуг.

Таблиця № 1. (тис. грн)

| | Оплата електроенергії | | | Оплата водопостачання та водовідведення | | | Оплата теплопостачання | | |
|---|-----------------------|----------|----------------------|---|----------|----------------------|------------------------|----------|----------------------|
| | 2022 рік | 2023 рік | I півріччя 2024 року | 2022 рік | 2023 рік | I півріччя 2024 року | 2022 рік | 2023 рік | I півріччя 2024 року |
| Нараховано орендарям, тис. грн | 1049,1 | 1865,3 | 982,6 | 34,1 | 40,9 | 13,7 | 213,6 | 291,8 | 285,5 |
| Підприємством перераховано постачальнику послуг, тис. грн | 1053,9 | 1059,3 | 796,6 | 22,5 | 43,9 | 11,0 | 150,0 | 182,7 | 302,2 |
| Різниця, грн | -4,8 | 806,0 | 186,0 | 11,6 | -3,0 | 2,7 | 63,6 | 109,1 | -16,7 |

Слід звернути увагу, що дебіторська та кредиторська заборгованість по оплаті за комунальні послуги станом на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 відсутня.

Як наслідок, Підприємством за рахунок коштів бюджету м. Києва здійснено оплату за комунальні послуги та енергоносії спожиті орендарями, що призвело до **додаткового навантаження на бюджет м. Києва на суму 1 154,5 тис. гривень.**

2). Відповідно до п. 38 ч. 1 ст. 2 Бюджетного кодексу України одержувач бюджетних коштів - суб'єкт господарювання, громадська чи інша організація, яка не має статусу бюджетної установи, уповноважена розпорядником бюджетних коштів на здійснення



заходів, передбачених бюджетною програмою, та отримує на їх виконання кошти бюджету.

Протягом 2022 – 2023 років Підприємством–одержувачем бюджетних коштів при розрахунку сум відшкодування витрат за користування земельною ділянкою не нараховано ПДВ, як наслідок, Підприємством недоотримано коштів **у розмірі 7,2 тис. гривень**.

При цьому, згідно із ст. 796, 797 Цивільного кодексу України одночасно з правом найму будівлі або іншої капітальної споруди (їх окремої частини) наймачеві надається право користування земельною ділянкою, на якій вони знаходяться, а також право користування земельною ділянкою, яка прилягає до будівлі або споруди, у розмірі, необхідному для досягнення мети найму. Плата, яка справляється з наймача будівлі або іншої капітальної споруди (їх окремої частини), складається з плати за користування нею і плати за користування земельною ділянкою. Тобто компенсація сум земельного податку орендодавцю є частиною вартості послуг з оренди, яку сплачує орендар. Таким чином, у разі якщо орендар відшкодовує земельний податок орендодавцю згідно з умовами договору оренди нежилого приміщення, то таке відшкодування вважається частиною оплати вартості послуг оренди, є складовою частиною операції з постачання послуг і, відповідно до п. 185.1 ст. 185 та п. 188.1 ст. 188 Податкового кодексу України, є об'єктом оподаткування ПДВ.

Відповідно до пояснення директора Підприємства Нечипорчука С.Л. *«у 2022 р. та 2023 р. орендарям не нараховувалось ПДВ на компенсацію податку на землю у зв'язку з технічною помилкою. У 2024 році було переглянуто нарахування компенсації податку на землю та нараховано ПДВ починаючи з січня 2024 року»*.

3) Також при проведенні огляду приміщень Підприємства було встановлено розташування в адміністративній частині лікувального корпусу платіжного терміналу АСО – 2 ТОВ «Автобанк».



Платіжний термінал АСО-2 ТОВ «Автобанк» розміщений на підставі розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.08.2018 № 1588 *«Про затвердження переможця конкурсу із залучення інвестора до реалізації інвестиційного проєкту «Влаштування інформаційних програмно-технічних комплексів самообслуговування (ШТКС) та створення відповідної інфраструктури для закладів охорони здоров'я комунальної власності територіальної громади міста Києва», інвестиційного договору від 26.10.2018 № 050-13/i/182 між Департаментом економіки та інвестицій КМДА та ТОВ «Автобанк»; листа Департаменту охорони здоров'я від 29.01.2019, яким зобов'язано Підприємство забезпечити розміщення ШТКС ТОВ «Автобанк» площею 0,5 кв. м. в приміщенні Підприємства.*

Підприємством укладено договір про відшкодування витрат за користування



електричною енергією від 24.06.2019 № 6/19 (далі - Договір №6/19) з ТОВ «Автобанк», в якому зазначено, що «ТОВ «Автобанк» компенсує витрати за користування електричною енергією та «Інтернет» зв'язком щомісячно на підставі актів про надані послуги.

Пунктом 3.1. Договору №6/19 передбачено, що сума щомісячної сплати за електроенергією залежить від потужності терміналу (100 Вт/год) та відпрацьованого часу (копія технічного паспорту додається). Розрахунок проводиться в акті виконаних робіт на основі місячного тарифу наданого ПАТ «Київенерго».

Слід відмітити, що Підприємством протягом 2022-2023 років та I півріччя 2024 року не виставлялися акти виконаних робіт на компенсації електроенергії по Договору №6/19 розрахунково на суму 12,3 тис. гривень .

Також слід відмітити, що Умовами інвестиційного конкурсу передбачено фінансування Інвестором усіх витрат (в тому числі Замовника), пов'язаних з влаштуванням ППТКС та створенням відповідної інфраструктури для закладів охорони здоров'я комунальної власності територіальної громади міста Києва, забезпеченням електроенергією та доступом до мережі «Інтернет», експлуатацією, санітарним утриманням, сервісним обслуговуванням та ремонтом ППТКС, а також сплата інших платежів, пов'язаних з реалізацією інвестиційного проекту.

Так, на думку аудиторів цілком справедливо було включити до Договору №6/19 компенсацію витрат за водопостачання та водовідведення, опалення та експлуатаційні витрати, які взято у договорі про відшкодування вартості понесених витрат по сплаті за комунальні послуги та експлуатаційні видатки від 01.12.2017 № 1, укладеного з ПАТ «УКРСИББАНК» за розміщення банкомату (2 кв. м.).

Протягом 2022-2023 років та I півріччя 2024 року Підприємством понесено витрати за водопостачання та водовідведення, опалення та експлуатаційні витрати на утримання 0,5 кв.м розрахунково склали 0,7 тис. гривень.

Відповідно до пояснення директора Підприємства Нечипорчука С.Л. «з початку повномасштабного вторгнення рф в Україну та втратою зв'язку з відповідальним представником ТОВ «Автобанк» протягом 2022, 2023 років та I півріччя 2024 року не здійснювалося відшкодування Підприємству витрат на утримання встановленого інформаційного програмно-технічного комплексу самообслуговування. Враховуючи складну ситуацію в країні та вплив людського фактору, зв'язок з співробітником відповідальним за здійснення проплат, було відновлено нещодавно. На даний час нараховано відшкодування витрат на утримання. Проплата буде здійснена найближчим часом».

Як наслідок, Підприємством понесено витрати на утримання платіжного терміналу ТОВ «Автобанк» розрахунково у розмірі **13,0 тис. гривень** (розрахунок в додатках).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Податковий кодекс України, Бюджетний кодекс України, Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, акти наданих послуг, рахунки-фактури, виписки банку, реєстри бухгалтерського обліку.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Підприємства Валюк М.Д., директор Підприємства Нечипорчук С.Л., головний бухгалтер Боклан Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення директора Підприємства Нечипорчука С.Л.:



1) «у 2022 р. та 2023 р. орендарям не нараховувалось ПДВ на компенсацію податку на землю у зв'язку з технічною помилкою. У 2024 році було переглянуто нарахування компенсації податку на землю та нараховано ПДВ починаючи з січня 2024 року».

2) «З початку повномасштабного вторгнення рф в Україну та втратою зв'язку з відповідальним представником ТОВ «Автобанк» протягом 2022, 2023 років та I півріччя 2024 року не здійснювалося відшкодування Підприємству витрат на утримання встановленого інформаційного програмно-технічного комплексу самообслуговування. Враховуючи складну ситуацію в країні та вплив людського фактору, зв'язок з співробітником відповідальним за здійснення проплат, було відновлено нещодавно. На даний час нараховано відшкодування витрат на утримання. Проплата буде здійснена найближчим часом».

3) «КНП «КМКЛ № 9» за період 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року не здійснювалося відновлення касових видатків по спеціальному фонду на суму відшкодованих орендарями комунальних послуг у зв'язку з тим, що спрямування коштів від відшкодування комунальних послуг від орендарів на відновлення касових видатків поширюється лише на орендодавців – бюджетні установи (розпорядників бюджетних коштів) (п. 9.4, 12.3 наказу МФУ від 23.08.2012 № 938). КНП «КМКЛ № 9» немає статусу бюджетної установи, є одержувачем бюджетних коштів – асигнувань на оплату комунальних послуг спожитих закладом з місцевого бюджету. Відшкодування орендарями комунальних послуг здійснюється на спеціальних рахунок відкритий в АТ КБ «Приватбанк» з якого кошти перераховуються постачальникам комунальних послуг».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Автобанк» (код ЄДРПОУ 40557245)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

| | |
|-----------------------------|---|
| Зміст | <p>1. Розробити і затвердити порядок розподілу витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв між доходами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отриманими від орендарів за відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв; - отриманими з бюджету м. Києва. <p>2. Здійснити перерахунок комунальних витрат на послуги згідно з фактичними даними та у разі необхідності скоригувати бюджетне фінансування в 2024 році.</p> <p>3. Здійснити нарахування сум відшкодування витрат за користування земельною ділянкою орендарям за 2022-2023 роки у розмірі 7,2 тис. гривень.</p> <p>4. Внести зміни до договору від 24.06.2019 № 6/19 з ТОВ «Автобанк» відшкодування витрат за водопостачання та водовідведення, тепlopостачання, експлуатаційні витрати та нарахувати пеню за несвоєчасну сплату платежів за період 2022-2023 роки та I півріччя 2024 року.</p> |
| Очікуваний результат | Правильна і справедлива компенсація видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв. |

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

| Назва показників | К-ть | Сума | | |
|---|----------|-----------|-----------------|--------------|
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 3 | x | 175,3 | 999,4 |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 2 | x | 3,3 | 16,9 |



| | | | | |
|--|---|---|-------|-------|
| 2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами | 1 | x | 172,0 | 982,5 |
|--|---|---|-------|-------|

| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7 | |
|--|--------------------------|
| ПРОЦЕС | Виконання умов договору. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2023 рік |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| Невиконання умов договору на розробку програмного забезпечення (створення веб-сайту) та не отримання Підприємством прав на інтелектуальну власність на сайт створює ризик втрати вже понесених витрат у сумі 30,0 тис. гривень. Крім того, за порушення строків виконання робіт Підприємством не використано право щодо застосування санкцій, що призвело до упущення вигоди у розмірі 1,4 тис. гривень. | |
| ПРИЧИНИ | |
| Неналежне виконання умов договору. | |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати) | |
| Ризик втрат коштів на суму 31,4 тис. гривень. | |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ | |
| <p>Ст. 610 Цивільного кодексу України визначено, що порушенням зобов'язання є його невиконання або виконання з порушенням умов, визначених змістом зобов'язання (неналежне виконання).</p> <p>Згідно ст. 611 Цивільного кодексу України у разі порушення зобов'язання настають правові наслідки, встановлені договором або законом, зокрема:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) припинення зобов'язання внаслідок односторонньої відмови від зобов'язання, якщо це встановлено договором або законом, або розірвання договору; 2) зміна умов зобов'язання; 3) сплата неустойки; 4) відшкодування збитків та моральної шкоди. <p>Також слід відмітити, що пропуск позовної давності позбавляє сторону права на сплату боржником неустойки, відшкодування боржником завданих збитків невиконанням, неналежним виконанням зобов'язання, зокрема, невиконанням умов договору.</p> <p>Частинами 1, 2, 3 ст. 193 Господарського кодексу України передбачено: суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, договору, а за відсутності конкретних вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться. Кожна сторона повинна вжити усіх заходів, необхідних для належного виконання нею зобов'язання, враховуючи інтереси другої сторони та забезпечення загальногосподарського інтересу. Порушення зобов'язань є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених цим Кодексом, іншими законами або договором. Застосування господарських санкцій до суб'єкта, який порушив зобов'язання, не звільняє цього суб'єкта від обов'язку виконати зобов'язання в натурі, крім випадків, коли інше передбачено законом або договором, або управнена сторона відмовилася від прийняття виконання зобов'язання.</p> <p>В ході аудиту встановлено невиконання зобов'язань Розробником сайту згідно умов Договору та відсутність застосування санкцій Підприємством.</p> <p>Так, відповідно до умов Договору від 19.04.2023 № 10/2023, укладеного між в. о. директора Підприємства Нечипорчуком С.Л. (Замовник) та ФОП Горенко Т.А. (Розробник), Розробник, відповідно до інструкцій Замовника, зобов'язується виконати</p> | |



послуги, погоджені Сторонами у Специфікаціях до Договору, а Замовник зобов'язується оплатити та прийняти належним чином виконані Послуги на умовах та в Порядку, передбачених цим Договором (п. 1.1 Договору).

Згідно п. 1.2 Договору послуги спрямовані на розробку (зміну) програмного забезпечення, що надає можливість створення веб-сайтів у вигляді інтернет-сторінок, а також створення технічної документації та програмного коду (надалі – Програмний комплекс), що є результатами Послуг, з подальшою передачею Замовнику таких результатів Послуг та відповідних прав на них: згідно коду ДК 021:2015: 72410000-7 – Послуги провайдерів.

Сторони погоджують перелік, строки та інші умови виконання конкретних Послуг, а також розмір і порядок оплати у Специфікаціях. Для цілей цього Договору під Специфікаціями розуміють перелік вимог та технічних умов для Програмного комплексу, які вкладені в Додатках до Договору та можуть узгоджуватися (деталізуватися) Замовником по електронній пошті від уповноважених представників Сторін. Додатки, підписані обома Сторонами, є невід'ємною частиною цього Договору (п. 1.3 Договору).

Згідно п. 2.4.3, 2.4.5 Договору Розробник зобов'язується: виконувати Послуги згідно Специфікації, у разі виникнення технічних складнощів по реалізації всіх вимог згідно Специфікації, Розробник може ініціювати внесення змін до затверджених вимог, шляхом **підписання Сторонами нової редакції Специфікації**; у погоджений сторонами строк, передати Замовнику результат Послуг (етапу Послуг).

Відповідно до п. 3.3 Договору у разі відсутності претензій або зауважень до результату Послуг Замовник підписує та повертає Розробнику один примірник акту протягом 10 робочих днів після отримання примірників акту.

Загальна ціна цього Договору складає 40,0 тис. грн без ПДВ, яка зазначена в Специфікації (Додаток № 1), що є невід'ємною частиною цього Договору (п. 4.1 Договору).

Відповідно до п. 5.1 Договору Розробник зобов'язаний передати Замовнику об'єкт інтелектуальної власності, а саме: Програмний комплекс. З моменту передачі майнових прав на Програмний комплекс Замовнику Розробник вважається таким, який здійснив відчуження всіх майнових прав інтелектуальної власності на Програмний комплекс на користь Замовника.

Цей Договір є договором про створення за замовленням об'єктів інтелектуальної власності. Сторони погодили, що виключні майнові права, на всі та кожен окремий об'єкт інтелектуальної власності, створений за цим Договором, (далі – Твір) на території всіх країн світу протягом строку охорони таких прав належать в повному складі Замовнику одноосібно з моменту створення відповідних об'єктів, включаючи й незавершені результати Послуг при достроковому розірванні Договору. Сторони погодили вважати моментом створення дату підписання Сторонами Акту виконаних послуг за відповідним додатком до Договору (п. 5.2 Договору).

П. 6.2 Договору визначено, що «при порушенні Розробником встановлених і узгоджених у Додатках до Договору строків виконання Послуг Замовник має право стягнути із Розробника неустойку у розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла у період порушення, від вартості Послуг несвоєчасно виконаних Послуг за відповідним Додатком до Договору за кожен день прострочення виконання Послуг протягом усього періоду прострочення, але сукупно не більше 50 % від загальної вартості Послуг за відповідним Додатком».

Договір набуває чинності у дату його підписання та діє до 31 грудня 2023 року (п. 8.1 Договору).

Відповідно до Специфікації (Додаток № 1) до Договору за завданням Замовника Розробник зобов'язується виконати Послуги спрямовані на розробку Програмного комплексу, технічної документації та програмного коду, з подальшою передачею у власність Замовника результатів таких Послуг та відповідних прав на них. Виконання Послуг здійснюється відповідно до наступних етапів:



- 1 етап виконання Послуг (розробка прототипу сайту та дизайн сайту) – загальна вартість 10,0 тис. грн,
- 2 етап виконання Послуг (верстка) – загальна вартість 10,0 тис. грн,
- 3 етап виконання Послуг (розробка адмін панелі) – загальна вартість 10,0 тис. грн,
- 4 етап виконання Послуг (тестування, оформлення дизайну соц мереж Facebook/Instagram, Інструкція як користуватись сайтом+відео інструкція) – загальна вартість 10,0 тис. гривень.

Слід звернути увагу, що зміни до договору щодо продовження строку дії договору, додаткові угоди, додатки до аудиту не надані.

На підставі Актів прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг) від 19.04.2023 № 10/1, від 08.06.2023 № 10/2, від 06.11.2023 № 10/3 Підприємством здійснено оплату у розмірі 30,0 тис. грн (згідно виписок банку 28.04.2023 – 10,0 тис. грн, 09.06.2023 – 10,0 тис. грн, 16.11.2023 – 10,0 тис. грн) та Розробником були проведені наступні роботи (надані послуги), а Замовником прийняті в повному обсязі: виконання робіт 1 етапу, 2 етапу, 3 етапу - розробка прототипу сайту та дизайну сайту.

Слід звернути увагу, що Специфікація (Додаток № 1) до Договору передбачає **виконання різних робіт**: 1 - розробка прототипу сайту та дизайн сайту, 2 - верстка, 3 - розробка адмін панелі та оплату окремо за кожен вид робіт, при цьому всі вищезазначені Акти прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг) підтверджують **виконання лише одного виду робіт - розробки прототипу сайту та дизайну сайту та оплату три рази за одну і ту ж роботу.**

Станом на 31.12.2023 будь-яка заборгованість по даному договору в Підприємстві відсутня та нематеріальний актив (веб-сайт) не відображено в бухгалтерському обліку (балансі) Підприємства.

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Підприємства Боклан Н.М. «*послуги з розробки та дизайну сайту не відображено в бухгалтерському обліку як нематеріальний актив у зв'язку з тим, що не завершено всі етапи (4 етап) виконання послуг згідно з Додатком № 1 до Договору від 19.04.2023 № 10/2023р. та відповідно не передані розробником права інтелектуальної власності на програмний комплекс*».

Як наслідок, неповне виконання Договору може призвести до втрати інтелектуальної власності Підприємства вартістю 30,0 тис. гривень.

В ході аудиту надано письмовий запит щодо надання документів, які підтверджують нарахування санкцій ФОП Горенко Т.А. згідно п. 6.2 Договору та проведення претензійно-позовної роботи. Підприємством на письмовий запит документи не надано.

Як наслідок, Підприємством не використано право визначене ч.2 ст.193 Господарського кодексу України та умовами п. 6.2 Договору та не застосовано санкції за порушення ФОП Горенко Т.А. виконання зобов'язань, в результаті чого упущено вигоду у розмірі **1,4 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Банківські виписки, договори, акти прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг), реєстри бухгалтерського обліку.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Головний бухгалтер Боклан Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Підприємства Боклан Н.М. «*послуги з розробки та дизайну сайту не відображено в бухгалтерському обліку як нематеріальний актив у зв'язку з тим, що не завершено всі етапи (4 етап) виконання послуг згідно з Додатком № 1 до Договору від 19.04.2023 № 10/2023р. та відповідно не передані розробником права інтелектуальної власності на програмний комплекс*».



| | | | | | |
|---|---|----------|-----------|-----------------|----------|
| Відповідно до пояснення начальника відділу Куби Т.В. та головного бухгалтера Підприємства Боклан Н.М. «по договору від 19.04.2023р. № 10/2023 Лікарнею не застосовувалися санкції (неустойка) в зв'язку з неприпинним продовженням надання послуг». | | | | | |
| КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ) | | | | | |
| ФОП Горенко Т.А. (код ЄДРПОУ 3546407927) | | | | | |
| РЕКОМЕНДАЦІЇ | | | | | |
| Зміст | 1. Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвоєчасного виконання умов договору. 2. Звернутися до ФОП Горенко Т.А. щодо виконання умов Договору та передачі права інтелектуальної власності. 3. Застосувати санкції за порушення ФОП Горенко Т.А. термінів виконання зобов'язань згідно умов Договору. | | | | |
| Очікуваний результат | Уникнення випадків недотримання умов договору та вимог Господарського кодексу України. Повнота та своєчасність виконання договорів, ефективне використання коштів. | | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | | |
| Назва показників | | К-ть | Сума | | |
| | | | Без втрат | З ризиком втрат | |
| 3 | | 4 | 5 | 6 | |
| II. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | | 2 | x | 31,4 | x |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | | 2 | x | 31,4 | x |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8 | | | | |
| ПРОЦЕС | Списання основних засобів | | | |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року | | | |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | | | | |
| <p>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, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - списано «Монітор пацієнта 900Е» первісною вартістю 71,5 тис. грн і з нарахованою амортизацією в розмірі 31,6 тис. грн (44 %); - списано 72 % (або 63 із 87 одиниць) не повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 406,1 тис. гривень. | | | | |
| ПРИЧИНИ | | | | |
| Неналежний контроль за процедурою списання основних засобів. | | | | |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати) | | | | |
| Неправомірне списання майна у сумі 477,6 тис. гривень. | | | | |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ | | | | |
| <p>З метою вдосконалення системи управління майном, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/5600 затверджено Порядок списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва (далі – Порядок № 1536/5600), яким визначено механізм</p> | | | | |



списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Відповідно до пункту 5 Порядку № 1536/5600 списання майна здійснюється суб'єктом господарювання, на балансі якого воно перебуває, на підставі прийнятого ним наказу, а у випадках, передбачених цим Порядком, за згодою відповідного органу у формі акта або погодженням Департаменту комунальної власності м. Києва у формі листа.

Абзацом третім пункту 5 Порядку № 1536/5600 передбачено, що списання повністю амортизованих основних фондів (засобів), інших необоротних матеріальних активів суб'єкта господарювання, первісна (переоцінена) вартість яких становить менше 10 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня року, протягом якого складено акт списання (крім будівель, споруд, приміщень, передавальних пристроїв та транспортних засобів), здійснюється за рішенням керівника такого суб'єкта відповідно до цього Порядку (за винятком підприємств, щодо яких прийнято рішення про приватизацію).

При цьому погодження на списання майна надає Департамент комунальної власності щодо передавальних пристроїв та транспортних засобів, а також майна, яке не зазначено в абзаці третьому пункту 5 та в пункті 6 Порядку № 1536/5600.

За результатами дослідження правомірності списання основних засобів встановлено, що протягом 2022 – 2023 року та I півріччя 2024 року 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, а саме:

❖ без погодження з Департаментом комунальної власності м. Києва списано основний засіб первісною вартістю 71,5 тис. грн «Монітор пацієнта 900Е» (інвентарний номер № 10471310), який введений і експлуатацію в травні 2020 року, амортизація на момент списання Монітору склала 44 % або 31,6 тис. грн (акт списання основних засобів від 01.04.2024 № 157);

❖ списано основні засоби вартістю менше 10 розмірів мінімальної заробітної плати, які повністю не амортизовані. Так, відповідно до 87 актів списання основних засобів первісною вартістю 591,0 тис. грн, 63 засоби первісною вартістю 406,1 тис. грн з них, мали від 19 % до 99 % амортизації.

Акти списання основних засобів підписані комісією та затверджені директором Підприємства.

Слід зауважити, що відповідно до пояснення головного бухгалтера Боклан Н.М. *«погодження від Департаменту комунальної власності м. Києва на списання основних засобів, які не повністю амортизовані відсутнє. Списання з балансу об'єктів основних засобів здійснюється згідно постанови КМУ від 08.11.2007 № 1314, рішення КМР від 27.09.2018 № 1536/5600, технічних висновків сторонніх організацій про непридатність подальшої експлуатації обладнання».*

Варто зазначити, що Підприємством нумерація актів списання здійснюється не у наростаючий послідовності.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Порядок списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/56005

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти списання основних засобів (часткової ліквідації).

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Підприємства Валюк М.Д., директор Підприємства Нечипорчук С.Л., члени комісії: заступник директора з технічних питань (голова комісії) Охрончук А.Б., заступник головного бухгалтера Стафурська Н.В., головна медична сестра Тищенко Г.В., інженер-метролог Чупрій А.В., бухгалтер Рахманова В.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Боклан Н.М. *«погодження від Департаменту комунальної власності м. Києва ВОКМР (КМДА) на списання основних*



| | | | | |
|---|---|-----------|-----------------|--------------|
| засобів, які не повністю амортизовані відсутні. Списання з балансу об'єктів основних засобів здійснюється згідно постанови КМУ від 08.11.2007 № 1314, рішення КМР від 27.09.2018 № 1536/5600 «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади м. Києва», технічних висновків сторонніх організацій про непридатність подальшої експлуатації обладнання. Для оформлення господарських операцій з вибуття основних засобів застосовується Акт списання основних засобів (часткової ліквідації), затверджений наказом МФУ від 13.09.2016 № 818». | | | | |
| КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ) | | | | |
| - | | | | |
| РЕКОМЕНДАЦІЇ | | | | |
| Зміст | Внести зміни до Облікової політики Підприємства щодо списання основних засобів у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/56005. | | | |
| Очікуваний результат | Списання комунального майна із дотриманням порядку. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них: | 64 | X | X | 477,6 |
| 4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | 64 | X | X | 477,6 |

| | |
|--|--|
| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9 | |
| ПРОЦЕС | Оплата праці. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| <p>1. 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. гривень.</p> <p>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.</p> <p>2. 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 2 216,0 тис. гривень.</p> <p>3. В порушення вимог Постанови № 1238, Наказу № 308/519 протягом січня – травня 2022 року начальнику відділу кадрів Кузьмич В.В. та старшому інспектору з кадрів Лазаренко С.П. 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. гривень.</p> | |
| ПРИЧИНИ | |
| Неналежний внутрішній контроль за виконанням вимог нормативно-правових актів в | |



частині оплати праці.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Невірно розраховано місячний фонд заробітної плати в Штатних розписах, завищено витрати на оплату праці та сплату ЄСВ у фінансових планах на 2022 – 2024 роки *на загальну суму 2 940,7 тис. грн*, безпідставно здійснено витрати на оплату праці *на суму 248,6 тис. гривень*.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до ст. 64 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV підприємство може складатися з виробничих структурних підрозділів (виробництв, цехів, відділень, дільниць, бригад, бюро, лабораторій тощо), а також функціональних структурних підрозділів апарату управління (управлінь, відділів, бюро, служб тощо). Функції, права та обов'язки структурних підрозділів підприємства визначаються положеннями про них, які затверджуються в порядку, визначеному статутом підприємства або іншими установчими документами. Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис.

Згідно з п. 4.5.8 Статуту директор Підприємства визначає та затверджує організаційну структуру Підприємства, посадові та робочі інструкції працівників, положення про структурні підрозділи, положення про преміювання, інші положення та порядки, що мають системний характер, граничну чисельність працівників і штатний розпис.

Станом на 01.04.2024 Колективним договором передбачено структуру Підприємства:

1. адміністративно-управлінська частина:

1.1. директор;

1.2. заступник директора з медичної частини;

1.3. заступник директора з хірургічної допомоги;

1.4. заступник директора з економічних питань;

1.5. заступник директора з технічних питань;

1.6. заступник директора з експертизи тимчасової непрацездатності;

1.7. головна медична сестра;

1.8. фармацевт;

1.9. фахівець з питань цивільного захисту;

1.10. інженер з охорони праці;

1.11. відділ кадрів;

1.12. відділ бухгалтерського обліку та звітності;

1.13. планово-економічний відділ;

1.14. відділ договірної роботи з НСЗУ та публічних закупівель;

1.15. відділ якості та медичного менеджменту;

1.16. інженерно-технічний відділ;

1.17. господарський відділ;

2. приймальне відділення;

3. лікарняний банк крові;

4. стаціонарна частина:

4.1. неврологічне відділення;

4.2. терапевтичне відділення;

4.3. гематологічне відділення № 1;

4.4. гематологічне відділення № 2;

4.5. відділення симптоматичного лікування гематологічних хворих;

4.6. інфекційне відділення;

4.7. відділення анестезіології та інтенсивної терапії інфекційних хворих;

4.8. гінекологічне відділення;

4.9. офтальмологічне відділення;

4.10. хірургічне відділення;



- 4.11. травматологічне відділення;
 - 4.11.1. кабінет лікувальної фізкультури;
 - 4.12. отоларингологічне відділення;
 - 4.13. відділення анестезіології та інтенсивної терапії;
 - 5. амбулаторно-діагностичне відділення:
 - 5.1. кабінет функціональної діагностики;
 - 5.2. кабінет ультразвукової діагностики;
 - 5.3. кабінет ендоскопічний;
 - 6. операційний блок;
 - 7. стерилізаційна;
 - 8. клініко-діагностична лабораторія;
 - 9. рентгенологічне відділення;
 - 10. патологоанатомічне відділення;
 - 11. відділ інфекційного контролю;
 - 11.1. сектор з покращення гігієни рук;
 - 12. архів медичний;
 - 13. дезінфекційна камера;
 - 14. пральня;
 - 15. харчоблок.
- Ліжковий фонд по відділенням складає 470 ліжок.

1). Штатними розписами передбачено на 2022 рік - 946 штатних посад, в т. ч. працівників бухгалтерської служби – 19,5 посад, на 2023 рік - 805 штатних посад, в т. ч. працівників бухгалтерської служби – 19 посад, на 2024 рік - 805 штатних посад, в т. ч. працівників бухгалтерської служби – 17 посад.

З метою нормування праці, розрахунку нормативної чисельності працюючих, зайнятих бухгалтерським обліком Міністерством праці та соціальної політики України розроблено Міжгалузеві нормативи чисельності працівників бухгалтерського обліку, які затверджені наказом від 26.09.2003 № 269 (далі – Наказ № 269).

Відповідно до п. 12, 15 та розділу 2 «Нормативи чисельності працівників бухгалтерського обліку» (карта 12 лист 1) Наказу № 269 при затвердженні у штатному розпису Підприємства 30 або 36 структурних підрозділах та зазначеною вище чисельністю посад у 2022 році чисельність посад бухгалтерського обліку визначено - 16,5 одиниць; у 2023, 2024 роках чисельність посад бухгалтерського обліку визначено - 13,5 одиниць.

Таким чином, чисельність посад бухгалтерської служби перевищено у 2022 році на 3 посади, у 2023 році – на 5,5 посад, у 2024 році – на 3,5 посад, **що призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 724,7 тис. грн** (у т. ч. посадовий оклад – 594,0 тис. грн, ЄСВ – 130,7 тис. грн (у 2022 році – 208,4 тис. грн, у 2023 році – 382,1 тис. грн, у I півріччі 2024 року – 134,2 тис. грн).

Слід також зазначити, що від 6 до 7 посад бухгалтерської служби постійно були вакантні протягом 2022 – 2024 років. Також Посадові інструкції бухгалтерів на вакантні **посади відсутні**. При цьому, на вакантні посади оформлювалися внутрішніми сумісниками працівники бухгалтерської служби - Белова В.В., Бянова В.М., Дяченко Н.А., Рахманова В.П., Шугаєва О.В., Терещенко Л.В., Зінченко Л.І., Кузіна І.В., Святненко В.П., Журахівська Т.П., Боклан В.В., Острядчук Л.О.

2). Штатними розписами визначено місячний фонд заробітної плати станом на 01.01.2022 - у розмірі 5 599,4 тис. грн, станом на 01.01.2023 – у розмірі 4 828,6 тис. грн, станом на 01.01.2024 – у розмірі 5 244,6 тис. гривень.

Посадові оклади працівників Підприємства розраховані виходячи з розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника 1 тарифного розряду з 1 січня 2022 року – 2893 грн, з 1 січня 2024 року – 3195 гривень.



Відповідно до ст. 97 Кодексу законів про працю України форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, ставки, схеми посадових окладів, умов запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами, установами, організаціями самостійно у колективному договорі **з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством**, генеральною та галузевими (регіональними) угодами.

Постановою Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» (далі – Постанова № 1298) визначений діапазон розрядів за єдиною тарифною сіткою: в т. ч.: лікарям від 9 до 14 тарифного розряду, фахівцям від 6 по 11 тарифний розряд, іншим працівникам від 3 до 4 тарифного розряду.

Конкретний тарифний розряд працівникам закладів охорони здоров'я визначено **залежно від їхньої кваліфікаційної категорії** наказом Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» (далі – Наказ № 308/519).

Днем присвоєння кваліфікаційної категорії для медичних працівників, які пройшли курси підвищення кваліфікації та атестовані атестаційною комісією, є дата наказу відповідного органу чи закладу про затвердження рішення атестаційної комісії (п. 1.7 Наказу № 308/519). На підставі цього рішення керівник закладу, установи видає наказ про зміну саме з цієї дати розмірів посадових окладів медичним працівникам, які підвищили кваліфікаційну категорію, та про внесення відповідних змін до штатного розпису закладу.

Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників (Випуск 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності»), затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 № 336 (далі – Довідник № 336), застосовується як базовий елемент організації оплати праці разом зі схемами посадових окладів, коефіцієнтами тощо, які утворюють тарифну систему оплати праці. Тарифікаційні процедури встановлюються і регулюються законодавством України, генеральною, галузевими, регіональними угодами, колективними та трудовими договорами та визначає професійні групи «Керівники», «Професіонали», «Фахівці», «Технічні службовці».

Відповідно до п. 16 Довідника № 336 у всіх записах про виконувані роботи (штатний розпис, запис до трудових книжок тощо) слід вживати повну назву професії (посади) відповідно до Довідника, **включаючи кваліфікаційну категорію**. Тому що, для різних категорій, різні кваліфікаційні вимоги (наприклад: для бухгалтерів 1 категорії, 2 категорії та без категорії різні кваліфікаційні вимоги).

Крім того, наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 28.07.2010 № 327 затверджений Національний класифікатор України «Класифікатор професій ДК 003:2010», яким визначено коди класифікатора професій (КП), наприклад посада бухгалтер має код КП 3433.

П. 1.4 Наказу № 308/519 передбачено, що розміри посадових окладів (тарифних ставок) визначаються за тарифними розрядами Єдиної тарифної сітки, які встановлюються професіоналам, фахівцям **залежно від наявної кваліфікаційної категорії**, робітникам - кваліфікаційного розряду у межах діапазону, визначеного для цих посад (професій) Довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників, і відображаються у тарифікаційному списку.

В ході аудиту встановлено, що назви кваліфікаційних категорій (вища, 1 категорія, 2 категорія, без категорії) в Тарифікаційних списках працівників на 2022 – 2024 роки не відповідають встановленим тарифним розрядам, чим недотримано вимог п. 1.4 Наказу № 308/519.

Також посади фахівців: фахівець з питань цивільного захисту, фахівець з публічних



закупівель, фахівець з договірної роботи з НСЗУ, - завищені тарифні розряди.

Так, у *Тарифікаційному списку працівників Підприємства* станом на 01.08.2022, 01.01.2023 лікарю-хірургу хірургічного відділення (гемофілічні ліжка) (не зазначена категорія) Ковтуненко О.В. визначено 12 тарифний розряд як для лікаря-хірурга 1 категорії та розмір посадового окладу для 12 тарифного розряду, - згідно Наказу № 308/519 лікар-хірург без категорії має бути 11 тарифний розряд. Перевіркою особової справи працівника виявлено посвідчення про присвоєння у 2021 році 1 категорії.

Також у *Тарифікаційному списку працівників Підприємства* станом на 01.01.2022, 01.01.2023 лікарю-невропатологу вищої категорії неврологічного відділення Дружиліну О.В. визначено 10 тарифний розряд як для лікаря без категорії та розмір посадового окладу для 10 тарифного розряду, згідно Наказу № 308/519 лікар-невропатолог вищої категорії має бути 13 тарифний розряд. Перевіркою особової справи працівника виявлено, що у Дружиліна О.В. відсутня категорія (спеціаліст).

Лікар-анестезіолог Верба Л.М. має посвідчення про присвоєння вищої кваліфікаційної категорії та в *Тарифікаційному списку* має 14 тарифний розряд, крім того працює внутрішнім сумісником на посаді лікаря-анестезіолога вищої категорії, при цьому посада має 13 тарифний розряд (має бути також 14 тарифний розряд).

Аналогічна ситуація з медичними сестрами: у *Тарифікаційному списку працівників Підприємства* сестра медична 1 категорії неврологічного відділення Авдєєва Д.В. визначено 6 тарифний розряд як для сестри медичної без категорії та розмір посадового окладу для 6 тарифного розряду, - згідно Наказу № 308/519 сестра медична 1 категорії має бути 8 тарифний розряд. Перевіркою особової справи працівника виявлено, що у Авдєєвій Д.В. відсутня категорія.

Так, у *Тарифікаційному списку працівників Підприємства* станом на 01.01.2023 Синишина Г.І. та Собченко А.О. визначені лікарями-гастроентерологами вищої категорії 13 тарифного розряду (в наявності є посвідчення про присвоєння зазначеної категорії), при цьому в *Тарифікаційному списку працівників Підприємства* станом на 01.01.2024 зазначені лікарі визначені лікарями-гастроентерологами без категорії, але з 13 тарифним розрядом для вищої категорії.

Аналогічно сестри медичні у *Тарифікаційному списку працівників Підприємства* станом на 01.01.2023 визначені з вищою, 1 та 2 категоріями та відповідно встановлено 9, 8 та 7 тарифний розряд, при цьому в *Тарифікаційному списку працівників Підприємства* станом на 01.01.2024 сестри медичні без зазначення категорій, але також з 9, 8 та 7 тарифними розрядами.

Також є випадки встановлення одного тарифного розряду різним кваліфікаційним категоріям лікарів у *Тарифікаційному списку працівників Підприємства*, наприклад:

- лікар-терапевт 1 категорії (терапевтичне відділення) – 12 тарифний розряд, лікар-терапевт (без категорії) також 12 тарифний розряд (без категорії має бути 10 тарифний розряд);

- лікар-офтальмолог вищої категорії – 11 тарифний розряд, лікар-офтальмолог (без категорії) також 11 тарифний розряд (вища категорія має бути 14 тарифний розряд);

- лікар-отоларинголог 2 категорії – 12 тарифний розряд, лікар-отоларинголог (без категорії) також 12 тарифний розряд (без категорії має бути 11 тарифний розряд).

І навпаки є випадки встановлення різних тарифних розрядів одним кваліфікаційним категоріям лікарів, наприклад:

- лікар-невропатолог вищої категорії – 13 тарифний розряд, лікар-невропатолог вищої категорії – 10 тарифний розряд (має бути 13 тарифний розряд);

- лікар-інфекціоніст – 10 тарифний розряд, лікар-інфекціоніст – 11 тарифний розряд (має бути 10 тарифний розряд);

- лікар-анестезіолог вищої категорії – 14 тарифний розряд, лікар-анестезіолог вищої категорії – 13 тарифний розряд (має бути 14 тарифний розряд);

- лікар-анестезіолог – 14 тарифний розряд, лікар-анестезіолог – 12 тарифний розряд,



лікар-анестезіолог – 11 тарифний розряд (має бути 11 тарифний розряд).

В ході аудиту вибірково перевірено наявність документів, які підтверджують кваліфікаційні категорії лікарів. У відділі кадрів в особових справах працівників є в наявності посвідчення про присвоєння кваліфікаційних категорій медичним працівникам.

При цьому, для **вакантних посад** назви кваліфікаційних категорій медичних працівників не відповідають розміру тарифного розряду:

- лікар-анестезіолог 1 категорії – 12 тарифний розряд (має бути 13 тарифний розряд);
- сестра медична 1 категорії (3 посади) - 6 тарифний розряд (має бути 8 тарифний розряд);
- лікар-анестезіолог – 12 тарифний розряд (має бути 11 тарифний розряд);
- лікар-терапевт – 12 тарифний розряд (має бути 10 тарифний розряд);
- помічник лікаря-епідеміолога - 9 тарифний розряд (має бути 7 тарифний розряд);
- статистик медичний - 8 тарифний розряд (має бути 6 тарифний розряд).

Аналогічно для інших посад, для прикладу в *Тарифікаційному списку працівників Підприємства на 2024 рік* економісту 1 категорії визначено 9 тарифний розряд, бухгалтеру без категорії також 9 та 8 тарифний розряд, має бути бухгалтер без категорії 6 тарифний розряд; шеф-кухар (у лікарнях до 500 ліжок) - 7 тарифний розряд (має бути 6 тарифний розряд). Також невірно визначений тарифний розряд по посадах: фахівець з публічних закупівель, фахівець з договірної роботи з НСЗУ, інженер з охорони праці, прибиральник виробничих приміщень тощо.

В ході аудиту встановлено завищення тарифних розрядів по **вакантних посадах** медичних та інших працівників, що призвело до завищення розміру посадових окладів. Як наслідок, в Штатних розписах на 2022 – 2024 роки завищено місячний фонд заробітної плати та в Фінансових планах завищено витрати на оплату праці та ЄСВ розрахунково за 2022 – 2024 роки **на загальну суму 2 216,0 тис. грн** (в т. ч. оплата праці – 1 816,4 тис. грн, ЄСВ – 399,6 тис. грн; у 2022 році – 446,0 тис. грн, у 2023 році – 126,2 тис. грн, у 2024 році – 1 643,8 тис. грн).

Розрахунки завищення тарифних розрядів та посадових окладів на підставі Тарифікаційних списків працівників Підприємства на 2022, 2023, 2024 роки додаються.

Враховуючи вищезазначене, в порушення ст. 96 Кодексу законів про працю України, Постанови № 1298 та Наказу № 308/519 в Тарифікаційних списках працівників на 2022 – 2024 роки невірно вказані кваліфікаційні категорії та розміри тарифного розряду відповідно до наявних посвідчень про присвоєння кваліфікаційних категорій медичним працівникам. Крім того, деяким вакантним посадам медичних та інших працівників завищені тарифні розряди (не відповідають затвердженим Наказом № 308/519).

3). В Тарифікаційному списку працівників Підприємства станом на 01.01.2022 (підписаний головним бухгалтером Боклан Н.М., директором Валюком М.Д.) тарифні розряди не зазначено начальнику відділу кадрів та старшому інспектору з кадрів, при цьому, посадові оклади визначені у розмірі 22376,0 грн та 11188,0 грн відповідно. В Штатному розпису станом на 01.101.2022 начальнику відділу кадрів посадовий оклад затверджений у розмірі 22376,0 грн, старшому інспектору з кадрів – 4456,0 гривень.

При цьому, наказом № 308/519 начальнику відділу кадрів встановлений 11 тарифний розряд та посадовий оклад у 2022 році повинен складати 5699,0 грн, старшому інспектору з кадрів встановлений 7 тарифний розряд та посадовий оклад у 2022 році повинен складати 4455,0 гривень.

В порушення вимог Постанови № 1238, Наказу № 308/519 протягом січня – травня 2022 року начальнику відділу кадрів Кузьмич В.В. здійснювалися нарахування посадового окладу, надбавок, премій, матеріальної допомоги у розмірі 22376,0 грн; старшому інспектору з кадрів Лазаренко С.П. здійснювалися нарахування посадового окладу, надбавок, премій у розмірі 11188,13 гривень.

До аудиту надано Зміни до Колективного договору на 2021 – 2022 роки від 01.10.2021 (zareєстровані Управлінням соціального захисту населення Шевченківської районної в



м. Києві державної адміністрації 28.09.2021 № 236, 12.10.2027 № 249), в Додатках № 13/1, № 13/2 «Визначення посадових окладів керівних працівників» яких зазначено: «начальнику відділу кадрів розмір посадового окладу встановлюється на 15 % нижче посадового окладу директора»; «старшому інспектору з кадрів відділу кадрів розмір посадового окладу встановлюється на 50 % нижче посадового окладу начальника відділу кадрів, визначеного в Додатку № 13/1».

Ці Зміни до Колективного договору на 2021 – 2022 роки (Додатки № 13/1, № 13/2) суперечать вимогам ст. 97 Кодексу законів про працю України, Постанови № 1238, Наказу № 308/519 та не відповідають вимогам ст. 5, 7 Закону України «Про колективні договори і угоди».

Враховуючи вищезазначене, протягом січня – травня 2022 року Підприємством завищено нарахування посадового окладу, надбавок, премії, матеріальної допомоги начальнику відділу кадрів Кузьмич В.В. на 143495,41 грн, старшому інспектору з кадрів Лазаренко С.П. на 60274,81 гривень.

Як наслідок, Підприємством в порушення вимог Постанови № 1238, Наказу № 308/519 в період з 01.01.2022 по 31.05.2022 безпідставно здійснено витрати на оплату праці (посадовий оклад, надбавки, премії, матеріальна допомога) **на загальну суму 248,6 тис. грн** (в т.ч. оплата праці – 203,8 тис. грн, ЄСВ – 44,8 тис. грн).

Слід звернути увагу, що в недотримання п. 6.15 Контракту з головним лікарем Підприємства, укладеного між директором Департаменту охорони здоров'я Гінзбург В.Г та громадянином Валюком М.Д. від 02.01.2020 № 149, Штатні розписи на 2022, 2023 роки не затверджені органом управління майном.

Також посади зазначені в трудових книжках працівників Підприємства - бухгалтер 1 категорії, не відповідають посадам зазначеним у Штатному розпису станом на 01.01.2024 - бухгалтер. Відповідно до п. 3.17 Положення про відділ кадрів (затвердженого наказом директора від 25.08.2022 № 177) в функції відділу кадрів входить – оформлення, зберігання і видача трудових книжок, своєчасне внесення в них необхідних даних (переміщення по роботі, зміна посади, спеціальності, кваліфікації, прізвища, подяки, нагороди, присудження почесних звань).

Тарифікаційні списки працівників Підприємства на 2022, 2023 роки підписані головним бухгалтером Боклан Н.М. та директором Валюком М.Д., на 2024 рік - підписані головним бухгалтером Боклан Н.М. та директором Нечипорчуком С.Л. Штатні розписи на 2022, 2023 роки рік підписано головним бухгалтером Боклан Н.М. та затверджені директором Валюком М.Д., на 2024 рік - підписані головним бухгалтером Боклан Н.М. та затверджені директором Нечипорчуком С.Л.

Відповідно до п. 1.9 Наказу № 308/519 керівник закладу, установи несе відповідальність за своєчасне та правильне визначення розміру заробітної плати працівників згідно з чинним законодавством. При встановленні факту неправильної оплати праці керівник закладу, установи зобов'язаний вжити заходів щодо негайного виправлення помилок та виплати працівникові належної йому суми за весь час неправильної оплати, а також визначити ступінь дисциплінарної та матеріальної відповідальності осіб, безпосередньо винних у цьому.

Додатково слід звернути увагу, що у 2022, 2023, 2024 роках Підприємством використано 68,0 тис. грн на оплату послуг з обробки даних «Штатний розпис та тарифікація». Так, відповідно до укладених з фізичною особою - підприємцем Кудла К.А. договорів від 19.05.2022 № 20Т/22, від 11.01.2023 № 20Т/23, від 26.02.2024 № 20Т/24, у 2022, 2023, 2024 роках Підприємству надавалися послуги з обробки даних, а саме: супроводження та обслуговування АРМу економіста «Штатний розпис та тарифікація», введення бази даних, настройка АРМу згідно індивідуальних вимог Замовника.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, Кодекс законів про працю України, постанова Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці



працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», наказ Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення», Міжгалузеві нормативи чисельності працівників бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 26.09.2003 № 269, Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників (Випуск 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності»), затверджений наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 № 336.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Статут Підприємства, контракт з директором Валюком М.Д., контракт з директором Нечипорчуком С.Л., Тарифікаційні списки працівників Підприємства, Штатні розписи, картки – довідки (форма № 388-мех) з інформацією про нарахування щомісячної заробітної плати працівникам, посадові інструкції, трудові книжки працівників, посвідчення про присвоєння кваліфікаційної категорії.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Підприємства Валюк М.Д., директор Підприємства Нечипорчук С.Л., головний бухгалтер Боклан Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Боклан Н.М.:

- щодо чисельності працівників бухгалтерської служби - «враховуючи навантаження та зростаючу кількість фінансової звітності в відділі бухгалтерського обліку та звітності при формуванні штатного розпису Підприємства введено необхідну кількість посад»;

- щодо визначення тарифних розрядів працівникам Підприємства «при формуванні тарифікаційних списків в програмі відбувся технічний збій. На даний час недоліки усунуті та приведені до вимог наказу № 308/519».

Відповідно до пояснення начальника відділу Куби Т.М. та головного бухгалтера Боклан Н.М. щодо нарахування посадових окладів начальнику відділу кадрів та старшому інспектору з кадрів «посадовий оклад начальнику відділу кадрів у Штатному розписі станом на 01.01.2022 року встановлено згідно змін до Колективного договору 2021 – 2022 РР. (додаток № 13/1), нарахування посадового окладу та премії старшому інспектору з кадрів Лазаренко С.П. здійснювалось згідно тарифікаційного списку на 01.01.2022 р. та доповнень до колективного договору (додаток № 13/2)».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

| | |
|-----------------------------|--|
| Зміст | <ol style="list-style-type: none"> 1. Привести штатну чисельність працівників бухгалтерської служби у відповідність до вимог Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку. 2. Привести тарифікаційні списки та Штатні розписи відповідно до законодавства та наявних посвідчень про присвоєння кваліфікаційних категорій. 3. У Посадових інструкціях розподілити посадові завдання та обов'язки, в т. ч. щодо контролю та відповідальності за правильністю визначення посадових окладів та фонду заробітної плати. 4. Розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України. |
| Очікуваний результат | Дотримання нормативно-правових актів щодо оплати праці. |



| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
|---|----------|-----------|-----------------|--------------|
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 3 | x | 2940,7 | 248,6 |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 3 | x | 2940,7 | 248,6 |

| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10 | |
|---|--|
| ПРОЦЕС | Оплата праці. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| <p>У 2022-2023 роках всупереч умовам контракту керівника штатні розписи не погоджувалися з Департаментом охорони здоров'я.</p> <p>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.</p> | |
| ПРИЧИНИ | |
| <p>Невжиття належних заходів щодо оптимізації штатної чисельності працівників та заходів з добору кадрів.</p> <p>Неналежне виконання директором закладу умов укладеного з ним контракту.</p> | |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати) | |
| <p>Неефективне використання коштів закладу.</p> <p>Недотримання нормативно-правових актів.</p> | |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ | |
| <p>Відповідно до Статуту Підприємства (нова редакція), затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31.01.2020 № 207 (у редакції розпорядження від 08.12.2021 № 2565):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Підприємство зобов'язане: здійснювати цільове та ефективне використання і збереження закріпленого за ним майна та бюджетних коштів (п. 3.12.4 Статуту); - Директор Підприємства: визначає та затверджує організаційну структуру Підприємства, посадові та робочі інструкції працівників, положення про структурні підрозділи, положення про преміювання, інші положення та порядки, що мають системний характер, граничну чисельність працівників і штатний розпис (п. 4.5.8 Статуту), несе персональну відповідальність за допущення неефективних господарських операцій, правочинів, прийняття неефективних управлінських рішень у встановленому порядку (п. 4.5.19 Статуту). <p>Згідно з умовами Контракту № 149 керівник закладу зобов'язується:</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечувати раціональне та ефективне цільове використання бюджетних коштів, що передбачені для утримання закладу та надання медичної допомоги (п. 6.9 Контракту); - подавати на затвердження органів управління майном кошторис, план асигнувань загального фонду бюджету, штатний розпис та структуру закладу (п. 6.15 Контракту). <p>Згідно з умовами Контракту № 203 керівник підприємства зобов'язаний здійснювати на основі статуту керівництво виробничою, фінансово-господарською та іншими видами діяльності підприємства, забезпечуючи ефективне та цільове використання матеріальних і</p> | |



фінансових ресурсів, зниження їх витрат (п. 6. 33 Контракту).

З метою надання керівникам закладів охорони здоров'я та їх власникам (головним розпорядником коштів) більшої автономії в прийнятті рішення щодо формування та затвердження штатних розписів цих закладів, виходячи з їх функцій та обсягу медичної допомоги наказом Міністерства охорони здоров'я від 02.09.2020 № 928 визнано таким, що втратив чинність наказ Міністерства охорони здоров'я України від 23.02.2000 № 33 «Про примірні штатні нормативи закладів охорони здоров'я».

Ст. 64 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV передбачено, що підприємство може складатися з виробничих структурних підрозділів (виробництв, цехів, відділень, дільниць, бригад, бюро, лабораторій тощо), а також функціональних структурних підрозділів апарату управління (управлінь, відділів, бюро, служб тощо). Функції, права та обов'язки структурних підрозділів підприємства визначаються положеннями про них, які затверджуються в порядку, визначеному статутом підприємства або іншими установчими документами. Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис.

Слід зазначити, що при підготовці штатного розпису слід керуватися економічною обґрунтованістю та доцільністю утримання запланованої чисельності персоналу у відділеннях Підприємства.

Згідно листа Міністерства праці та соціальної політики України від 27.06.2007 № 162/06/187-07 «Щодо штатного розпису» штатний розпис - це документ, що встановлює для даного підприємства, установи, організації структуру, штати та посадові оклади працівників. У штатному розпису містяться назви посад, чисельність персоналу і оклади по кожній посаді. Прийняття, затвердження керівником підприємства штатного розпису проводиться шляхом видання спеціального локального нормативного акта (наказу), що визначатиме кількість працівників кожної професії з розподілом штатних одиниць за структурними підрозділами підприємства.

Штатним розписом станом на 01.01.2022 затверджено 946 штатних посад. Відповідно до наданої Підприємством інформації фактична чисельність станом на 01.01.2022 складала 691 працівник. Тобто 27 % від штатних посад були вакантними (лікарі: 169 штатних посад, фактично 142 працівника; фахівці з базовою та неповною вищою медичною освітою: 362 штатних посад, фактично 243 працівника, молодший медичний персонал: 241 штатних посад, фактично 178 працівника; спеціалісти з вищою немедичною освітою: 46 штатних посад, фактично 35 працівника; інші: 128 штатних посад, фактично 93 працівника).

При цьому, в порушення наказу Міністерства соціальної політики України від 31.05.2013 № 316 «Про затвердження форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії) та Порядку її подання» (втратив чинність 12.04.2022) інформація про попит на робочу силу (вакансії) до центру зайнятості не подавалася.

Підприємством внесені зміни до Штатного розпису та станом на 01.08.2022 затверджено 805 штатних посад.

При цьому, протягом серпня – грудня 2022 року фактична чисельність складала 627 працівників (77,9 %), вакантними залишалися 178 штатних посад (22,1 % від штатних посад).

Протягом 2023 року та I півріччя 2024 року в штатних розписах встановлювалась незмінна кількість посад - 805 штатних одиниць, з яких:

- у 2023 році фактично заповнено (без врахування внутрішніх сумісників) в середньому - 614 посад (76,3 %), вакантними залишалися в середньому - 191 штатних посад (23,7 % від штатних посад);

- у періоді з січня по червень 2024 року фактично заповнено (без врахування внутрішніх сумісників) в середньому – 571,5 посад (71 %), вакантними залишалися в середньому – 233,5 штатних посад (29 % від штатних посад).

Відповідно до наданої Підприємством інформації фактична чисельність станом на



01.07.2024 складала 565 працівників (70,2 %). Тобто 29,8 % або 240 штатних посад є вакантними (лікарі: 132 штатних посад, фактично 96 працівника; фахівці з базовою та неповною вищою медичною освітою: 286,25 штатних посад, фактично 200 працівника, молодший медичний персонал: 207 штатних посад, фактично 154 працівника; спеціалісти з вищою немедичною освітою: 43,75 штатних посад, фактично 25 працівника; інші: 136 штатних посад, фактично 90 працівника).

Тобто близько 26 % посад в Підприємстві протягом серпня – грудня 2022 року, 2023 рік та I півріччя 2024 року залишається стабільно вакантними.

Штатні розписи на 2022, 2023 роки підписано головним бухгалтером Боклан Н.М. та затверджені директором Валуком М.Д., на 2024 рік - підписані головним бухгалтером Боклан Н.М. та затверджені директором Нечипорчуком С.Л.

При цьому, всупереч умов п. 6.15 Контракту № 149 затверджені директором Підприємства Валуком М.Д. штатні розписи на 2022, 2023 роки та зміни до них із Департаментом охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) не погоджені.

Слід відмітити, що Контрактом від 08.12.2023 № 203 з директором Нечипорчуком С.Л., погодження штатних розписів з Департаментом охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) не передбачено.

Також в порушення наказу Міністерства економіки України від 12.04.2022 № 827-22 «Про затвердження форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії) та Порядку її подання» інформація про попит на робочу силу (вакансії) до центру зайнятості протягом 2022, 2023 років та I півріччя 2024 року не подавалася.

Пунктом 1.5 наказу Міністерства економіки України від 12.04.2022 № 827-22 «Про затвердження форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії) та Порядку її подання» передбачено, що форма № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)» заповнюється та подається роботодавцем до філії міжрегіонального / регіонального центру зайнятості (або до міського, районного, міськрайонного центру зайнятості - до дати припинення їхньої діяльності) (далі - центр зайнятості) незалежно від місцезнаходження роботодавця з дня виникнення в нього потреби в підборі працівників та/або з дати відкриття вакансії, але не пізніше ніж через три робочі дні з дати відкриття вакансії. Датою відкриття вакансії є наступний день після створення нового робочого місця чи припинення трудових відносин з працівником, робоче місце якого стає вакантним, або дата, починаючи з якої може бути укладений трудовий договір з найманим працівником.

В порушення п. 2.3, 2.22 Посадової інструкції начальника відділу кадрів (затвердженої директором Валуком М.Д. 04.02.2020) начальником відділу кадрів Кузьмич В.В. не організовано співпрацю з центрами зайнятості з метою забезпечення лікарні кваліфікованим персоналом.

Крім того, в порушення п. 4.5.8 Статуту посадові інструкції на посади, які є вакантними, Підприємством не розроблялися. Також начальником відділу кадрів Кузьмич В.В. недотримано вимоги п. 2.14 Посадової інструкції начальника відділу кадрів (затвердженої директором Валуком М.Д. 04.02.2020), де передбачено, що в завдання та обов'язки начальника відділу кадрів входить організація розроблення і реалізацію заходів, спрямованих на вдосконалення керування кадрами за допомоги програми «Медичні кадри» тощо: **розроблення посадових інструкцій.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, наказ Міністерства охорони здоров'я від 02.09.2020 № 928 «Про втрату чинності наказу Міністерства охорони здоров'я України від 23 лютого 2000 року № 33», наказ Міністерства соціальної політики України від 31.05.2013 № 316 «Про затвердження форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії) та Порядку її подання» (втратив чинність 12.04.2022), наказ Міністерства економіки України від 12.04.2022 № 827-22 «Про затвердження форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії) та Порядку її подання»,



| | | | | |
|---|--|-----------|-----------------|------------|
| лист Міністерства праці та соціальної політики України від 27.06.2007 № 162/06/187-07 «Щодо штатного розпису». | | | | |
| ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ | | | | |
| Статут Підприємства, Контракт з директором Валуком М.Д., Контракт з директором Нечипорчуком М.Д., Тарифікаційні списки штатних працівників, Штатні розписи, картки – довідки (форма № 388-мех) з інформацією про нарахування щомісячної заробітної плати працівникам, посадові інструкції. | | | | |
| ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ | | | | |
| Директор Підприємства Валуок М.Д., директор Підприємства Нечипорчук С.Л., начальник відділу кадрів Кузьмич В.В. | | | | |
| ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ | | | | |
| Відповідно до пояснення начальника відділу кадрів Кузьмич В.В. «посадові інструкції своїм підлеглим працівникам розробляють керівники структурних підрозділів лікарні. Зокрема у відповідності до п. 2.15 посадової інструкції начальника відділу кадрів визначено, що розробляє посадові інструкції для працівників відділу кадрів». | | | | |
| КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ) | | | | |
| - | | | | |
| РЕКОМЕНДАЦІЇ | | | | |
| Зміст | 1. Провести аналіз потреби в персоналі враховуючи фактичну завантаженість працівників та необхідністю процесів, за результатами якого визначити можливості для оптимізації штатного розпису, зменшення кількості вакантних посад. 2. Вжити заходів щодо заповнення вакантних посад та добору кадрів. 3. Розробити Посадові інструкції на посади, які є вакантними. | | | |
| Очікуваний результат | Оптимізація штатної чисельності, що також забезпечить оптимізацію витрат на оплату праці та ЄСВ. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо: | 2 | X | X | X |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 2 | X | X | X |

| | |
|---|--|
| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11 | |
| ПРОЦЕС | Оплата праці. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| В результаті визначених Підприємством підходів до преміювання працівників склалася ситуація, яка призвела до неефективного та необґрунтованого витрачання коштів у розмірі 2 465,4 тис. грн та до втрат у розмірі 35,0 тис. грн , а саме: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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; ▪ 1 762,2 тис. грн – в результаті виплати премій <i>до професійних свят не</i> | |



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.

ПРИЧИНИ

Неналежний внутрішній контроль за витратами на оплату праці.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Втрати коштів у сумі 35,0 тис. гривень.

Нераціональне використання коштів.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Проведеним аналізом структури заробітної плати встановлено, що преміальні виплати склали у 2022 році 12,7 % або 15 520,9 тис. грн, у 2023 році – 3,4 % або 3 014,3 тис. грн за рахунок отриманих доходів по договорах з НСЗУ.

Досліджуючи розподіл премій між структурними підрозділами Підприємства за 2022 рік з'ясовано, що на адміністративно-управлінську частину та інженерну службу загальною чисельністю 63 працівника нараховано премій 25,9 % або 4 016,6 тис. грн, медичним працівникам загальною чисельністю 555 працівника нараховано премій 74,1 % або 11 504,3 тис. грн, найбільша питома вага (13,9 %) у загальному обсязі нарахованої премії припадає на адміністративно-управлінську частину – 2 150,3 тис. грн, інженерно-технічний відділ – 6,5 % або 1 010,0 тис. грн, відділ бухгалтерського обліку та звітності – 5,5 % або 856,2 тис. грн, гематологічне відділення №1 – 6,5 % або 1 005,7 тис. грн, інфекційне відділення – 6,2 % або 960,0 тис. грн, хірургічне відділення – 4,6 % або 721,7 тис. грн та інші.

Протягом 2023 року на адміністративно-управлінську частину та інженерну службу загальною чисельністю 49 працівників нараховано премій 79,9 % або 2 407,1 тис. грн, медичним працівникам загальною чисельністю 229 працівника нараховано премії 20,1 % або 607,2 тис. грн, найбільша питома вага (49,1 %) у загальному обсязі нарахованої премії припадає на адміністративно-управлінську частину – 1 479,8 тис. грн, відділ бухгалтерського обліку та звітності – 18,9 % або 570,0 тис. грн, інженерно-технічний відділ – 11,9 % або 357,4 тис. грн, гематологічне відділення №1 – 1,2 % або 35,0 тис. грн, отоларингологічне відділення – 1,3 % або 37,7 тис. грн, неврологічне відділення – 1 % або 29,0 тис. грн та інші.

В ході аудиту встановлено нераціональне та неефективне використання коштів на виплату премій працівникам Підприємства.

Згідно ст. 15 Закону України від 24.03.1995 № 108/95-ВР «Про оплату праці» форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Протягом 2022 – 2023 років, I півріччя 2024 року на Підприємстві діяли два Колективні договори: на 2021 – 2022 роки (загальні збори трудового колективу протокол від 04.01.2021 № 1, зареєстрований в Управлінні соціального захисту населення Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації 14.01.2021 № 15) (зі



змiнами), на 2022 – 2024 роки (загальнi збори трудового колективу протокол вiд 30.05.2022 № 2, зареєстрований в Управлiннi соціального захисту населення Шевченківської районної в мiстi Києві державної адміністрації 21.06.2022 № 86) (зi змiнами).

Вiдповiдно до п. 4.1.7 роздiлу 4 «Оплата праці» Колективних договорiв адміністрація може за згодою з профспiлкою виплачувати одноразову премію працівникам лiкарнi, в т. ч. в зв'язку з ювілейною датою 50, 60, 70, 75, 80 рокiв вiд 1000,0 грн до 1 посадового окладу.

Вiдповiдно до п. 3 Додатку № 27 «Положення про преміювання працівникiв» до Колективного договору Пiдприємства на 2021 – 2022 роки та Додатку № 26 «Положення про преміювання працівникiв» до Колективного договору Пiдприємства на 2022 – 2024 роки премія нараховується кожному працівнику в залежностi вiд показникiв дiяльностi пiдприємства (структурного пiдроздiлу), особистого внеску в загальнi результати роботи пiдроздiлу, Пiдприємства i граничними розмiрами в межах фонду оплати праці не обмежується.

Згiдно п. 4 Положення премія може виплачуватися:

- за пiдсумками роботи за мiсяць, квартал, пiврiччя, за рiк або iнший перiод;
- до Дня медичного працівника, за умови виконання основних показникiв дiяльностi Пiдприємства i залежно вiд особистого внеску конкретного працівника в результатi дiяльностi.

Вiдповiдно до п. 5 Положення преміювання може здiйснюватися за наявностi коштів також до:

- державних, професійних, релігійних свят;
- ювілейних дат працівникiв;
- при звiльненнi у зв'язку з виходом на пенсію працівникiв, якi вiдпрацювали на Пiдприємствi 3 i бiльше рокiв;
- ювілейних дат Пiдприємства та/або його структурних пiдроздiлiв, та за iнших пiдстав.

Розмiр премії визначається у вiдсотковому спiввiдношеннi до посадового окладу **фактично вiдпрацьований час** або у конкретному розмiрi у виглядi фiксованої суми вiдповiдно до їх особистого внеску в загальнi результати роботи та виплачується за рахунок економії фонду оплати праці (п. 8 Положення).

Згiдно п. 9 Положення керiвник пiдприємства визначає розмiр премії: своїм заступникам, керiвникам структурних пiдроздiлiв (вiддiлень, кабiнетiв, лабораторій тощо) Пiдприємства, а також медичному директору (за наявностi); iншим медичним працівника та спеціалістам; працівникам фiнансово-економiчної та виробничо-господарської дiяльностi. Керiвники вiддiлень, лабораторій, кабiнетiв та iнших структурних пiдроздiлiв за погодженням з профгруппою (за наявностi) визначають розмiр премії працівникам вiдповiдних пiдроздiлiв i подають на затвердження керiвнику Пiдприємства.

Аналізом встановлено виплати премій за пiдсумками роботи за мiсяць, з нагоди державних, професійних та релігійних свят на пiдставi наказiв, а саме:

- до Дня святого Миколая та Рiздва Христового – премійовано всiх працівникiв;
- до Покрови Пресвятої Богородиці – премійовано всiх працівникiв;
- з нагоди Дня медичного працівника – премійовано всiх працівникiв;
- з нагоди Дня працівникiв стандартизації та метрології – премійовано працівникiв iнженерно-технiчного вiддiлу;
- з нагоди Дня фармацевтичного працівника – премійовано фармацевта;
- з нагоди Дня бухгалтера – премійовано працівникiв вiддiлу бухгалтерського облiку та звітностi, планово-економiчного вiддiлу;
- з нагоди Всесвітнього дня охорони праці – премійовано iнженера з охорони праці;
- з нагоди Дня кадровика – премійовано працівникiв вiддiлу кадрiв;
- з нагоди Мiжнародного дня секретаря – премійовано секретаря;
- з нагоди Всесвітнього дня медичної сестри – премійовано фахівцiв з базовою та



неповною вищою медичною освітою.

Слід звернути увагу:

➤ **по – перше, щодо релігійних свят:** згідно п. 4.1.7 Колективного договору на 2021 – 2022 роки адміністрація може за згодою з профспілкою виплачувати одноразову премію працівникам лікарні в честь святкування 8 березня, Дні Перемоги, Дня медичного працівника та інші, в тому числі до релігійних свят, що визначені законодавством, **як неробочі дні.**

Ч. 6 ст. 6 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 № 2136-IX визначено, що у період дії воєнного стану не застосовуються норми статті 53, частини першої статті 65, частин третьої - п'ятої статті 67, статей 71, 73, 78¹ Кодексу законів про працю України та частини другої статті 5 Закону України «Про відпустки». Таким чином, на час дії воєнного стану відсутні святкові та **неробочі дні.**

Загальна сума премій у 2022 році з нагоди Дня святого Миколая та Різдва Христового, Покрови Пресвятої Богородиці (накази від 31.10.2022 № 215, від 15.12.2022 № 231, від 15.12.2022 № 234) склала 6 953,9 тис. гривень.

➤ **По – друге, професійні свята працівників кадрової служби, Міжнародного дня секретаря, Всесвітнього дня медичної сестри не встановлені на державному рівні.**

Загальна сума витрат на оплату премій не встановлених на державному рівні професійних свят склала 1 444,4 тис. грн (зокрема: з нагоди дня працівників кадрової служби – 39,8 тис. грн, Міжнародного дня секретаря – 5,0 тис. грн, Всесвітнього дня медичної сестри – 1 399,6 тис. грн (у 2022 році – 26,7 тис. грн, у 2023 році – 411,5 тис. грн, у 2024 році – 961,4 тис. грн).

Крім того, Департамент охорони здоров'я з нагоди святкування Всесвітнього дня медичної сестри наказами нагороджував сестер медичних та рекомендував Підприємству виплатити грошову премію у розмірі одного посадового окладу. На підставі наказів Підприємства зазначеним в наказах Департаменту охорони здоров'я сестрам медичним нараховано премія у розмірі одного посадового окладу з нагоди Всесвітнього дня медичної сестри.

➤ **По – третє, преміювання з нагоди Дня медичного працівника здійснювалося всім працівникам Підприємства, у тому числі хто не є медичним працівником** у розмірі 576,4 тис. грн (адміністративно-управлінському персоналу, відділу бухгалтерського обліку та звітності, планово-економічному відділу, відділу кадрів, інформаційно-аналітичному відділу, господарському персоналу, пральні, харчоблоку (накази від 15.06.2022 № 140, від 27.06.2023 № 177)).

➤ **По – четверте, лікарям нараховано премії до професійних свят лише один раз на рік з нагоди Дня медичного працівника, в той час як іншим працівникам нараховано премії до професійних свят два рази на рік, на загальну суму 1 552,7 тис. грн, а саме:**

- з нагоди **Дня бухгалтера** – працівники відділу бухгалтерського обліку та звітності, планово-економічного відділу на суму 92,7 тис. грн, з нагоди **міжнародного дня секретаря** – секретар на суму 5,0 тис. грн, з нагоди **Дня кадровика** – працівники відділу кадрів на суму 39,8 тис. грн, з нагоди **Дня фармацевтичного працівника** – фармацевт на суму 5,3 тис. грн, з нагоди **Всесвітнього дня охорони праці** - інженер з охорони праці на суму 5,0 тис. грн, з нагоди **Дня працівників стандартизації та метрології** – працівники інженерно-технічного відділу на суму 5,3 тис. грн, з нагоди **Всесвітнього дня медичної сестри** (старші медичні сестри, фельдшер-лаборанти, сестри медичні, масажисти, рентгенолаборант) на суму 1 399,6 тис. гривень.

➤ **По – п'яте, нарахування премій з нагоди ювілею здійснювалось всупереч умовам Колективного договору** (на загальну суму 28,7 тис. грн):

- згідно Колективного договору **не передбачено премія з нагоди 55-річчя**, при цьому наказами від 19.04.2022 № 222, від 05.12.2023 № 278, від 29.08.2023 № 197 встановлена премія з нагоди 55-річчя Нечипорчуку С.Л. заступнику директора з хірургічної допомоги



(23675,21 грн), Дзюбі Н.О. завідувачу офтальмологічного відділення (5000,0 грн), Панасюку В.С. лікарю-хірургу. Слід додатково зазначити, що при наявності наказу від 05.12.2023 № 278 щодо преміювання з нагоди 55-річчя Дзюби Н.О. завідувача офтальмологічного відділення, нарахування та виплата премії не здійснено.

➤ **По – шосте, премія за підсумками роботи за місяць надавалася працівникам не за фактично відпрацьований час.**

Так, в ході аудиту встановлено значну кількість випадків пов'язаних із нарахуванням премії не за фактично відпрацьований час, для прикладу: провідному економісту Матвієнко С.І. за відпрацьовані 7 робочих днів у січні, 9 робочих днів у грудні, 19 робочих днів у листопаді 2023 року нараховано помісячно премії у розмірі 8000,0 грн, як і в інших місяцях 2023 року за відпрацьовані 22/23 робочі дні,

- економісту Острадчук Л.М. за відпрацьовані 11 робочих днів у грудні 2023 року нараховано премію у розмірі 10000,0 грн, як і в інших місяцях 2023 року за відпрацьовані 22/23 робочі дні,

- начальнику відділу кадрів Кузьмич В.В. нараховано премію у лютому 2023 року у розмірі 13000,0 грн (відпрацьовано 17 робочих днів із 20 робочих днів), в серпні 2023 року у розмірі 8000,0 грн (відпрацьовано 19 робочих днів із 23 робочих днів), в грудні 2023 року у розмірі 8000,0 грн (відпрацьовано 16 робочих днів із 21 робочих днів),

- бухгалтеру Беловій В.В. за відпрацьовані 12 робочих днів у квітні та серпні 2023 року нараховано премію у розмірі 7500,0 грн, як і в інших місяцях 2023 року за відпрацьовані 22/23 робочі дні.

Також встановлено, що з нагоди Дня медичного працівника (19 червня 2022 року) **2 рази підряд** премійовано:

- у **травні** 2022 року заступника головного бухгалтера Фатунову В.В. у розмірі 15000,0 тис. грн, молодших медичних сестер інфекційного відділення Бока Т.В. та Козловську І.В. у розмірі 3674,0 грн кожній (наказ від 24.05.2022 № 125),

- у **червні** 2022 року наказом від 15.06.2022 № 140 заступника головного бухгалтера Фатунову В.В. у розмірі 6000,0 тис. грн, молодших медичних сестер інфекційного відділення Бока Т.В. та Козловську І.В. у розмірі 4000,0 грн кожній.

Наказом від 17.05.2022 № 122 премійовано старшого інспектора з кадрів Лазаренко С.П. у розмірі посадового окладу. В Штатному розпису посадовий оклад старшого інспектора з кадрів затверджений у сумі 4455,0 грн, при цьому нараховано премії у розмірі 11188,13 гривень.

Крім того при наявності наказу від 31.08.2022 № 182 щодо преміювання працівників з нагоди Дня незалежності України, нарахування премій відсутнє.

Все вищезазначене свідчить про нераціональне та неефективне використання коштів на виплату премій та відсутність контролю за витратами на оплату праці.

Накази на преміювання Підприємством реєструються в Журналі реєстрації наказів головного лікаря за 2022 – 2023 роки та Журналі реєстрації наказів на 2024 рік.

В ході аудиту був проведений аналіз документального оформлення та реєстрації наказів та встановлені порушення вимог Інструкції з діловодства у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.09.2018 № 1747 (зі змінами) (далі – Інструкція № 1747), а саме:

- накази з преміювання реєструються в двох Журналах – Журналі реєстрації наказів головного лікаря та Журналі реєстрації наказів з кадрових питань (п. 60 розділу «Реєстрація документів», п. 291). Так, накази про щомісячне преміювання працівників за сумлінне виконання обов'язків та деякі накази про заохочення працівників з нагоди ювілею реєструються в Журналі реєстрації наказів головного лікаря, також більшість наказів про



заохочення працівників з нагоди ювілею реєструються в Журналі з кадрових питань: для прикладу: наказ від 10.01.2023 № 21 «Про преміювання з нагоди ювілею працівників» зареєстровано Журналі реєстрації наказів з кадрових питань (в Журналі реєстрації головного лікаря зареєстровано наказ № 21 від 03.01.2023 про встановлення надбавки до посадового окладу основним працівником); накази від 22.12.2022 № 883 «Про заохочення», від 02.11.2022 № 748 «Про заохочення», від 05.08.2022 № 556 «Про заохочення», від 07.07.2022 № 477 «Про заохочення» та інші - зареєстровано в Журналі реєстрації наказів з кадрових питань;

- накази з кадрових питань (особового складу) в журналах реєстрації наказів реєструються не за порядковим номером, а в алфавітному порядку прізвищ працівників Підприємства (п. 291);

- накази з кадрових питань (особового складу) юрисконсультом не завізовані (п. 285);

- керівники структурних підрозділів самостійно визначали розмір премії для себе в поданні на преміювання, а не керівник Підприємства (п. 9 Додатку № 27 «Положення про преміювання працівників» до Колективного договору Підприємства на 2021 – 2022 роки та Додатку № 26 «Положення про преміювання працівників» до Колективного договору Підприємства на 2022 – 2024 роки);

- наказ від 30.03.2022 № 93 «Про преміювання працівників лікарні за березень 2022 р.» має додаток зі списком працівників на преміювання та подання від керівників структурних підрозділів. Із 368 прізвищ працівників - 12 прізвищ зазначені двічі та розмір премії встановлений два рази і перевищує розмір зазначений в поданні. Так, в додатку до наказу розмір премії зазначено двічі: Селіверстов М.Г. - 6000,0 грн та 8000,0 грн, Рожнятовський Ю.В. - 3000,0 грн та 4000,0 грн, Миргородська С.В. - 4000,0 грн та 3000,0 грн, Романенко В.І. - 4000,0 грн та 6000,0 грн, Ляшенко М.А. - 4000,0 грн та 5000,0 грн, Мирончук М.М. - 4000,0 грн та 3000,0 грн, Толочко В.М. - 5000,0 грн та 3000,0 грн, при цьому в поданні на преміювання (за підписом заступника директора Охрончука А.Б.) розмір премії зазначено один раз: Селіверстов М.Г. - 8000,0 грн, Рожнятовський Ю.В. - 3000,0 грн, Миргородська С.В. - 3000,0 грн, Романенко В.І. - 4000,0 грн, Ляшенко М.А. - 4000,0 грн, Мирончук М.М. - 3000,0 грн, Толочко В.М. - 3000,0 грн. Нараховано та виплачено премію зазначеним працівникам відповідно до додатку до наказу. Іншим працівникам розмір премії в поданні на преміювання (за підписом заступника директора Охрончука А.Б. (Добрянський В.Д., Роїк В.Ю., Сомсікова О.О., Король П.М., Ковалець Н.М., Якімцова Л.М.) співпадав з розміром визначеним у додатку до наказу;

- відсутні додатки зі списками працівників до наказів про преміювання з нагоди Дня незалежності України, Дня медичного працівника, Дня святого Миколая та Різдва Христового, Покрови Пресвятої Богородиці (п. 236). Так, передбачено виплачувати премії працівникам Підприємства згідно списку у Додатку, при цьому Додатки до наказів відсутні, в наявності лише подання керівників структурних підрозділів на преміювання зі списками працівників. На прохання аудиторів відділом бухгалтерського обліку та звітності сформовано списки працівників, яким нараховано премії. Так, відповідно наказу від 31.10.2022 № 213 з нагоди святкування Покрови Пресвятої Богородиці нараховано премії 580 працівникам, при цьому подання керівників відділів лише на 278 працівників; наказом від 30.03.2022 № 93 за сумлінну працю нараховано премії 368 працівникам, при цьому подання керівників відділів лише на 224 працівника.

В недотримання п. 57 розділу «Реєстрація документів» Інструкції № 1747 накази з нагоди дня професійного свята реєструються пізніше цього дня:

Всесвітній день медичної сестри 12.05.2022 – накази від 16.05.2022, від 26.05.2022, від 24.05.2022,

День працівників стандартизації та метрології 10.10.2022 – наказ від 31.10.2022,

Покрова Пресвятої Богородиці 14.10.2022 – наказ від 31.10.2022,

День незалежності України 24.08.2022 – накази від 20.07.2022 № 166, від 31.08.2022,



День медичного працівника 19.06.2022 – наказ від 27.06.2022.

Також, графи Журналів реєстрації наказів не заповнені, зокрема є порядкові номери наказів за 2022 рік №№ 245, 244, 228, 225, 211, 210, 191, 181, 180, 179, 163, 150, 149, 144, 114, 69, 67, 39, за 2023 рік №№ 302, 288, 286, 278, 261, 251, 250, 225, 224, 218, 207, 135, 101, 102, 88, 84, 80, 67, 54, 36, 35, 4, 1, та за 2024 рік №№ 5, 6, 10, 107, 116, 132, 133, 136, 166, при цьому відсутні дата наказу, короткий зміст, дата отримання.

Під порядковим номером 182 від 31.08.2023 поверх сторінки наклеєно лист зі змістом наказу «Про преміювання працівників лікарні за серпень 2023 р.», премію працівникам Підприємства нараховано у вересні 2023 року.

Також в Журналі реєстрації наказів на 2024 рік після реєстрації наказів за червень 2024 року зареєстровані накази за квітень 2024 роки.

В Журналі реєстрації наказів не заповнені графи під порядковими номерами, при цьому в наявності є накази на преміювання:

у 2024 році - № 107, 132, 133 порожні графи, є в наявності накази від 26.03.2024 № 79 «Про преміювання працівників лікарні за березень 2024 р.», від 29.04.2024 № 132 «Про преміювання працівників лікарні за квітень 2024 р.», від 30.04.2024 № 133 «Про преміювання працівників лікарні за квітень 2024 р.»;

у 2023 році - № 261, 278 порожні графи, є в наявності накази від 16.11.2023 № 261 «Про преміювання працівників лікарні за листопад 2023 р.», від 05.12.2023 № 278 «Про преміювання працівників лікарні у грудні 2023 р.»;

у 2022 році - № 79 порожні графи, є в наявності наказ від 28.02.2022 № 79 «Про преміювання працівників лікарні за лютий 2022 р.».

В недотримання п. 57 розділу «Реєстрація документів» Інструкції № 1747 в Журналі реєстрації наказів головного лікаря за 2022 – 2023 роки та Журналі реєстрації наказів на 2024 рік є подвоєння порядкових номерів:

під порядковим номером 213 (2022 рік) в наявності 2 накази від 31.10.2022 «Про преміювання працівників лікарні до Покрови Пресвятої Богородиці 2022 р» та від 24.10.2022 «Про госпіталізацію хворих у терапевтичне відділення»;

під порядковим номером 151 (2022 рік) в наявності 2 накази від 27.06.2022 «Про преміювання працівників лікарні за червень 2022 р» та від 24.06.2022 «Стажування лікарів»;

під порядковим номером 123 (2023 рік) від 10.05.2023 в наявності 2 накази «Про преміювання працівників лікарні у травні 2023 р» та «Про посилення інфекційного контролю за туберкульозом у лікарні»;

під порядковим номером 73 (2023 рік) в наявності 2 накази від 28.02.2023 «Про преміювання працівників лікарні за лютий 2023 р» та від 01.03.2023 «Про покладання обов'язків в.о. директора»;

під порядковим номером 51 (2024 рік) в наявності 2 накази від 30.01.2024 «Про преміювання працівників в січні 2024 р» та від 30.01.2024 «Про створення комісії в закладі»;

В Журналі реєстрації наказів головного лікаря під порядковим номером 190 зареєстрований наказ від 15.09.2022 «Про визначення переліку та обсягів закупівель товарів, робіт і послуг», при цьому, до аудиту надано наказ № 190 від 15.09.2022 «Про преміювання працівників лікарні у вересні 2022 р» та нараховано на підставі цього наказу фармацевту Глущенко В.І. премію у вересні 2022 року.

В Журналі реєстрації – наказ № 223 зареєстрований 02.10.2023, сам наказ від 08.09.2023 № 223 «Про преміювання працівників лікарні за вересень 2023 р» та у вересні 2023 року шеф-кухарю Нездатному О.О. нараховано премію на підставі наказу від 08.09.2023 № 223; також у Журналі зареєстровано наказ № 92 від 03.04.2023, а сам наказ від 31.03.2023 та нараховано премію працівникам у березні 2023 року; аналогічно у 2022 році у Журналі зареєстровано наказ № 226 від 01.12.2022, а сам наказ від 29.11.2022 «Про преміювання працівників лікарні за листопад 2023 р.» та нараховано премію працівникам у листопаді 2022 року; у Журналі зареєстровано наказ № 55 від 30.01.2023, а



| | | | | |
|--|--|-----------|-----------------|-------------|
| сам наказ від 23.01.2023 «Про преміювання працівників лікарні за січень 2023 р.». | | | | |
| ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ | | | | |
| Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР «Про оплату праці», Інструкція з діловодства у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва від 25.09.2018 № 1747 | | | | |
| ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ | | | | |
| Колективні договори на 2021 – 2022 роки та на 2022 – 2024 роки, журнали реєстрації наказів, накази, таблиці використання робочого часу, картки – довідки (форма № 388-мех) з інформацією про нарахування щомісячної заробітної плати працівникам. | | | | |
| ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ | | | | |
| Бухгалтери по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства відділу бухгалтерського обліку та звітності Дяченко Н.А. та Белова В.В., головний бухгалтер Боклан Н.М. | | | | |
| ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ | | | | |
| Відповідно до пояснення директора Підприємства Нечипорчука С.Л. «преміювання працівників закладу з нагоди професійних свят здійснювалось на підставі Положення про преміювання. Преміювання працівників з нагоди ювілею 55-річчя проводилось за багаторічну працю згідно розділу IV «Оплата праці» пункту 4.1.7 абзацу 2 Колективного договору». | | | | |
| КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ) | | | | |
| - | | | | |
| РЕКОМЕНДАЦІЇ | | | | |
| Зміст | 1.Внести зміни в Положенні про преміювання до Колективного договору із зазначенням переліку професійних свят, які затверджені на державному рівні, та передбачити преміювання працівників з нагоди 55-річчя. 2. Призначити відповідальну особу за ведення Журналу реєстрації наказів. | | | |
| Очікуваний результат | Раціональне використання коштів. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| П. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 3 | х | 2465,4 | 35,0 |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 3 | х | 2465,4 | 35,0 |

| | |
|--|--|
| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 12 | |
| ПРОЦЕС | Оплата праці. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| 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 6 468,8 тис. гривень.**

ПРИЧИНИ

Через рішення виключати такі виплати, як доплати за шкідливі та важкі умови праці, за роботу в нічний та надурочний час, премії до святкових і ювілейних дат, підвищення за завідування, підвищення за старшинство, а також матеріальну допомогу на оздоровлення під час основної відпустки при забезпеченні гарантованого розміру оплати праці медичним працівникам на рівні не менше 20,0 тис. грн та 13,5 тис. грн, було порушено вимоги статей 5, 7 Закону України «Про колективні договори і угоди» та Постанов № 2 та № 28, та призвело до необґрунтованого використання коштів на виплату заробітної плати та ЄСВ на загальну суму 6 468,8 тис. гривень.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Додаткові виплати підприємства в розмірі 6 468,8 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Дослідженням показників фінансових планів Підприємства та звітів про виконання річних фінансових планів встановлено наступне:

- за 2022 рік заплановані витрати на оплату праці на загальну суму 136 139 тис. грн, при цьому, фактичні витрати склали 139 508 тис. грн, що на 3 369 тис. грн або на 2,5 % перевищує заплановані витрати;

- за 2023 рік заплановані витрати на оплату праці на загальну суму 94 668 тис. грн, при цьому, фактичні витрати склали 87 733 тис. грн, витрати проведені в межах запланованих фінансовим планом витрат та складають 92,7 %;

- за I півріччя 2024 року заплановані витрати на оплату праці на загальну суму 48 628 тис. грн, при цьому, фактичні витрати склали 53 288 тис. грн, що на 4660 тис. грн або на 9,5 % перевищує заплановані витрати.

Законодавство про оплату праці ґрунтується на Конституції України і складається з Кодексу законів про працю України, Закону України «Про оплату праці», Закону України «Про колективні договори і угоди», Закону України «Про підприємства в Україні» та інших актів законодавства України.

Згідно ст. 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у **колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством**, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Відповідно до ст. 2 Закону України «Про оплату праці» структура заробітної плати:

- ✓ Основна заробітна плата. Це - винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок для робітників та посадових окладів для службовців.

- ✓ Додаткова заробітна плата. Це - винагорода за працю понад установлені норми, за трудові успіхи та винахідливість і за особливі умови праці. Вона включає доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством; премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій.

- ✓ Інші заохочувальні та компенсаційні виплати. До них належать виплати у формі



винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами і положеннями, виплати в рамках грантів, компенсаційні та інші грошові і матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми.

Згідно з п. 2.2 та 2.3 Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Держкомстату України від 13.01.2004 № 5, **фонд додаткової заробітної плати включає** доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством, премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій. До складу фонду додаткової заробітної плати входять надбавки та доплати до тарифних ставок (окладів, посадових окладів) у розмірах, передбачених чинним законодавством, у т. ч. за:

суміщення професій (посад);

розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт;

виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника;

роботу у важких і шкідливих та особливо важких і особливо шкідливих умовах праці;

інтенсивність праці;

роботу в нічний час;

виконання особливо важливої роботи на певний термін;

інші надбавки та доплати, передбачені чинним законодавством, включаючи доплату до розміру мінімальної заробітної плати;

премії та винагороди, у тому числі за вислугу років, що мають систематичний характер, незалежно від джерел фінансування (крім сум, указаних у пп.2.3.2);

оплата роботи в надурочний час і у святкові та неробочі дні у розмірах та за розцінками, установленими чинним законодавством;

суми виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати працівників.

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати включають винагороди та премії, які мають одноразовий характер, компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми. До них належать:

нарахування за невідпрацьований час, не передбачені чинним законодавством, зокрема працівникам, які вимушено працювали скорочений робочий час та перебували у відпустках з ініціативи адміністрації (крім допомоги по частковому безробіттю), брали участь у страйках;

винагороди та заохочення, що здійснюються раз на рік або мають одноразовий характер, зокрема:

винагороди за підсумками роботи за рік, щорічні винагороди за вислугу років (стаж роботи);

премії за виконання важливих та особливо важливих завдань;

одноразові заохочення, не пов'язані з конкретними результатами праці (наприклад, до ювілейних та пам'ятних дат, як у грошовій, так і натуральній формі);

матеріальна допомога, що має систематичний характер, надана всім або більшості працівників (на оздоровлення).

Статтею 5 «Співвідношення законодавства і колективного договору, угоди, трудового договору» Закону України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-ХІІ передбачено, що умови колективних договорів і угод, **укладених відповідно до чинного законодавства**, є обов'язковими для підприємств, на які вони поширюються, та сторін, які їх уклали.

Згідно ст. 7 Закону України «Про колективні договори і угоди» зміст колективного договору визначається сторонами **в межах їх компетенції**. У колективному договорі встановлюються взаємні зобов'язання сторін щодо регулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин, зокрема:

нормування і оплати праці, встановлення форми, системи, розмірів заробітної плати та



інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.);
 встановлення гарантій, компенсацій, пільг;
 режиму роботи, тривалості робочого часу і відпочинку;
 умов і охорони праці;

Колективний договір може передбачати додаткові порівняно з чинним законодавством і угодами гарантії, соціально-побутові пільги, зокрема щодо дитячого оздоровлення та придбання новорічних подарунків для дітей працівників тощо.

Статтею 8 Закону України «Про оплату праці» передбачено, що мінімальний розмір оплати праці медичних, фармацевтичних працівників та фахівців з реабілітації державних та комунальних закладів охорони здоров'я визначається Кабінетом Міністрів України, у тому числі з дотриманням гарантій щодо мінімальної заробітної плати.

Так, постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 № 2 «Деякі питання оплати праці медичних працівників закладів охорони здоров'я» (далі – Постанова № 2) встановлено, що розмір нарахованої заробітної плати медичним працівникам закладів охорони здоров'я державної або комунальної форми власності за повністю виконану місячну (годинну) норму праці встановлюється в межах фонду оплати праці на 2022 рік:

на рівні не менше 20 000 гривень лікарям (крім лікарів-інтернів) та професіоналам з вищою немедичною освітою, які допущені до медичної діяльності в закладах охорони здоров'я;

на рівні не менше 13 500 гривень для посад молодших спеціалістів з медичною освітою (фахових молодших бакалаврів), фахівцям з початковим рівнем (короткий цикл) вищої медичної освіти, першим (бакалаврський) рівнем вищої медичної освіти і магістрів з медсестринства.

Відповідно до п. 4.1.9 Колективного договору на 2022 – 2024 роки Підприємства (затвердженого на загальних зборах (конференції) трудового колективу протокол № 2 від 30.05.2022 та зареєстрованого Управлінням соціального захисту населення Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації № 86 від 21.06.2022) «на виконання Постанови № 2 розмір нарахованої заробітної плати медичним працівникам закладів охорони здоров'я державної або комунальної форми власності за повністю виконану місячну (годинну) норму праці встановлюється в межах фонду оплати праці на 2022 рік:

на рівні не менше 20 000 гривень лікарям (крім лікарів-інтернів) та професіоналам з вищою немедичною освітою, які допущені до медичної діяльності в закладах охорони здоров'я;

на рівні не менше 13 500 гривень для посад молодших спеціалістів з медичною освітою (фахових молодших бакалаврів), фахівцям з початковим рівнем (короткий цикл) вищої медичної освіти, першим (бакалаврський) рівнем вищої медичної освіти і магістрів з медсестринства;

у разі встановлення медичному працівнику неповного робочого дня або неповного робочого тижня, а також при невиконанні працівником у повному обсязі встановленої норми тривалості робочого часу вимога щодо розміру оплати праці застосовується пропорційно відпрацьованого часу.

До нарахованої заробітної плати не входять наступні доплати, надбавки, підвищення, премії, виплати:

- доплати зі шкідливими і важкими умовами праці;
- за роботу в нічний час та надурочний час;
- премії до святкових і ювілейних дат;
- підвищення за завідування;
- підвищення за старшинство;
- матеріальна допомога на оздоровлення до основної відпустки)».

Враховуючи вищезазначене, Підприємством всупереч законодавству визначено перелік виплат, що не входять до мінімального розміру оплати праці медичним працівникам



(20,0 тис. грн та 13,5 тис. грн). Цей перелік суперечить ст. 2 Закону України «Про оплату праці» та п. 2.2 та 2.3 Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Держкомстату України від 13.01.2004 № 5.

Отже, Колективний договір на 2022 – 2024 роки (п. 4.1.9) укладено без дотримання норм і гарантій, передбачених законодавством, з порушеннями вимог ст. 5, 7 Закону України «Про колективні договори і угоди» та в недотримання вимог Постанови № 2.

У 2023 році постановою Кабінету Міністрів України від 13.01.2023 № 28 «Деякі питання оплати праці працівників державних та комунальних закладів охорони здоров'я» також передбачено, що «в державних та комунальних закладах охорони здоров'я, які одержали ліцензію на право провадження господарської діяльності з медичної практики мінімальний розмір оплати праці медичних, фармацевтичних працівників та фахівців з реабілітації за виконану у повному обсязі місячну (годинну) норму праці установлюється в межах фонду оплати праці на рівні не менше:

20000 гривень для осіб, які займають лікарські посади у закладах охорони здоров'я (крім лікарів-інтернів), посади фармацевтів у закладах охорони здоров'я (крім фармацевтів-інтернів), посади професіоналів у галузі охорони здоров'я у закладах охорони здоров'я та посади професіоналів з вищою немедичною освітою у сфері охорони здоров'я;

13500 гривень для осіб, які займають посади у закладах охорони здоров'я, віднесені єдиними кваліфікаційними вимогами до посад фахівців (крім лікарів-інтернів та фармацевтів-інтернів).

Під час обчислення розміру заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру враховуються основна, додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати.

Диференціація заробітної плати медичним, фармацевтичним працівникам, фахівцям з реабілітації та молодшому медичному персоналу державних та комунальних закладів охорони здоров'я здійснюється у межах фонду оплати праці **шляхом встановлення доплат та надбавок** з урахуванням складності, відповідальності та умов виконуваної роботи, кваліфікації працівника, результатів його роботи».

Слід закцентувати увагу, що Кабінетом Міністрів України в Постанові № 28 чітко зазначено, що враховується при обчисленні розміру доплати медичним працівникам (20,0 тис. грн та 13,5 тис. грн) - основна, додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати.

При цьому, Підприємством зміни до Колективного договору на 2022 – 2024 роки (п. 4.1.9) не внесені. Таким чином, п. 4.1.9 Колективного договору на 2022 – 2024 роки не відповідає нормам законодавства.

Для прикладу: наказом від 28.02.2024 № 71 «Про преміювання працівників лікарні за 2023 рік» за сумлінну працю, добросовісне виконання обов'язків премійовано у лютому 2024 року медичних працівників, в т. ч. лікаря-невропатолога Тишкевич О.В. у розмірі 30000,0 грн, лікаря-гематолога Дубовицького П.О. у розмірі 23200,0 грн, лікаря-гематолога Савчука В.О. у розмірі 30000,0 грн, лікаря-хірурга Павелка М.Д. у розмірі 20096,0 грн, при цьому, зазначена премія не враховувалася при обчисленні розміру заробітної плати медичним працівникам та ще додатково безпідставно здійснювалася доплата до розміру 20,0 тис. гривень.

Також, працівникам нараховувалися премії з нагоди Дня незалежності України, Дня святого Миколая та Різдва Христова, Покрови Пресвятої Богородиці, Дня медичного працівника, Всесвітнього дня медичної сестри, які також не враховані до розміру доплати медичним працівникам.

Як наслідок, протягом 2022, 2023 років та I півріччя 2024 року Підприємством при обчисленні розміру доплати медичним працівникам (20,0 тис. грн та 13,5 тис. грн) не врахування сум доплат зі шкідливими і важкими умовами праці; за роботу в нічний час та надурочний час; премії до святкових і ювілейних дат; щомісячні та щорічні премії за сумлінне виконання обов'язків, підвищення за завідування; підвищення за старшинство;



матеріальна допомога на оздоровлення до основної відпустки, **призвело до завищення витрат на оплату праці у розмірі 6 468,8 тис. грн** (в т. ч. доплата – 5302,3 тис. грн, ЄСВ – 1 166,5 тис. грн (у 2022 році – 4 693,7 тис. грн, у 2023 році – 274,8 тис. грн, у I півріччі 2024 року – 1 500,3 тис. грн)).

Також слід звернути увагу, що в порушення ч. 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» розрахунково-платіжні відомості нарахування заробітної плати (типова форма № П-7, затверджена наказом Держкомстату України від 05.12.2008 № 489), які містять статистичні компоненти складової заробітної плати, в паперовій або електронній формі не склалися та не підписувалися відповідальними особами. У зв'язку з цим самостійно аудитором здійснити прорахунок зайво нарахованих доплат медичним працівникам не є можливим. На письмовий запит щодо проведення перерахунку відділом бухгалтерського обліку та звітності надана Довідка про зайво нараховану суму доплат медичним працівникам, додається.

Розділом 2 «Завдання та обов'язки» *Посадових інструкцій бухгалтерів по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності* Дяченко Н.А. та Белової В.В. регламентовано, що у своїй роботі керуватися Законами України та здійснювати приймання первинних документів, для нарахування заробітної плати тільки із обов'язковими реквізитами та за підписом директора або його заступника, здійснювати контроль за своєчасним відображенням в особистих картках-довідках, які необхідні для нарахування заробітної плати працівникам лікарні; вести на основі відомостей виплату зарплати працівникам лікарні.

Згідно розділу 5 *Посадових інструкцій бухгалтерів по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства* повинен знати Положення, інструкції, програми, нормативні та інші матеріали, якими слід керуватися при організації бухгалтерського обліку.

Крім того, ч. 7 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено, що головний бухгалтер або особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства, організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

Відповідно до розділу 2 «Обов'язки головного бухгалтера» *Посадової інструкції головного бухгалтера відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності* Боклан Н.М. (затвердженої директором Валуком М.Д. 20.02.2020) головний бухгалтер забезпечує організацію бухгалтерського обліку в лікарні і контроль за раціональним, економним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів (п. 1.1.). Головний бухгалтер сумісно з керівниками інших підрозділів повинен уважно контролювати правдивість витрат фонду заробітної плати, встановлення посадових окладів, суворо дотримуватись штатної, фінансової та касової дисципліни (п. 2.2.).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-ХІІ, Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР, постанова Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 № 2 «Деякі питання оплати праці медичних працівників закладів охорони здоров'я», постанова Кабінету Міністрів України від 13.01.2023 № 28 «Деякі питання оплати праці працівників державних та комунальних закладів охорони здоров'я», Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату України від 13.01.2004 № 5.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Колективний договір підприємства на 2022 – 2024 роки, накази, картки – довідки (форма № 388-мех) з інформацією про нарахування щомісячної заробітної плати працівникам

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Бухгалтери по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства відділу



бухгалтерського обліку та фінансової звітності Дяченко Н.А. та Белова В.В., головний бухгалтер Боклан Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Боклан Н.М. «при обчисленні розміру доплат медичним працівникам (20,0 тис. грн та 13,5 тис. грн) помилково не враховані суми доплат зі шкідливими умовами праці, за роботу у нічний час, надурочний час, премії до святкових і ювілейних дат, премії за сумлінне виконання обов'язків, підвищення за завідування, старшинство, матеріальна допомога на оздоровлення до основної відпустки у зв'язку з відсутністю чітких роз'яснень до Постанови КМУ № 2.

Розрахунково-платіжні відомості нарахування заробітної плати форми № П-6 та № П-7 зведена не ведуться у паперовому вигляді у зв'язку з відсутністю в стандартних налаштуваннях шаблону даних форм у програмному забезпеченні».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

| | |
|----------------------|---|
| Зміст | 1. Внести зміни до Колективного договору Підприємства з дотриманням законодавства про оплату праці. |
| | 2. Розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України. |
| | 3. Посилити внутрішній контроль за правильністю нарахування мінімальної заробітної плати медичним працівникам (20,0 тис. грн та 13,5 тис. грн) шляхом призначення відповідальних працівників. |
| Очікуваний результат | Недопущення неправомірного витрачання коштів. |

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

| Назва показників | К-ть | Сума | | |
|---|----------|-----------|-----------------|------------|
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 3 | X | 6468,8 | X |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 3 | X | 6468,8 | X |

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 13

| | |
|------------------------|--|
| ПРОЦЕС | Оплата праці. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року |

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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. гривень**.

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. гривень**.

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. гривень**.



| ПРИЧИНИ |
|---|
| Неналежний контроль за нарахуванням заробітної плати працівникам Підприємства. |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати) |
| Неправомірне використання коштів у сумі 1 151,6 тис. гривень. |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ |
| <p>В ході аудиту досліджено ризики пов'язані з недостовірністю нарахування розмірів заробітної плати, в т.ч. доплати до рівня мінімальної заробітної плати, обчислення середньої заробітної плати для оплати часу відпусток.</p> <p>Так, встановлені численні випадки безпідставного нарахування та виплати доплати до рівня мінімальної заробітної плати.</p> <p>Відповідно до ст. 3-1 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР розмір заробітної плати працівника за повністю виконану місячну (годинну) норму праці не може бути нижчим за розмір мінімальної заробітної плати. При обчисленні розміру заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру не враховуються доплати за роботу в несприятливих умовах праці та підвищеного ризику для здоров'я, за роботу в нічний та надурочний час, роз'їзний характер робіт, премії до святкових і ювілейних дат. Якщо нарахована заробітна плата працівника, який виконав місячну норму праці, є нижчою за законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати, роботодавець проводить доплату до рівня мінімальної заробітної плати, яка виплачується щомісячно одночасно з виплатою заробітної плати.</p> <p>Законами України «Про Державний бюджет України» на 2022, 2023, 2024 роки встановлено мінімальну заробітну плату з 1 січня 2022 року – 6500,0 грн, з 1 жовтня 2022 року – 6700,0 грн, з 1 січня 2024 року – 7100,0 грн, з 1 квітня 2024 року – 8000,0 гривень.</p> <p>На підставі наказів Підприємства «Про преміювання працівників лікарні» слюсарям – сантехнікам, електромонтерам, ліфтерам, кухарям, кухонним працівникам, підсобним працівникам, комірникам тощо нараховувалися щомісяця премії за сумлінне виконання своїх обов'язків. Таким чином, нарахований розмір заробітної плати (посадовий оклад та щомісячна премія) перевищував законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати, при цьому, Підприємством безпідставно здійснювалося нарахування та виплата доплати до мінімальної заробітної плати.</p> <p>Так, для прикладу, наказом від 30.03.2022 № 93 «Про преміювання працівників лікарні за березень 2022 р» слюсарю - сантехніку Селіверстову М.Г. встановлено премія у розмірі 14000,0 грн, при цьому також нараховано доплату до мінімальної заробітної плати за березень 2022 року у розмірі 3720,62 грн; наказом від 25.08.2022 № 176 «Про преміювання працівників лікарні за серпень 2022 р» слюсарю - сантехніку Романенку В.І. встановлено премія у розмірі 10000,0 грн, при цьому також нараховано доплату до мінімальної заробітної плати за серпень 2022 року у розмірі 2948,87 гривень.</p> <p>Аналогічна ситуація склалася і у 2023 році та I півріччі 2024 року. Наказом від 27.02.2023 № 69 «Про преміювання працівників лікарні за лютий 2023 р» електромонтеру Барановському В.В. встановлено премія у розмірі 12000,0 грн, при цьому, також нараховано доплату до мінімальної заробітної плати за лютий 2023 року у розмірі 3177,30 гривень.</p> <p>Наказом від 21.05.2024 № 145 «Про преміювання працівників лікарні за травень 2024 р» встановлено премії:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у розмірі 10000,0 грн слюсарю – сантехніку Бовда А.В., при цьому також нараховано доплату до мінімальної заробітної плати за травень 2024 року у розмірі 3942,0 грн., - у розмірі 8000,0 грн тесляру Коровченко О.В., при цьому також нараховано доплату до мінімальної заробітної плати за травень 2024 року у розмірі 3942,0 грн., - у розмірі 8000,0 грн прибиральниці приміщень Волковій С.В., при цьому також нараховано доплату до мінімальної заробітної плати за травень 2024 року у розмірі |



3905,0 гривень.

Тобто склалася ситуація коли Підприємством здійснювалася доплата до рівня мінімальної заробітної плати працівникам, у яких нарахований розмір заробітної плати (посадовий оклад та щомісячна премія) перевищував законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати.

Як наслідок, в період з 01.01.2022 по 01.06.2024 Підприємством понесені зайві витрати на загальну суму **774,4 тис. грн** (у т. ч. доплата – 634,8 тис. грн, ЄСВ – 139,6 тис. грн) (у 2022 році – 204,0 тис. грн (у т. ч. доплата – 167,2 тис. грн, ЄСВ – 36,8 тис. грн), у 2023 році – 273,3 тис. грн (у т. ч. доплата – 224,0 тис. грн, ЄСВ – 49,3 тис. грн), січень – травень 2024 року – 297,1 тис. грн (у т. ч. доплата – 243,6 тис. грн, ЄСВ – 53,5 тис. грн).

Список працівників, яким безпідставно здійснено доплати до рівня мінімальної заробітної плати за 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року в додатках.

Безпідставне нарахування доплат до рівня мінімальної заробітної плати вплинуло на обчислення середньої заробітної плати для оплати за час відпусток працівників Підприємства.

Так, при обчисленні середньої заробітної плати враховані суми посадового окладу, щомісячних премій та безпідставно нарахованих доплат до рівня мінімальної заробітної плати. Як наслідок, завищено розмір відпускних **на загальну суму 24,8 тис. грн** (у т. ч. відпускні – 20,3 тис. грн, ЄСВ – 4,5 тис. грн) (у 2022 році – 12,2 тис. грн (у т. ч. відпускні – 10,0 тис. грн, ЄСВ – 2,2 тис. грн), у 2023 році – 11,3 тис. грн (у т. ч. відпускні – 9,3 тис. грн, ЄСВ – 2,0 тис. грн), січень – травень 2024 року – 1,3 тис. грн (у т. ч. відпускні – 1,0 тис. грн, ЄСВ – 0,3 тис. грн).

Інформація відділу бухгалтерського обліку та звітності щодо завищеного розміру відпускних працівникам Підприємства за 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року в додатках.

Крім цього, під час аудиту встановлено включення одноразових премій з нагоди Дня святого Миколая та Різдва Христового, Покрови Пресвятої Богородиці при обчисленні середньої заробітної плати працівників Підприємства для оплати за час відпусток, що призвело до завищення розміру відпускних та зайвих витрат у 2023 році, зайві витрати на загальну суму **352,4 тис. грн (у т. ч. відпускні – 288,9 тис. грн, ЄСВ – 63,5 тис. грн).**

Підпунктом «и» пункту 4 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 передбачено, що при обчисленні середньої заробітної плати не враховуються виплати, пов'язані з святковими та ювілейними датами, днем народження, за довголітню і бездоганну трудову діяльність, активну громадську роботу тощо.

Інформація відділу бухгалтерського обліку та звітності щодо завищеного розміру відпускних працівникам Підприємства за 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року в додатках.

Зазначаємо, що відповідно до ч. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Слід зазначити, що розрахунково-платіжна відомість працівника (типова форма № П-6) та розрахунково-платіжна відомість (зведена) (типова форма № П-7), затверджені наказом Держкомстату України від 05.12.2008 № 489 Підприємством не ведуться.

У картках – довідках (форма № 388-мех) з інформацією про нарахування щомісячної заробітної плати працівникам **відсутні посада, прізвище, підпис відповідальної особи за нарахування заробітної плати**, чим порушено вимоги ч. 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п. 2.3, 2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.



Також недотримано п. 7.3 Положення про облікову політику Підприємства, затвердженого наказом від 03.02.2020 № 35, яким передбачено, що реєстри бухгалтерського обліку повинні мати повну назву, період реєстрації господарських операцій, посаду, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь в їх складанні.

Розділом 2 «Завдання та обов'язки» *Посадових інструкцій бухгалтерів по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства відділу бухгалтерського обліку та звітності* Дяченко Н.А. та Белової В.В. регламентовано, що у своїй роботі керуватися Законами України та здійснювати приймання первинних документів, для нарахування заробітної плати тільки із обов'язковими реквізитами та за підписом директора або його заступника, здійснювати контроль за своєчасним відображенням в особистих картках-довідках, які необхідні для нарахування заробітної плати працівникам лікарні; вести на основі відомостей виплату зарплати працівникам лікарні.

Згідно розділу 5 *Посадових інструкцій бухгалтер по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства* повинен знати Положення, інструкції, програми, нормативні та інші матеріали, якими слід керуватися при організації бухгалтерського обліку.

Крім того, ч. 7 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено, що головний бухгалтер або особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

Відповідно до розділу 2 «Обов'язки головного бухгалтера» *Посадової інструкції головного бухгалтера відділу бухгалтерського обліку та звітності* Боклан Н.М. (затвердженої директором Валюком М.Д. 20.02.2020) головний бухгалтер забезпечує організацію бухгалтерського обліку в лікарні і контроль за раціональним, економним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів (п. 1.1.). Головний бухгалтер сумісно з керівниками інших підрозділів повинен уважно контролювати правдивість витрат фонду заробітної плати, встановлення посадових окладів, суворо дотримуватись штатної, фінансової та касової дисципліни (п. 2.2.).

Як наслідок, головним бухгалтером Боклан Н.М., в порушення п. 2 *Посадової інструкції* не вжито належних заходів контролю за достовірністю витрат фонду заробітної плати.

Згідно п. 4.1 *Посадової інструкції* головний бухгалтер несе відповідальність за складання недостовірної бухгалтерської звітності з вини бухгалтерії.

Враховуючи вищезазначене, Підприємством неправомірно використано коштів за період з 01.01.2022 по 01.06.2024 на загальну суму 1 151,6 тис. грн (у т. ч. заробітна плата – 944,0 тис. грн, ЄСВ – 207,6 тис. грн) (у 2022 році – 216,2 тис. грн (у т. ч. заробітна плата – 177,2 тис. грн, ЄСВ – 39,0 тис. грн), у 2023 році – 637,0 тис. грн (у т. ч. заробітна плата – 522,2 тис. грн, ЄСВ – 114,8 тис. грн), січень – травень 2024 року – 298,4 тис. грн (у т. ч. заробітна плата – 244,6 тис. грн, ЄСВ – 53,8 тис. грн).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР «Про оплату праці», Закон України «Про Державний бюджет України» на 2022, 2023, 2024 роки, Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Штатні розписи, картки – довідки (форма № 388-мех) з інформацією про нарахування



щомісячної заробітної плати працівникам, накази Підприємства, розрахунки відпускних, посадові інструкції.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Бухгалтери по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства відділу бухгалтерського обліку та звітності Дяченко Н.А. та Белова В.В., головний бухгалтер Боклан Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Боклан Н.М. «при нарахуванні заробітної плати для забезпечення мінімального розміру та обчислення середньої заробітної плати не було враховано премії та виплати разового характеру в зв'язку з технічною помилкою (не вірно налаштованими видами виплат в програмному забезпеченні)».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

| | |
|-----------------------------|--|
| Зміст | <p>1. Забезпечити усунення порушень, пов'язаних з неправомірною виплатою премій та надбавок в установленому законодавством порядку, у тому числі з урахуванням вимог статей 130-136 КЗпПУ.</p> <p>2. Розробити (переглянути) попереджувальні та виявляючі заходи контролю для зменшення ризиків виплати премій, в т.ч. шляхом встановлення періодичної управлінської підзвітності та забезпечення повного ведення реєстрів бухгалтерського обліку.</p> |
| Очікуваний результат | Усунення порушень. Недопущення неправомірного витрачання коштів. |

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

| Назва показників | К-ть | Сума | | |
|---|----------|-----------|-----------------|---------------|
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо: | 1 | X | X | |
| 2.1. Функції системи внутрішнього контролю. | 1 | X | X | |
| Відомості про виявлені порушення (всього), з них: | 3 | X | X | 1151,6 |
| 4.2. Порушення, про призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів. | 3 | X | X | 1151,6 |

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 14

| | |
|------------------------|--|
| ПРОЦЕС | Внутрішнє сумісництво. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки, I півріччя 2024 року |

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено 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 **1 506,5 тис. гривень**.

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. гривень**.

ПРИЧИНИ

Оформлення внутрішніх сумісників не у відповідності до законодавства, відсутність посадових інструкцій із завданнями та обов'язками по посадах за сумісництвом, відсутність документів, які підтверджують фактичне виконання функціональних обов'язків внутрішніми сумісниками.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик зайвого використання коштів на оплату праці по сумісництву та нарахувань на неї у сумі 1 506,5 тис. грн та безпідставне нарахування заробітної плати – 3,2 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено численні випадки оформлення працівників за внутрішнім сумісництвом, у т. ч. однієї професії (посади) за двома ідентичними посадами окремо: за основним місцем роботи та за сумісництвом.

У наказах працівникам Підприємства дозволено сумісництво на 0,25 ставки; 0,5 ставки та 0,75 ставки вакантної посади з оплатою за фактично відпрацьований час в межах штатного розпису, при цьому, в недотримання ст. 29 Кодексу законів про працю та типовій формі № П-1 (затвердженій наказом Держкомстату України від 05.12.2008 № 489) не визначено режим та індивідуальний графік роботи сумісників.

Також в недотримання п. 285 Інструкції з діловодства у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва від 25.09.2018 № 1747 накази щодо роботи за сумісництвом юрисконсультом не завізовані.

Статтю 102-1 Кодексу законів про працю України передбачено, що сумісництвом вважається виконання працівником, крім основної, **іншої** оплачуваної роботи на умовах трудового договору **у вільний від основної роботи час** на тому самому або іншому підприємстві, в установі, організації або у роботодавця - фізичної особи. Працівники, які працюють за сумісництвом, одержують заробітну плату **за фактично виконану роботу**.

Після втрати чинності постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» та Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України, Міністерством праці України від 28.06.1993 № 43 тривалість роботи за сумісництвом **не обмежується**.

За сумісництвом працівник може працювати як на 0,25 ставки; 0,5 ставки, так і на 0,75 ставки і навіть на цілу ставку, головне – що це **робота поза межами основного робочого часу**.

Отже графіки роботи за основним місцем роботи та за сумісництвом не мають перетинатися.

Також законодавством передбачено доплати:

доплата за суміщення професій - статтю 105 Кодексу законів про працю України регламентовано, що працівникам, які виконують на тому ж підприємстві, в установі, організації поряд з своєю основною роботою, обумовленою трудовим договором, додаткову роботу **за іншою професією (посадою)** або обов'язки тимчасово відсутнього працівника без звільнення від своєї основної роботи, провадиться **доплата за суміщення професій (посад)**



або виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника;

доплата за збільшення обсягу виконуваних робіт - п.п. «а» п.п. 3 п. 3 Постанови № 1298 встановлено доплати працівникам у розмірі до 50 відсотків посадового окладу (тарифної ставки) за розширення зони обслуговування або **збільшення обсягу виконуваних робіт**, а ст. 102-1 Кодексу законів про працю України передбачено, що сумісництвом вважається виконання працівником, крім основної, **іншої** оплачуваної роботи на умовах трудового договору у вільний від основної роботи час.

Відповідно до Статуту (нова редакція), затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31.01.2020 № 207 (у редакції розпорядження від 08.12.2021 № 2565), Директор Підприємства:

- затверджує режим роботи Підприємства та його структурних підрозділів за поданням їх керівників (п. 4.5.5 Статуту);

- організовує контроль за виконанням планів та дотриманням графіків роботи підрозділів Підприємства (п. 4.5.6 Статуту);

- визначає та затверджує організаційну структуру Підприємства, посадові та робочі інструкції працівників, положення про структурні підрозділи, положення про преміювання, інші положення та порядки, що мають системний характер, граничну чисельність працівників і штатний розпис (п. 4.5.8 Статуту);

- несе персональну відповідальність за дотримання вимог законодавства, рішень Київської міської ради, розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо внутрішнього контролю на Підприємстві та у сфері публічних закупівель, також за допущення неефективних господарських операцій, правочинів, прийняття неефективних управлінських рішень у встановленому порядку (п. 4.5.19 Статуту).

Відповідно до ст. 7 Закону України від 01.07.1993 № 3356-XII «Про колективні договори і угоди» у колективному договорі встановлюються взаємні зобов'язання сторін щодо регулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин, зокрема: режиму роботи, тривалості робочого часу і відпочинку.

На Підприємстві діяли два Колективні договори: Колективний договір на 2021 – 2022 рік (січень – травень 2022 року) та з червня 2022 року Колективний договір на 2022 – 2024 роки.

Додатком № 3 «Час початку і закінчення роботи та перерва для відпочинку» та Додатком № 4 «Робочий час та його використання» до Колективного договору на 2021 – 2022 рік встановлено режим роботи працівників Підприємства.

Зокрема робочий час встановлено:

- інженер з охорони праці з 8.00 год. по 16.30 год.;
- фармацевт з 8.00 год. по 16.30 год.;
- відділ кадрів (начальник відділу кадрів, старший інспектор з кадрів, інспектор з кадрів, діловод, секретар-друкарка, друкарка) з 9.00 год. по 17.30 год.;
- відділ бухгалтерського обліку та звітності (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, бухгалтер) з 9.00 год. по 17.30 год.;
- планово-економічний відділ (провідний економіст, економіст) з 9.00 год. по 17.30 год.;
- стерилізаційне відділення (сестра медична, брат медичний) з 8.00 год. по 15.42 год.;
- інформаційно-аналітичний відділ - реєстратор медичний з 9.00 год. по 16.30 год.;
- оператор комп'ютерного набору з 9.00 год. по 17.30 год.

З червня 2022 року Колективним договором на 2022 – 2024 роки передбачено - тривалість робочого тижня, режим роботи для працівників Підприємства визначено Правилами внутрішнього трудового розпорядку, а також, додатково, для окремих категорій працівників, які забезпечують безперервність надання Підприємством медичної допомоги – локальними актами Работодавця (наказами чи графіками роботи (змінності), погодженими з



Профкомом п. 2.1.21).

Додатками № 3 «Режим роботи співробітників КНП «КМКЛ № 9» та № 4 «Робочий час та його використання» до Колективного договору Підприємства на 2022 – 2024 роки з червня 2022 року встановлено **режим роботи працівників Підприємства** та зазначено, що робота працівників лікарні регулюється наказами, графіками обліку використання робочого часу. Відпрацювання робочого часу працівниками відділень, які працюють цілодобово, здійснюється відповідно до графіків роботи на місяць. Графіки змінності доводяться до відома працюючих, як правило, не пізніше, ніж за один місяць до їх введення в дію. До початку роботи кожен працівник зобов'язаний відмітити свій вихід на роботу, а після закінчення робочого дня (зміни) – закінчення роботи згідно встановленого в лікарні правила.

Зокрема робочий час встановлено:

- інженер з охорони праці з 8.00 год. по 16.30 год.;
- фармацевт з 8.00 год. по 16.30 год.;
- відділ кадрів (начальник відділу кадрів, старший інспектор з кадрів, інспектор з кадрів, діловод, секретар-друкарка, друкарка) з 8.00 год. по 16.30 год.;
- відділ бухгалтерського обліку та звітності (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, бухгалтер) з 8.00 год. по 16.30 год.;
- планово-економічний відділ (провідний економіст, економіст) з 8.00 год. по 16.30 год.;
- стерилізаційне відділення (сестра медична, брат медичний) з 8.00 год. по 15.42 год.;
- інформаційно-аналітичний відділ - реєстратор медичний з 8.00 год. по 16.12 год.;
- оператор комп'ютерного набору з 8.00 год. по 16.30 год.

В ході аудиту встановлено прийняття за внутрішнім сумісництвом працівників, час роботи та посадові обов'язки яких за основним місцем роботи співпадають з режимом роботи та посадовими обов'язками - за сумісництвом.

Режим роботи працівників Підприємства у 2022 році згідно Колективного договору на 2021 - 2022 роки та на 2022 – 2024 роки.

Таблиця № 1.

| | П.І.Б | Наказ (дата та номер) | Період сумісництва відповідно до наказів | Посади працюючих за основним місцем роботи та встановлений Колективним договором робочий час | Посади, які займають працюючі за внутрішнім сумісництвом та встановлений Колективним договором робочий час |
|-----------------|----------------|-----------------------|--|--|---|
| 2022 рік | | | | | |
| 1 | Кузьмич В.В. | 21.01.2022 №38 | з 21.01.2022 по 31.12.2022 | начальник відділу кадрів 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | сестра медична стерилізаційного відділення (0,25 ставки) 8.00-15.42 |
| 2 | Шеременко Л.В. | 19.01.2022 №35 | з 18.01.2022 по 31.12.2022 | діловод відділу кадрів 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | реєстратор медичний інформаційно-аналітичного відділу (0,5 ставки) 9.00-16.30, з червня – 8.00 – 16.12 |
| 3 | Лазоренко С.П. | 17.01.2022 №28 | з 10.01.2022 по 31.12.2022 | старший інспектор з кадрів відділу кадрів 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | інспектор з кадрів відділу кадрів (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 4 | Баклан Н.Ю. | 17.01.2022 №28 | з 10.01.2022 по 31.12.2022 | інспектор з кадрів відділу кадрів | друкарка відділу кадрів (0,5 ставки) |



| | | | | | |
|----|--------------------|--|---|---|---|
| | | | | 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 5 | Недільська Н.А. | 17.01.2022 №28 | з 17.01.2022 по 31.12.2022 | секретар-друкарка відділу кадрів 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | друкарка відділу кадрів (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 6 | Матвієнко С.І. | 17.01.2022 №28 | з 17.01.2022 по 31.12.2022 | провідний економіст планово-економічного відділу 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | фахівець з публічних закупівель планово- економічного відділу (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 7 | Загородна Н.О. | 10.01.2022 №14, 16.05.2022 №305 | з 14.01.2022 по 31.12.2022, з 16.05.2022 по 31.12.2022 | оператор комп'ютерного набору інформаційно- аналітичного відділу 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | реєстратор медичний інформаційно-аналітичного відділу (0,5 ставки) 9.00-16.30, з червня – 8.00 – 16.12 |
| 8 | Зінченко Л.І. | 10.01.2022 №14 | з 10.01.2022 по 31.12.2022 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 9 | Кузіна І.В. | 10.01.2022 №14 | з 10.01.2022 по 11.04.2022 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 10 | Бянова О.М. | 10.01.2022 №14 | з 10.01.2022 по 31.12.2022 | провідний бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | провідний бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 11 | Белова В.В. | 12.04.2022 №205 | з 12.04.2022 по 31.12.2022 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 12 | Дяченко Н.А. | 10.01.2022 №14 | з 10.01.2022 по 31.12.2022 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 13 | Рахманова В.П. | 10.01.2022 №14 | з 10.01.2022 по 31.12.2022 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 14 | Шугаєва О.В. | 10.01.2022 №14 | з 10.01.2022 по 31.12.2022 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 15 | Боклан В.В. | 10.01.2022 №14 | з 10.01.2022 по 31.12.2022 | економіст планово- економічного відділу | економіст планово- економічного відділу (0,5 |



| | | | | | |
|----|--------------------|---|---|--|--|
| | | | | 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 16 | Острадчук Л.О. | 11.01.2022 №18 | з 11.01.2022 по 31.12.2022 | провідний економіст планово-економічного відділу 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 | провідний економіст планово-економічного відділу (0,5 ставки) 9.00-17.30, з червня – 8.00 – 16.30 |
| 17 | Турчанова Є.О. | 14.01.2022 №24 | з 14.01.2022 по 31.12.2022 | інженер з охорони праці 8.00-16.30 | інженер з охорони праці (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 18 | Глущенко В.І. | 31.03.2022 №168, 05.09.2022 №623, 04.10.2022 №685, | з 01.04.2022 по 31.05.2022, з 05.09.2022 по 30.09.2022, з 03.10.2022 по 31.12.2022 | фармацевт 8.00-16.30, з червня – 8.00 – 15.42 | фармацевт (0,25 ставки, 0,5 ставки, 0,25 ставки) 8.00-16.30, з червня – 8.00 – 15.42 |
| 19 | Бурковська В.М. | 10.01.2022 №14 | з 14.01.2022 по 31.12.2022 | реєстратор медичний інформаційно- аналітичного відділу 9.00-16.30, з червня – 8.00 – 16.12 | реєстратор медичний інформаційно-аналітичного відділу (0,5 ставки) 9.00-16.30, з червня – 8.00 – 16.12 |

Накази по Підприємству на встановлення індивідуальних окремих графіків роботи сумісників в журналі реєстрації наказів не реєструвалися.

На письмовий запит аудиторів щодо надання наказів про затвердження індивідуальних графіків роботи внутрішніх сумісників до аудиту накази не надані.

Надані помісячні *Графіки обліку використання робочого часу* та *Графіки роботи працівників* (далі – *Графіки*), в яких зазначені години роботи за основним місцем роботи всіх працівників відділів не співпадають з робочим часом затвердженим в Колективних договорах. Наприклад, робочий час головної медичної сестри, фармацевта, інженера з охорони праці, працівників відділу кадрів, працівників бухгалтерського обліку та звітності, працівників планово-економічного відділу, працівників інформаційно-аналітичного відділу в Колективному договорі (діяв протягом січня – травня 2022 року) затверджений з 9.00 по 17.30, при цьому в *Графіках* на січень – травень 2022 року години роботи вищезазначеним працівникам вказані з 8.00 по 16.00 або з 8.00 по 16.30 годин; статистик медичний інформаційно-аналітичного відділу: в Колективних договорах затверджений робочий час – січень – травень 2022 року з 9.00 по 17.30 годин, з червня 2022 року з 8.00 по 16.12 годин, при цьому в *Графіках* 2022 рік години роботи зазначеному працівнику вказані з 8.00 по 15.42.

Аналізом встановлено формальне ведення *Графіків* та *Табелів обліку використання робочого часу* - години роботи працівників зазначених в *Графіках* та *Табелях* не відповідають режиму роботи за основним місцем роботи, затвердженому Колективним договором та наказам про прийняття за сумісництвом.

Для прикладу:

✚ згідно Колективного договору (діяв з січня по червень 2022 року) робочий час фармацевта встановлено з 8.00 по 16.30, при цьому в *Графіках* на січень - травень 2022 року зазначено години роботи фармацевта Глущенко В.І. з 8.00 по 15.42 – за основним місцем роботи.

Наказом від 31.03.2022 № 168 Глущенко В.І. фармацевта прийнято за сумісництвом з 01.04.2022 по 31.05.2022, протягом червня, липня, серпня 2022 року Глущенко В.І. не працювала за сумісництвом, в *Графіках* на червень, липень 2022 року Глущенко В.І. фармацевту – суміснику встановлено години роботи з 16.12. до 18.38 годин.

В *Табелі обліку використання робочого часу* за червень, липень 2022 року фармацевт Глущенко В.І. протабельована як сумісник та **безпідставно нараховано заробітну плату у**



розмірі 3,2 тис. грн (в т. ч. оплата праці – 2,6 тис. грн, ЄСВ – 0,6 грн).

Відповідно до ст. 24 Кодексу законів про працю в Україні працівник не може бути допущений до роботи без укладення трудового договору, оформленого наказом чи розпорядженням роботодавця.

Крім того, ідентичні завдання та обов'язки в Посадовій інструкції фармацевта за основним місцем роботи та за сумісництвом не дають змоги виокремити фактично виконану роботу за сумісництвом; документи, які підтверджують фактичне виконання функціональних завдань та обов'язків внутрішнього сумісника до аудиту не надано.

Відповідно до пояснення начальника відділу кадрів Кузьмич В.В. «фармацевта Глуценко В.І. було протабельовано та виплачено їй кошти за роботу по внутрішньому сумісництву за червень, липень місяці 2022 року помилково»;

± згідно Колективного договору (діяв з червня 2022 року) робочий час працівників планово-економічного відділу встановлений з 8 по 16.30, при цьому в *Графіках* на березень – липень 2024 року зазначено години роботи з 8.00 по 18.00, в Табелях обліку використання робочого часу за січень – липень 2024 року працівників протабельовано як 8-годинний робочий день з понеділка по п'ятницю.

Зазначене вище ставить під сумнів дотримання працівниками Підприємства вимог щодо режиму роботи встановленого Колективними договорами, свідчить про відсутність контролю за фактичним відпрацюванням робочого часу внутрішніми сумісниками.

Аналогічно формальний підхід до оформлення графіків роботи бухгалтерів Зінченко Л.І., Рахманової В.П., Шугаєвої О.В., Кузіної І.В., Дяченко Н.А., провідного бухгалтера Бянової О.М., яких прийнято за сумісництвом на ідентичні посади з 10 січня 2022 року, при цьому, в *Графіку* режим роботи за сумісництвом встановлений усім працівникам з 04 січня 2022 року; в недотримання умов режиму роботи за основним місцем роботи (9.00 – 17.30; 8.00 – 16.30) в *Графіку* години роботи встановлено: за основним місцем роботи – 8.00 – 16.00, за сумісництвом – 16.30 – 20.30; посадові інструкції із завданнями та обов'язками на посади за сумісництвом відсутні, документи, які підтверджують фактичне виконання завдань по сумісництву до аудиту не надані;

- оператор комп'ютерного набору інформаційно-аналітичного відділу Загородня Н.О. прийнята за сумісництвом на посаду реєстратора медичного з 14 січня 2022 року - в Колективному договорі робочий час встановлений з 9.00 до 17.30 годин, при цьому в *Графіку* години роботи на січень – травень 2022 року визначені з 8.00 до 16.30 годин за основним місцем роботи, за сумісництвом – 17.00 – 20.51 годин.

Порівнянням завдань та обов'язків визначених у Посадовій інструкції оператора комп'ютерного набору інформаційно-аналітичного відділу (затверджених директором Валуком М.Д. 05.02.2020) Загородньої Н.О. – за основним місцем роботи та завдань та обов'язків визначених у Посадовій інструкції реєстратора медичного інформаційно-аналітичного відділу (затвердженої директором Валуком М.Д. 15.01.2020) Загородньої Н.О. – за внутрішнім сумісництвом, встановлена ідентичність виконання завдань та обов'язків; документування результатів роботи за сумісництвом не здійснювалося;

- реєстратор медичний інформаційно-аналітичного відділу Бурковська В.М. прийнята за сумісництвом на ідентичну посаду з 14 січня 2022 року, в недотримання умов режиму роботи за основним місцем роботи (9.00 – 16.30; 8.00 – 16.12) в *Графіку* години роботи встановлено: за основним місцем роботи – 8.00 – 15.42, за сумісництвом – 16.12 – 20.03; ідентичні завдання та обов'язки в Посадовій інструкції реєстратор медичний не дають змоги виокремити фактично виконану роботу за сумісництвом, документи, які підтверджують фактичне виконання завдань по сумісництву до аудиту не надані;

- інженер з охорони праці Турчанова Є.О. прийнята за сумісництвом на ідентичну посаду з 17 січня 2022 року, *Графік* роботи за сумісництвом на січень 2022 року відсутній; в недотримання умов режиму роботи за основним місцем роботи (8.00 – 16.30) в *Графіку* години роботи встановлено: за основним місцем роботи – 8.00 – 16.00, за сумісництвом –



16.30 – 20.30; ідентичні завдання та обов'язки в Посадовій інструкції реєстратор медичний не дають змоги виокремити фактично виконану роботу за сумісництвом, документи, які підтверджують фактичне виконання завдань по сумісництву до аудиту не надані;

- провідний економіст Острадчук Л.О. прийнята за сумісництвом на ідентичну посаду з 11 січня 2022 року, в недотримання умов режиму роботи за основним місцем роботи (8.00 – 16.30) в *Графіку* години роботи встановлено: за основним місцем роботи – 8.00 – 16.00, за сумісництвом – 16.30 – 20.30; ідентичні завдання та обов'язки в Посадовій інструкції провідного економіста не дають змоги виокремити фактично виконану роботу за сумісництвом, документи, які підтверджують фактичне виконання завдань по сумісництву до аудиту не надані;

- старший інспектор з кадрів Лазоренко С.П. прийнята за сумісництвом на посаду інспектора кадрів з 10 січня 2022 року, в недотримання умов режиму роботи за основним місцем роботи (9.00 – 17.30; 8.00 – 16.30) в *Графіку* години роботи встановлено: за основним місцем роботи на січень - травень – 8.00 – 16.30, за сумісництвом – 16.30 – 20.30 годин.

Порівнянням завдань та обов'язків визначених у Посадовій інструкції старшого інспектора з кадрів (затвердженої директором Валюком М.Д. 05.02.2020) Лазоренко С.П. – за основним місцем роботи та завдань та обов'язків визначених у Посадовій інструкції інспектора з кадрів (затвердженої директором Валюком М.Д. 15.01.2020) Лазоренко С.П. – за внутрішнім сумісництвом, встановлена ідентичність виконання завдань та обов'язків; документування результатів роботи за сумісництвом не здійснювалося.

Виходячи із викладеного вище, режим роботи внутрішніх сумісників співпадає з режимом роботи за основним місцем роботи та ставить під сумнів дотримання ними правил внутрішнього трудового розпорядку Підприємства.

Нарахування заробітної плати зазначеним внутрішнім сумісникам проводилося на підставі табелів обліку використання робочого часу, а саме, з розрахунку як за 2-годинний або 4-годинний робочий день з понеділка по п'ятницю та відповідно до посадового окладу, затвердженого штатними розписами та здійснювалася доплата до розміру мінімальної заробітної плати по посаді за внутрішнім сумісництвом.

Підприємству економічно вигідно було б здійснювати доплати: за суміщення професій або за збільшення обсягу виконуваних робіт.

Інформація щодо вакантних посад зазначених в Таблиці № 1 до центру зайнятості не подавалася, чим порушено вимоги наказу Міністерства економіки України «Про затвердження форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії) та Порядку її подання».

**Режим роботи працівників Підприємства у 2023 році
згідно Колективного договору на 2022 – 2024 роки.**

Таблиця № 2.

| П.І.Б | Наказ (дата та номер) | Період сумісництва відповідно до наказів | Посади працюючих за основним місцем роботи та встановлений Колективним договором робочий час | Посади, які займають працюючі за внутрішнім сумісництвом та встановлений Колективним договором робочий час |
|----------|--------------------------|---|--|---|
| 2023 рік | | | | |



| | | | | | |
|----|-----------------|---|--|---|---|
| 1 | Кузьмич В.В. | 06.01.2023 №15, 07.04.2023 №514, 04.07.2023 №741 | з 03.01.2023 по 31.03.2023, з 03.04.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | начальник відділу кадрів 8.00-16.30 | сестра медична стерилізаційного відділення (0,25 ставки) 8.00-15.42 |
| 2 | Лазоренко С.П. | 09.01.2023 №18, 17.04.2023 №531, 04.07.2023 №741 | з 09.01.2023 по 31.03.2023, з 17.04.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | старший інспектор з кадрів відділу кадрів 8.00-16.30 | інспектор з кадрів відділу кадрів (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 3 | Баклан Н.Ю. | 17.04.2023 №531 | з 17.04.2023 по 30.06. 2023 | інспектор з кадрів відділу кадрів 8.00-16.30 | друкарка відділу кадрів (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 4 | Кучер Л.М. | 01.12.2023 №1163 | з 01.12.2023 по 31.12.2023 | інспектор з кадрів відділу кадрів 8.00-16.30 | друкарка відділу кадрів (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 5 | Недільська Н.А. | 09.01.2023 №18, 07.04.2023 №514 | з 09.01.2023 по 31.03.2023, з 03.04.2023 по 31.12.2023 | секретар-друкарка відділу кадрів 8.00-16.30 | друкарка відділу кадрів (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 6 | Матвієнко С.І. | 07.04.2023 №514, 13.07.2023 №770 09.11.2023 №1098 (14.12.2023 №1204 знято) | з 03.04.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023, з 06.11.2023 по 14.12.2023 | провідний економіст планово-економічного відділу 8.00-16.30 | фахівець з публічних закупівель планово-економічного відділу (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 7 | Загородна Н.О. | 06.01.2023 №15, 12.04.2023 №524, 04.07.2023 №741 | з 03.01.2023 по 31.01.2023, з 10.04.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | оператор комп'ютерного набору інформаційно-аналітичного відділу 8.00-16.30 | реєстратор медичний інформаційно-аналітичного відділу (0,5 ставки) 8.00-16.12 |
| 8 | Бянова О.М. | 05.01.2023 №14 | з 03.01.2023 по 31.03.2023 | провідний бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 8.00-16.30 | провідний бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 9 | Белова В.В. | 05.01.2023 №14, 07.04.2023 №514, 04.07.2023 №741 | з 03.01.2023 по 31.03.2023, з 03.04.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 8.00-16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 10 | Дяченко Н.А. | 05.01.2023 №14, 07.04.2023 №514, 04.07.2023 №741 | з 03.01.2023 по 31.03.2023, з 03.04.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 8.00-16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 11 | Рахманова В.П. | 05.01.2023 №14, 07.04.2023 | з 03.01.2023 по 31.03.2023, з 03.04.2023 по | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності |



| | | | | | |
|----|---------------------|---|---|--|--|
| | | №514, 04.07.2023 №741 | 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | 8.00-16.30 | (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 12 | Шугасва О.В. | 05.01.2023 №14, 07.04.2023 №514, 13.07.2023 №770 | з 03.01.2023 по 31.03.2023, з 03.04.2023 по 30.06.2023, з 13.07.2023 по 31.12.2023 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 8.00-16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 13 | Терещенко Л.В. | 06.01.2023 №15 | з 03.01.2023 по 31.03.2023 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 8.00-16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 14 | Святненко В.П. | 16.11.2023 №1114 | з 16.11.2023 по 31.12.2023 | бухгалтер I категорії відділу бухгалтерського обліку та звітності 8.00-16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 15 | Журахівська Т.П. | 06.06.2023 №672, 04.07.2023 №741 | з 05.06.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 8.00-16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 16 | Боклан В.В. | 05.01.2023 №14, 05.05.2023 №582, 04.07.2023 №741 | з 03.01.2023 по 31.03.2023, з 01.05.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | економіст планово- економічного відділу 8.00-16.30 | економіст планово- економічного відділу (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 17 | Острадчук Л.О. | 05.01.2023 №14, 07.04.2023 №514, 04.07.2023 №741 | з 03.01.2023 по 31.03.2023, з 03.04.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | провідний економіст планово-економічного відділу 8.00-16.30 | провідний економіст планово-економічного відділу (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 18 | Турчанова Є.О. | 06.01.2023 №15, 07.04.2023 №514, 25.07.2023 №798 | з 03.01.2023 по 31.03.2023, з 03.04.2023 по 30.06.2023, з 10.07.2023 по 31.12.2023 | інженер з охорони праці 8.00-16.30 | інженер з охорони праці (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 19 | Глущенко В.І. | 05.01.2023 №14, 20.04.2023 №542, 02.08.2023 №827 | з 09.01.2023 по 31.03.2023, з 24.04.2023 по 30.06.2023, з 02.08.2023 по 31.12.2023 | фармацевт 8.00-15.42 | фармацевт (0,25 ставки) 8.00-15.42 |
| 20 | Бурковська В.М. | 06.01.2023 №15, 12.04.2023 №524, 04.07.2023 №741 | з 03.01.2023 по 31.01.2023, з 10.04.2023 по 30.06.2023, з 03.07.2023 по 31.12.2023 | реєстратор медичний інформаційно- аналітичного відділу 8.00-16.12 | реєстратор медичний інформаційно- аналітичного відділу (0,5 ставки) 8.00-16.12 |

**Режим роботи працівників Підприємства у I півріччі 2024 року
згідно Колективного договору на 2022 – 2024 роки.**

Таблиця № 3.

| П.І.Б | Наказ (дата та номер) | Період сумісництва відповідно до наказів | Посади працюючих за основним місцем роботи та встановлений | Посади, які займають працюючі за внутрішнім сумісництвом та |
|-------|-----------------------------|---|---|--|
|-------|-----------------------------|---|---|--|



| | | | | Колективним договором робочий час | встановлений Колективним договором робочий час |
|-----------------|-----------------|------------------|----------------------------|--|---|
| 2024 рік | | | | | |
| 1 | Кучер Л.М. | 29.12.2023 №1269 | з 01.01.2024 по 31.12.2024 | інспектор з кадрів відділу кадрів 8.00-16.30 | друкарка відділу кадрів (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 2 | Загородна Н.О. | 28.12.2023 №1254 | з 01.01.2024 по 31.12.2024 | оператор комп'ютерного набору відділу якості та медичного менеджменту 8.00-16.30 | реєстратор медичний відділу якості та медичного менеджменту (0,5 ставки) 8.00-16.12 |
| 3 | Вовна М.В. | 29.12.2023 №1269 | з 01.01.2024 по 30.06.2024 | діловод відділу договірної роботи з НСЗУ 8.00-16.30 | фахівець договірної роботи с НСЗУ (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 4 | Бєлова В.В. | 28.12.2023 №1254 | з 01.01.2024 по 31.12.2024 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 8.00-16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 5 | Дяченко Н.А. | 28.12.2023 №1254 | з 01.01.2024 по 31.12.2024 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності 8.00-16.30 | бухгалтер відділу бухгалтерського обліку та звітності (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 6 | Турчанова Є.О. | 29.12.2023 №1269 | з 01.01.2024 по 31.12.2024 | інженер з охорони праці 8.00-16.30 | інженер з охорони праці (0,5 ставки) 8.00-16.30 |
| 7 | Глушенко В.І. | 29.12.2023 №1269 | з 01.01.2024 по 30.06.2024 | фармацевт 8.00-15.42 | фармацевт (0,25 ставки) 8.00-15.42 |
| 8 | Бурковська В.М. | 28.12.2023 №1254 | з 01.01.2024 по 31.12.2024 | реєстратор медичний відділу якості та медичного менеджменту 8.00-16.12 | реєстратор медичний відділу якості та медичного менеджменту 8.00-16.12 |
| 9 | Шаповал В.Д. | 28.12.2023 №1254 | з 01.01.2024 по 31.12.2024 | статистик медичний відділу якості та медичного менеджменту 8.00-16.30 | статистик медичний відділу якості та медичного менеджменту (0,5 ставки) 8.00-16.12 |
| 10 | Боклан В.В. | 29.12.2023 №1269 | з 01.01.2024 по 31.12.2024 | економіст планово-економічного відділу 8.00-16.30 | економіст планово-економічного відділу (0,5 ставки) 8.00-16.30 |

Аналогічна ситуація і в 2023 році і в I півріччі 2024 року - 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 посади за сумісництвом, не надає можливості виокремити фактично виконану роботу за сумісництвом, також 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 1 506,5 тис. грн** (в т. ч. оплата праці - 1 234,8 тис. грн, ЄСВ - 271,7 тис. грн (у 2022 році - 611,0 тис. грн, в т. ч. оплата праці - 541,8 тис. грн, ЄСВ - 119,2 тис. грн; у 2023 році - 634,2 тис. грн, в т. ч. оплата праці - 519,8 тис. грн, ЄСВ - 114,4 тис. грн; у I півріччі 2024 року - 211,3 тис. грн, в т. ч. оплата праці - 173,2 тис. грн, ЄСВ - 38,1 тис. грн)).

Відповідно до п. 3.8, 3.16 Положення про відділ кадрів (затвердженого наказом



директора від 25.08.2022 № 177) в функції відділу кадрів входить – організація контролю за станом трудової дисципліни в структурних підрозділах лікарні і дотримання працівниками правил внутрішнього трудового розпорядку, які є обов'язковими для кожного працівника.

В порушення п. 4.5.8 Статуту посадові інструкції на посади, які є вакантними, Підприємством не розроблялися. Також начальником відділу кадрів Кузьмич В.В. не виконано вимоги п. 2.14 Посадової інструкції начальника відділу кадрів (затвердженої директором Валуком М.Д. 04.02.2020), де передбачено, що в завдання та обов'язки начальника відділу кадрів входить організація розроблення і реалізацію заходів, спрямованих на вдосконалення керування кадрами за допомоги програми «Медичні кадри» тощо: **розроблення посадових інструкцій.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Кодекс законів про працю України, Закон України від 01.07.1993 № 3356-ХІІ «Про колективні договори і угоди», постанова Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці», Інструкція з діловодства у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва від 25.09.2018 № 1747.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Статут Підприємства, Колективні договори, Тарифікаційні списки працівників Підприємства, Штатні розписи, накази, картки – довідки (форма № 388-мех) з інформацією про нарахування щомісячної заробітної плати працівникам, посадові інструкції.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник відділу кадрів Кузьмич В.В., головний бухгалтер Боклан Н.М., бухгалтери по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності Дяченко Н.А. та Белова В.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно пояснення директора Підприємства Нечипорчука С.Л., наданого на запит аудиторів «у додатку № 4 до колективного договору визначений робочий час для працівників, який в подальшому регулюється графіками обліку використання робочого часу (змінності), погодженими з профкомом. Під час оформлення працівників за сумісництвом у заявах сумісників зазначений час роботи основний та додатковий, який визначає, що вони працюють за сумісництвом у вільний від основної роботи час. Аналогічно зазначено у їх графіках та табелях обліку використання робочого часу. Частково документи, що підтверджують виконання функціональних завдань та обов'язків внутрішніх сумісників наявні, а саме: таблиці обліку використання робочого часу та посадові інструкції. Робота за внутрішнім сумісництвом виконувалась за ідентичними посадами. Посадові інструкції на вакантні посади для сумісників, а саме відділу бухгалтерського обліку та звітності, планово-економічного відділу будуть розроблені у найкоротший термін».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Розробити Посадові інструкції з розмежуванням напрямів функціональних обов'язків та відповідальності за кожною посадою.
2. Розробити (переглянути) та розпорядчим документом затвердити попереджувальні та виявляючі заходи контролю, спрямовані на перевірку та фіксацію на етапі складання та подання табелю обліку використання робочого часу наявності передбаченого посадовими



| | | | | |
|---|--|-----------|-----------------|------------|
| | обов'язками документального підтвердження фактично виконаної роботи внутрішніх сумісників. 3. Доповнити Правила внутрішнього трудового розпорядку Підприємства інформацією щодо роботи внутрішніх сумісників. | | | |
| Очікуваний результат | Усунення порушень. Недопущення неправомірного витрачання коштів на оплату праці. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо: | 2 | X | 1506,5 | 3,2 |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 2 | X | 1506,5 | 3,2 |

| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 15 | |
|--|---------------------------------|
| ПРОЦЕС | Ведення бухгалтерського обліку. |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ | 2022 - 2023 роки |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| <p>Протягом 2022-2023 років додаткова доплата за роботу з хворими на COVID-19 нараховувалась та виплачувалася 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.</p> <p>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 виплачувалася.</p> | |
| ПРИЧИНИ | |
| Неналежний контроль за оформленням наказів щодо додаткової доплати медичним працівникам за роботу з хворими на COVID-19 та відповідним нарахуванням по ним. | |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати) | |
| <p>Недотримання нормативно-правових актів.</p> <p>Здійснення непогрунтованих витрат (Неможливість відстеження чи отримали доплати саме ті особи, які працюють з хворими на COVID-19).</p> <p>Відсутність чітких розмірів доплат і строків їх виплат створює ризик переплати або використання коштів не за призначенням.</p> | |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ | |
| <p>Постановою Кабінету Міністрів України від 24.04.2020 № 331 «Про невідкладні заходи щодо забезпечення державних фінансових гарантій медичного обслуговування пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та належної оплати праці медичних та інших працівників, які надають медичну допомогу таким пацієнтам» встановлено, що кошти, передбачені для закупівлі медичних послуг, пов'язаних з наданням медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, за програмою державних гарантій медичного обслуговування населення, насамперед спрямовуються на здійснення додаткових доплат медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я у розмірі до 300 відсотків заробітної плати (посадового окладу (з підвищеннями) з урахуванням обов'язкових доплат, надбавок) відповідно до законодавства.</p> | |



Також Додатком № 17 «Тимчасові зміни регламенту роботи на період дії карантину з приводу гострої респіраторної хворобою COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, для забезпечення захисту здоров'я працівників Підприємства» до Колективного договору Підприємства на 2022 – 2024 роки передбачена «доплата у розмірі **до 300 відсотків** заробітної плати (посадового окладу (з підвищеннями) з урахуванням обов'язкових доплат, надбавок. **Конкретний перелік посад працівників, яким встановлюється доплата, затверджується директором за погодженням з профспілковим комітетом**».

Відповідно до наданої інформації Підприємством надано медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19 у 2022 році – 1199 хворим, у 2023 році – 690 хворим.

В ході аудиту проаналізовано банківські виписки Підприємства та встановлено, що в розділі витрат «призначення платежу» зазначено:

- за 2022 рік - виплата доплати 300 % медичним працівникам за роботу з хворими на COVID-19;
- за 2023 рік - виплата доплати 300 %, 150 %, 50 % медичним працівникам за роботу з хворими на COVID-19.

В зв'язку з тим, що Підприємством не ведеться в електронному вигляді, на паперових носіях розрахунково-платіжна відомість (зведена) (типова форма № П-7), затверджена наказом Держкомстату України від 05.12.2008 № 489, яка містить статистичні компоненти складової заробітної плати, зокрема доплати, відділом бухгалтерського обліку та звітності сформований список працівників Підприємства, яким здійснено фактичне нарахування вищезазначеної доплати за період 2022 – 2023 роки, в додатках.

Відповідно до наданого відділом бухгалтерського обліку та звітності списку працівників Підприємства загальна сума нарахованої доплати медичним працівникам, які були задіяні в наданні медичної допомоги хворим на COVID-19, склала 18 327,4 тис. грн (у 2022 році – 15 656,6 тис. грн, у 2023 році – 2 670,8 тис. грн).

Аналізом списків працівників Підприємства встановлено, що доплата здійснювалась наступним працівникам відділень:

- у лютому 2022 року – працівникам хірургічного, терапевтичного, інфекційного відділення, операційного блоку, відділення анестезіології та інтенсивної терапії, приймального відділення, лікарю-гастроентерологу Собченко А.О.;
- у березні 2022 року – працівникам хірургічного, терапевтичного, інфекційного, рентгенологічного відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії, приймального відділення;
- у квітні 2022 року – працівникам інфекційного відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії, сестрі медичної реанімація Козаченко О.О., завідувачу хірургічного відділення Сопко О.І.;
- у травні 2022 року – працівникам інфекційного відділення;
- у червні 2022 року – працівникам інфекційного відділення;
- у липні 2022 року – працівникам інфекційного відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії;
- у серпні 2022 року – працівникам інфекційного відділення;
- у вересні 2022 року – працівникам терапевтичного, приймального, неврологічного, рентгенологічного, інфекційного відділення, гематологічного відділення № 1, відділення анестезіології та інтенсивної терапії;
- у жовтні 2022 року – працівникам терапевтичного, інфекційного відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії;
- у листопаді 2022 року – працівникам інфекційного відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії;
- у грудні 2022 року – працівникам інфекційного відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії;
- протягом січня – квітня 2023 року працівникам інфекційного відділення, відділення



анестезіології та інтенсивної терапії.

У зв'язку з наданням доплати за роботу з хворими на COVID-19 в кожному місяці 2022 року різним працівникам різних відділень директору Підприємства надано письмовий запит щодо надання підстав (наказів) для нарахування доплати за роботу з хворими на COVID-19.

Відповідно до письмового пояснення головного бухгалтера Підприємства Боклан Н.М. «щомісячна доплата медичним працівникам пов'язаним з наданням медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19 здійснювалася на підставі:

✓ наказ від 21.09.2021 № 188 «Про госпіталізацію хворих на COVID-19 в інфекційне відділення та ВАТ ІХ» (за підписом директора Валюка М.Д.), в якому зазначено: - «розпочати госпіталізацію хворих на COVID-19 з 22.09.2021 у інфекційне відділення та відділення анестезіології та інтенсивної терапії інфекційних хворих. Головному бухгалтеру Боклан Н.М. проводити нарахування та виплату до 300 % медичному персоналу, якій задіяний в наданні медичної допомоги хворим з COVID-19 згідно законодавству України»;

✓ наказ від 08.02.2022 № 57 «Про розширення ліжкового фонду для хворих на COVID-19 у лікарні» (за підписом директора Валюка М.Д.), в якому зазначено: - «перепрофілювати з 08.02.2022 - 40 ліжок терапевтичного відділення, 6 ліжок відділення анестезіології та інтенсивної терапії, 46 ліжок хірургічного відділення на ліжка для лікування хворих на COVID-19. Головному бухгалтеру Боклан Н.М. проводити нарахування та виплату медичному персоналу, якій задіяний в наданні медичної допомоги хворим з COVID-19 згідно законодавства України»;

✓ наказ від 10.02.2022 № 59 «Про тимчасове переведення Алли Собченко» (за підписом директора Валюка М.Д.), в якому зазначено: - «направити лікаря-гастроентеролога гастроентерологічного відділення Собченко А.О. тимчасово у терапевтичне відділення з 11.02.2022 по 28.02.2022 для надання медичної допомоги пацієнтам хворим на COVID-19. Головному бухгалтеру Боклан Н.М. проводити нарахування та виплату заробітної плати Собченко А.О. згідно законодавства України»;

✓ накази від 19.07.2022 № 162, від 17.08.2022 № 174, в яких зазначено: - «перевести в інфекційне відділення лікаря-отоларинголога Ковальову А.В. для надання медичної допомоги хворим на «гострий тонзиліт» з 21.07.2022 по 20.08.2022. Продовжити дію наказу та термін роботи з надання медичної допомоги хворим на «гострий тонзиліт» лікаря-отоларинголога Ковальової А.В. з 21.08.2022 по 20.09.2022»;

✓ наказ від 20.09.2022 № 194 «Про розширення ліжкового фонду для хворих на COVID-19 у лікарні» (за підписом директора Валюка М.Д.), в якому зазначено: - «перепрофілювати 40 ліжок терапевтичного відділення, 6 ліжок відділення анестезіології та інтенсивної терапії для лікування хворих на COVID-19».

Як свідчить зміст вищезазначених наказів, конкретний розмір доплати (300 %, 150 %) та термін надання доплати - відсутні; перелік посад працівників, список медичних працівників та в якому місяці встановлена доплата за роботу з хворими на COVID-19 у наказах відсутні.

Також до аудиту надані накази від 28.02.2022 № 78, від 25.03.2022 № 91, від 30.09.2022 № 201 «Про виплату доплати медичним та іншим працівникам закладу до 300 відсотків заробітної плати (посадового окладу (з підвищеннями) з урахуванням обов'язкових доплат, надбавок) відповідно до законодавства», якими затверджено виплатити доплату медичним та іншим працівникам закладу **до 300 відсотків** заробітної плати (посадового окладу (з підвищеннями) з урахуванням обов'язкових доплат, надбавок) відповідно до законодавства, з розрахунку пропорційно відпрацьованого часу, **за лютий, березень, вересень 2022 року** відповідно, згідно списку (додаток № 1), при цьому списки – додатки до наказів відсутні.

До наказів від 28.02.2022 № 78, від 25.03.2022 № 91, від 30.09.2022 № 201 є в наявності рапорти на ім'я директора від керівників відділення із зазначенням посад, прізвищ та годин роботи з хворими на COVID-19, а саме:



- за лютий 2022 року – від керівника відділення анестезіології та інтенсивної терапії (20 прізвищ), від керівника рентгенологічного відділення (8 прізвищ), від керівника приймального відділення (18 прізвищ), від операційного блоку (3 прізвища);

- за березень 2022 року - від керівника рентгенологічного відділення (6 прізвищ), від керівника приймального відділення (1 прізвище);

- за вересень 2022 року – від керівника клініко-діагностичної лабораторії (1 прізвище), від керівника неврологічного відділення (6 прізвищ), від керівника гастроентерологічного відділення (2 прізвища), від керівника відділення анестезіології та інтенсивної терапії (31 прізвище), від керівника гематологічного відділення (19 прізвищ), від керівника рентгенологічного відділення (7 прізвищ), від керівника приймального відділення (3 прізвища).

Співставленням списків працівників Підприємства, яким здійснено фактичне нарахування доплати за роботу з хворими на COVID-19 за **лютий, березень, вересень 2022 року** та рапортів до наказів від 28.02.2022 № 78, від 25.03.2022 № 91, від 30.09.2022 № 201 встановлено наступне:

- у лютому 2022 року нараховано доплату працівникам хірургічного відділення, терапевтичного відділення, лікарю-гастроентерологу, в рапорті до наказу від 28.02.2022 № 78 зазначені відділення та прізвища працівників відсутні;

- у березні 2022 року нараховано доплату працівникам хірургічного відділення, терапевтичного відділення, при цьому в рапорті до наказу від 25.03.2022 № 91 зазначені відділення та прізвища працівників відсутні;

- у вересні 2022 року нараховано доплату працівникам терапевтичного відділення, при цьому в рапорті до наказу від 30.09.2022 № 201 зазначені відділення та прізвища працівників відсутні;

- у жовтні 2022 року – нараховано доплату працівникам терапевтичного відділення, при цьому наказ (та рапорт до наказу) відсутні.

І навпаки – при наявності документів є випадок не нарахування і невиплати доплати за роботу з хворими на COVID-19, а саме:

➤ до наказу від 30.09.2022 № 201 є рапорт від завідувачої гастроентерологічного відділення Синишиної Г.І. від 03.10.2022 щодо оплати годин роботи працівників, які обслуговували хворих на COVID-19 – Вальчук В.В., Зайцева Н.Л., при цьому даним медичним працівникам у вересні та жовтні 2022 року (та інші місяці) не нараховано та не виплачено доплата за роботу з хворими на COVID-19.

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Боклан Н.М. «доплата не нарахована працівникам Вальчуку В.В. та Зайцевій Н.Л. в зв'язку з невчасно поданим рапортом завідуючим відділення»;

➤ відповідно до наказів від 19.07.2022 № 162, від 17.08.2022 № 174 лікаря-отоларинголога Ковальову А.В. переведено в інфекційне відділення для надання медичної допомоги хворим на «гострий тонзиліт» з 21.07.2022 по 20.09.2022, при цьому у липні, серпні 2022 року даному медичному працівнику не нараховано та не виплачено доплату за роботу з хворими на COVID-19; за вересень 2022 року нараховано доплату за роботу з хворими на COVID-19.

Згідно пояснення головного бухгалтера Боклан Н.М. «лікаря-отоларинголога Ковальову А.В. згідно наказу від 19.07.2022 № 162 тимчасово з 21.07.2022 по 20.08.2022 переведено в інфекційне відділення з метою покращення надання спеціалізованої медичної допомоги хворим на «гострий тонзиліт» враховуючи зменшення завантаженості на лікарів-отоларингологічного відділення. В цей період лікар-отоларинголог Ковальова А.В. не оглядала хворих на COVID-19. Наказом від 17.08.2022 № 174 на час дії правового режиму воєнного стану продовжити дію попереднього наказу до 20.09.2022. У вересні 2022р. інфекційне відділення повністю переведено під госпітальну базу хворих на COVID-19 та виплачена доплата всім працівникам відділення».

Варто звернути увагу, що у липні, серпні 2022 року працівникам інфекційного



відділення нараховано доплату за роботу з хворими на COVID-19 та згідно наказів від 19.07.2022 № 162, від 17.08.2022 № 174 лікар-отоларинголог Ковальова А.В. весь період з 21.07.2022 по 20.09.2022 протабельована в інфекційному відділенні (для надання медичної допомоги хворим на «гострий тонзиліт»).

Враховуючи вищезазначене, відділом бухгалтерського обліку та звітності протягом 2022 – 2023 років здійснювалося нарахування доплати медичним працівникам **при відсутності:**

- ✓ первинних документів (наказів) в яких визначено конкретні розміри доплати медичним працівникам (300 %, 150 %, 100 %, 50 %);

- ✓ переліку посад працівників, яким встановлюється доплата, або списку медичних працівників, які надавали медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19;

- ✓ термінів надання доплати.

Відповідно до ч. 1, 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи. Первинні документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити: назву документа (форми); дату складання; назву підприємства, від імені якого складено документ; зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції; посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення; особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Також згідно п. 2.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити: найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ, назва документа (форми), дата складання, зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції (у грошовому та за можливості у натуральних вимірниках), посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Керівник підприємства, установи забезпечує фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій, що були проведені, у первинних документах та виконання всіма підрозділами, службами і працівниками правомірних вимог головного бухгалтера або особи, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства, щодо порядку оформлення та подання для обліку відомостей і документів. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці первинні документи (п. 2.12, 2.13 Положення № 88).

Первинні документи підлягають обов'язковій перевірці (в межах компетенції) працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, тобто перевіряється наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству у сфері бухгалтерського обліку, логічна ув'язка окремих показників. Первинні документи, що пройшли обробку, повинні мати відмітку, яка виключає можливість їх повторного використання: при ручній обробці - дату запису в реєстр бухгалтерського обліку, а при обробці електронними та іншими засобами - відтиск штампу оператора, відповідального за їх обробку, або відмітку, придатну для її оброблення електронними засобами (п. 2.14, 2.15 Положення № 88).

Розділом 2 «Завдання та обов'язки» *Посадових інструкцій бухгалтерів по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності* Дяченко Н.А. та Белової В.В. регламентовано, що у своїй роботі керуватися Законами України та здійснювати приймання первинних документів, для



нарахування заробітної плати тільки із обов'язковими реквізитами та за підписом директора або його заступника, здійснювати контроль за своєчасним відображенням в особистих картках-довідках, які необхідні для нарахування заробітної плати працівникам лікарні; вести на основі відомостей виплату зарплати працівникам лікарні.

Згідно розділу 5 Посадових інструкцій бухгалтер по розрахунках із заробітної плати з працівниками підприємства повинен знати Положення, інструкції, програми, нормативні та інші матеріали, якими слід керуватися при організації бухгалтерського обліку; порядок документального оформлення і відображення у бухгалтерському обліку усіх операцій, що проводяться.

Крім того, ч. 7 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено, що головний бухгалтер або особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

Відповідно до розділу 2 «Обов'язки головного бухгалтера» *Посадової інструкції головного бухгалтера відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності* Боклан Н.М. (затвердженої директором Валюком М.Д. 20.02.2020) головний бухгалтер забезпечує організацію бухгалтерського обліку в лікарні і контроль за раціональним, економним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів (п. 1.1.). Головний бухгалтер сумісно з керівниками інших підрозділів повинен уважно контролювати правдивість витрат фонду заробітної плати, встановлення посадових окладів, суворо дотримуватись штатної, фінансової та касової дисципліни (п. 2.2.).

Як наслідок, головним бухгалтером Боклан Н.М. не вжито заходів контролю за забезпеченням фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, постанова Кабінету Міністрів України від 24.04.2020 № 331 «Про невідкладні заходи щодо забезпечення державних фінансових гарантій медичного обслуговування пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та належної оплати праці медичних та інших працівників, які надають медичну допомогу таким пацієнтам».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Банківські виписки, накази, штатні розписи, картки – довідки (форма № 388-мех) з інформацією про нарахування щомісячної заробітної плати працівникам, посадові інструкції.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Підприємства Валюк М.Д., головний бухгалтер Боклан Н.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Підприємства Боклан Н.М. «наказом від 21.09.2021р. № 188 *«Про госпіталізацію хворих на COVID-19 в інфекційне відділення та ВАІТ ІХ»* було прописано проводити нарахування та виплату до 300 % медичному персоналу, які задіяні в наданні медичної допомоги хворим з COVID-19 згідно законодавства України. На початку 2023 року на оперативній нараді було вирішено зменшити розмір доплати до 150 % та 50 % у зв'язку зі зменшенням хворих на COVID-19. Зміни до наказу не були внесені.

У лютому та березні 2022 року нарахована доплата працівникам хірургічного, терапевтичного відділення згідно наказу від 08.02.2022 № 57 «Про розширення ліжкового фонду для хворих на COVID-19 у лікарні», в зв'язку з цим було перепрофільовані 40 ліжок



терапевтичного відділення на інфекційні ліжка та 46 ліжок хірургічного відділення для лікування хворих на COVID-19.

Лікаря-гастроентеролога Собченка А.В. було переведено згідно наказу від 10.02.2022 № 59 в терапевтичне відділення з 11.02.2022 по 28.02.2022 в зв'язку з виробничою необхідністю та надання медичної допомоги пацієнтам хворих на COVID-19.

У вересні та жовтні 2022 року нарахована доплата працівникам терапевтичного відділення згідно наказу від 20.09.2022 № 194 «Про розширення ліжкового фонду для хворих на COVID-19 у лікарні» в зв'язку з цим було перепрофільовані 40 ліжок терапевтичного відділення на ліжка інфекційного відділення для лікування хворих на COVID-19».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

| | |
|-----------------------------|---|
| Зміст | <p>1. Врегулювати оформлення внутрішніх наказів - забезпечити, щоб у наказах чітко визначалися конкретні розміри доплати медичним працівникам, строки їх нарахування, а також зазначався повний перелік осіб.</p> <p>2. Провести навчання для працівників відділів кадрів та бухгалтерського обліку та звітності щодо оформлення внутрішніх наказів, розрахунків доплат та їх виплат відповідно до чинного законодавства.</p> <p>3. Забезпечити посилений контроль за оформленням наказів, нарахуванням і виплатою доплат зі сторони керівництва закладу охорони здоров'я та відділу бухгалтерського обліку та звітності.</p> <p>4. Регулярно проводити внутрішні перевірки для запобігання повторним порушенням.</p> |
| Очікуваний результат | Правильність оформлення внутрішніх наказів, розрахунків доплат та їх виплат відповідно до чинного законодавства. |

СТАТИСТИКА (в тисячах грн)

| Назва показників | К-ть | Сума | | |
|--|------|-----------|-----------------|------------|
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| П. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо: | 1 | X | | |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 1 | X | | |

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 16

| | |
|-------------------------|------------------------------------|
| ПРОЦЕС: | Будівельні роботи |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: | листопад 2022 – квітень 2023 років |

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 – квітень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **87,478 тис. грн або 0,73 %** від вартості перевірених робіт, завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на здійснення технічного



нагляду – **0,801 тис. грн або 0,48 %** та неефективного використання Замовником – Підприємством – **89,069 тис. грн або 0,74 %** (в т. ч. витрати на здійснення технічного нагляду – **1,316 тис. грн або 0,01 %**), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **177,348 тис. грн або 1,47 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

В ході аудиту вказані порушення усунуто частково на суму **175,231 тис. грн**, із яких: завищення ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсягів і вартостей виконаних робіт – **87,478 тис. грн**, неефективного використання Замовником – Підприємством – **87,753 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень складає **2,117 тис. грн**, а саме завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на здійснення технічного нагляду – **0,801 тис. грн** та неефективного використання Замовником – Підприємством – **1,316 тис. грн**

ПРИЧИНИ

1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за листопад 2022 – квітень 2023 років, та осіб, що виконували функції служби замовника та здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.
2. Внесення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2В за листопад 2022 – квітень 2023 років завищених даних вартостей виконаних робіт на загальну суму **87,478 тис. грн**.
3. Незабезпечення Підприємством проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

1. Зайве перерахування протягом листопада 2022 – квітня 2023 років ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» коштів міського бюджету на суму **87,478 тис. грн**.
2. Неефективне використання Підприємством коштів на суму **89,069 тис. грн**.
3. Зайве перерахування протягом листопада 2022 – грудня 2023 років КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» коштів міського бюджету на здійснення технічного нагляду – **0,801 тис. грн**.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9 (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ, за період листопада 2022 – квітня 2023 років, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Проведеною фахівцями відповідно до довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 12.11.2024 №304-1682 з капітального ремонту приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9 (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ протягом листопада 2022 – квітня 2023 років, встановлено наступне.

Між Замовником – Підприємством та Підрядником – ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» укладено договір від 12.10.2022 № 12/1-10 на виконання робіт з капітального ремонту приміщень 1-го поверху



інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ на загальну суму 11 915,277 тис. грн. Строк виконання робіт: до 31.12.2023.

Проведеною перевіркою вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – Підприємством та Підрядником – ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» за листопад 2022 року – квітень 2023 року на загальну суму **11 936,140 тис. грн, в т. ч. матеріали замовника – 30,048 тис. грн.**

Вартість робіт, без врахування матеріалів замовника - **11 906,092 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **11 760,908 тис. грн.**

а) завищення вартості обсягів робіт - **3,656 тис. грн, а саме:**

Таблиця 5

| № з/п | Найменування робіт та витрат | Одиниця виміру | Кількість |
|-------|---|----------------|-----------|
| 1. | Укладання плит стельових типу «Армстронг» | м ² | -12,24 |

б) неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів - **87,753 тис. грн.**

Таблиця 6

| № з/п | Найменування | Одиниця виміру | Кількість | Вартість до перевірки (тис.грн), з ПДВ | | Вартість після перевірки (тис.грн), з ПДВ | | Різниця (тис.грн), з ПДВ |
|---------------------------------|---|----------------|-----------|--|------------------|---|------------------|--------------------------|
| | | | | ціна за одиницю | всього | ціна за одиницю | всього | |
| Акт № 1 за листопад 2022 | | | | | | | | |
| 1. | Металопластикові конструкції блоків віконних для громадських будівель в комплекті OPEN ТЕСК (1800*2500 мм трьохстулкові) в комплекті з підвіконням та відливом | м ² | 40,59 | 5,44934 | 221,18887 | 4,31904 | 175,30983 | -45,87904 |
| Акт № 2 за листопад 2022 | | | | | | | | |
| 2. | Металопластикові конструкції блоків віконних для громадських будівель в комплекті OPEN ТЕСК (1800*2500 мм трьохстулкові.) в комплекті з підвіконням та відливом | м ² | 36,08 | 5,44934 | 196,61233 | 4,31904 | 155,83096 | -40,78137 |
| 3. | Металопластикові конструкції блоків віконних для громадських будівель в комплекті ОРЕНТЕСК двостулкове 1800*1300 мм) в комплекті з підвіконням та відливом | м ² | 4,78 | 4,89029 | 23,37558 | 4,66176 | 22,28321 | -1,09236 |
| Разом за актом: | | | | | 219,98791 | | 178,11418 | -41,87373 |
| Всього: | | | | 81,45 | 441,17678 | | 353,42401 | -87,75277 |

в) завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр - **45,248 тис. грн.** Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, а саме:

– **ЕН11-6-1 к=1,15** (Улаштування гідроізоляції полімерцементною сумішшю CR-65 товщиною шару 50 мм на рідині СТ-17 на підставі нормативної Улаштування гідроізоляції полімер-цементною сумішшю товщиною шару 30 мм на рідині ГКЖ-10) замінено на **РН7-18-3** (Улаштування першого шару обмазувальної гідроізоляції сумішшю CR-65) та **РН7-18-4** (Додавати на кожний наступний шар обмазувальної гідроізоляції сумішшю CR-65, 2 шари загальною товщиною 5 мм);

– **РН15-1-1** (Розбирання трубопроводів з труб чавунних каналізаційних діаметром до 50 мм) замінено на **РН15-14-1 к = 0,4** ((Демонтаж) Прокладання трубопроводу по стінах будівель і в каналах із труб чавунних каналізаційних діаметром 50 мм);

– **РН15-1-2** (Розбирання трубопроводів з труб чавунних каналізаційних діаметром понад 50 до 100 мм) замінено на **РН15-14-2 к = 0,4** ((Демонтаж) Прокладання трубопроводу по стінах будівель і в каналах із труб чавунних каналізаційних діаметром 100 мм);



г) завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (**Н21, Н116**) - **29,506 тис. грн**;
 д) завищення середньомісячної тривалості робочого часу - **9,068 тис. грн**.

В ході аудиту вказані порушення усунуто частково на суму **175,231 тис. грн**, із яких: завищення ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсягів і вартостей виконаних робіт – **87,478 тис. грн**, неефективного використання Замовником – Підприємством – **87,753 тис. грн**.

Проведеною перевіркою вартості виконаних робіт зі здійснення технічного нагляду встановлено, що між Замовником – Підприємством та Виконавцем – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» укладено договір від 28.10.2022 № 172/22-10 на здійснення *технічного нагляду* за виконанням будівельних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» на суму **168,004 тис. грн**. Строк виконання робіт: 22.11.2022.

Відповідно до наданих Актів приймання-передачі виконання робіт зі здійснення технічного нагляду № 1 ÷ 4 за 2022 – 2023 роки, вартість послуг зі здійснення технічного нагляду на об'єкті: «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1 м. Київ», що підписані Замовником – Підприємством та Виконавцем – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» становить **167,96160 тис. грн**.

Слід зазначити, що відсотковий показник витрат на здійснення технічного нагляду в 2023 році (акт приймання-передачі виконаних робіт № 4) від фактично виконаних будівельних робіт (підсумок глав 1-9) визначено в розмірі 1,2216773 %.

Після перевірки актів виконаних будівельних робіт, вартість здійснення технічного нагляду, від фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає 1,5 % від підсумку глав 1–9, що визначено в актах приймання-передачі за 2022, а за 2023 рік у розмірі – 1,2216773 % та становить **165,845 тис. грн**.

Таким чином, внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» фактично виконаних робіт на суму 87,478 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – Підприємством на суму 87,478 тис. грн, завищення по технічному нагляду, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9, становить **2,117 тис. грн** або **1,26 %**, із яких:

– зайво перераховано КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – **0,801 тис. грн** або **0,48 %**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму,

– неефективно використано – **1,316 тис. грн** або **0,78 %** внаслідок неналежного проведення Замовником – Підприємством аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією.

Отже, внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 – квітень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **87,478 тис. грн** або **0,73 %** від вартості перевірених робіт, завищення

КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на здійснення технічного нагляду – **0,801 тис. грн** або



0,48 % та неефективного використання Замовником – Підприємством – **89,069 тис. грн** або **0,74 %** (в т. ч. витрати на здійснення технічного нагляду – **1,316 тис. грн** або **0,01 %**), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **177,348 тис. грн** або **1,47 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

В ході аудиту вказані порушення усунуто частково на суму **175,231 тис. грн**, із яких: завищення ДПІ МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсягів і вартостей виконаних робіт – **87,478 тис. грн**, неефективного використання Замовником – Підприємством – **87,753 тис. грн**.

— Сума неусунутих порушень складає **2,117 тис. грн**, а саме завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на здійснення технічного нагляду – **0,801 тис. грн** та неефективного використання Замовником – Підприємством – **1,316 тис. грн**.

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах, листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

Відповідно до п. 4.9 Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва» Зміна №1 поточні ціни на матеріальні ресурси приймаються на підставі проведеного замовником аналізу цін за обґрунтованою ціною, яка не може бути вищою за середню ціну матеріальних ресурсів, що склалася на момент розроблення проектною документацією.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документах несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Кошторисні норми України «Настанова з визначення вартості будівництва», затверджені наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281, Порядок здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, лист Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2В та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за листопад 2022 – квітень 2023 років, акти виконаних робіт на здійснення технічного нагляду

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ



Від Замовника: директор Підприємства – Валюк М.Д. від Підрядника: директор ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА – Дмитрук О.В, Технічний нагляд: директор КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» – Литовченко А.В.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА (код ЄДРПОУ 24975031), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» (код ЄДРПОУ 33239981).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **87,478 тис. грн** по об'єкту «*Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ*» внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 – квітень 2023 років, із яких: **3,656 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **9,068 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, **45,248 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКН, **29,506 тис. грн** – завищення вартості загальноновиробничих витрат.
Дане порушення в ході аудиту усунуто в повному обсязі шляхом прерахування підрядною організацією зайвоотриманих коштів у суму **87,478 тис. грн** на рахунок Підприємства.
2. Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **0,801 тис. грн**, внаслідок завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на здійснення технічного нагляду.
3. Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
4. Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.
5. Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.
6. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду.
7. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.
8. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.
9. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для



| | | | | |
|---|---|------|-----------|-----------------|
| | підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». | | | |
| | 10. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 88,279 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту. | | | |
| Очікуваний результат: | 1. Усунення порушень на суму 88,279 тис. грн . 2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт та витрат на здійснення технічного нагляду. 3. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | | К-ть | Сума | |
| | | | Без втрат | З ризиком втрат |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо: | | 2 | X | 89,069 |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | | 2 | X | 89,069 |
| III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо: | | | X | 87,753 |
| 3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | | | X | 87,753 |
| IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них: | | 2 | | 88,279 |
| 4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | | 2 | X | 88,279 |
| V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі: | | 1 | | 87,478 |
| 5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | | 1 | X | 87,478 |

| | |
|---|-------------------|
| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 17 | |
| ПРОЦЕС: | Будівельні роботи |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: | Грудень 2023 року |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту <i>«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»</i> в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 179,4 тис. грн або 12,10 % від вартості перевірених робіт, завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на здійснення технічного нагляду – 1,898 тис. грн або 12,65 %, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 181,3 тис. грн або 1,47 %, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p> <p>В ході аудиту вказані порушення усунуто частково на суму 180,8 тис. грн, із яких: завищення ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» обсягів і вартостей виконаних робіт – 179,4 тис. грн, завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на здійснення технічного нагляду – 1,4 тис. грн.</p> <p>Сума неусунутих порушень складає 0,5 тис. грн або 3,32%, а саме завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на технічний нагляд.</p> | |
| ПРИЧИНИ | |



1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за грудень 2023 року, та осіб, що виконували функції служби замовника та здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на об'єкті.
2. Внесення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2023 року завищених даних вартостей виконаних робіт на загальну суму **179,351 тис. грн.**

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

1. Зайве перерахування підрядній організації ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» протягом грудня 2023 року коштів міського бюджету на суму **179,351 тис. грн.**
2. Зайве перерахування протягом грудня 2023 року ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» коштів міського бюджету на здійснення технічного нагляду – **1,898 тис. грн.**

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту 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, за період грудня 2023 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Проведеною фахівцями відповідно до довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 12.11.2024 №304-1682 з капітального ремонту 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 протягом грудня 2023 року, встановлено наступне.

Між Замовником – Підприємством та Виконавцем – ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» укладено договір від 01.11.2023 № 01-11 на виконання робіт з капітального ремонту 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 на загальну суму **1 481,762 тис. грн.** Строк виконання робіт: до 15.12.2023.

Проведеною перевіркою вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – Підприємством та Підрядником – ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» за листопад 2023 року на загальну суму **1 481,762 тис. грн.**

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, складала **1 302,411 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт, а саме завищення вартості обсягів робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **179,351 тис. грн або 12,10 %.**

Після отримання проекту Довідки від 08.10.2024 № 304-1516, Виконавець - ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» листом від 24.10.2024 № 128 (вх. від 24.10.2024 № 304/1411) надав до КП «Київекспертиза» виправлену виконавчу документацію.

29.10.2024 та 04.11.2024 фахівцями КП «Київекспертиза» було проведено вибіркові контрольні заміри в натурі фактично виконаних обсягів будівельних робіт на об'єкті, згідно наданої виправленої виконавчої документації, що надало можливість з урахуванням наданих документів та вибіркового замірів зарахувати частково додаткові обсяги виконаних робіт.

Після перевірки, з урахуванням наданих документів та вибіркового замірів в натурі фактично виконаних обсягів, вартість виконаних робіт за актами приймання



виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала **1 428,303 тис. грн.**

Завищення вартості виконаних робіт а саме завищення вартості обсягів робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **53,459 тис. грн або 3,61%.**

Таблиця 7

| № з/п | Найменування робіт та витрат | Одиниця виміру | Кількість |
|---------------------------------|--|----------------|-----------|
| <i>Акт № 1 листопад 2023 р.</i> | | | |
| 1. | Провід дво- та трижильний з роздільною основою по стінах і стелях | м | -520.7 |
| 2. | Кабель J-Y(St)Y 1 x 2 x 0,8 пожежної сигналізації | м | -485 |
| 3. | Кабель (N)HXH-FE180/E30 3 x 1,5 | м | -35.8 |
| <i>Акт № 2 листопад 2023 р.</i> | | | |
| 4. | Провід дво- та трижильний з роздільною основою по стінах і стелях | м | -100 |
| 5. | Кабель (N)HXH-FE180/E30 3 x 1,5 | м | -100 |
| 6. | Прокладання ізолюваних проводів перерізом до 6 мм ² у коробах | м | -59 |
| 7. | Затягування у прокладені труби або металеві рукави проводу першого одножильного або багатожильного у загальному обплетенні сумарним перерізом до 6 мм ² | м | -240 |
| 8. | Кабель (N)HXH-FE180/E30 2 x 1,5 | м | -161.8 |
| 9. | Кабель JE-H(St)H.BD FE180/E30 1 x 2 x 0,8 пожежної сигналізації вогнестійкий, безгалогенний | м | -37.2 |

В ході аудиту підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» перераховано зайво отриманих коштів **53,5 тис. грн** Підприємству з подальшим поверненням їх до бюджету міста Києва.

Проведеною перевіркою вартості виконаних робіт зі здійснення технічного нагляду встановлено, що між Замовником – Підприємством та Виконавцем – ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» укладено договір від 29.11.2023 № 29-11 на здійснення технічного нагляду за виконанням будівельних робіт на об'єкті: *«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»* на суму **15,000 тис. грн.** Строк виконання робіт: 25.12.2023.

Відповідно до наданого Акту приймання-передачі виконання робіт б/дати за 2023 рік, вартість послуг зі здійснення технічного нагляду на вищевказаному об'єкті, складає **15,000 тис. грн.** Визначено, що відсотковий показник витрат на здійснення технічного нагляду від фактично виконаних будівельних робіт (підсумок глав 1-9) становить 1,27 %.

Після перевірки актів виконаних будівельних робіт, вартість здійснення технічного нагляду, від фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає 1,5 % від підсумку глав 1–9, в даному випадку відсотковий показник визначений у розмірі 1,27 % та становить **13,102 тис. гривень.**

Завищення по даним витратам складає **1,898 тис. грн або 12,65 %.**

Після отримання проєкту Довідки від 08.10.2024 № 304-1516, Виконавець - ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» листом від 24.10.2024 № 128 (вх. від 24.10.2024 № 304/1411) надав до КП «Київекспертиза» виправлену виконавчу документацію.

29.10.2024 та 04.11.2024 було проведено вибіркові контрольні заміри в натурі фактично виконаних обсягів будівельних робіт на об'єкті, згідно наданої виправленої виконавчої документації, що надало можливість з урахуванням наданих документів та вибіркового замірів частково зарахувати обсяги виконаних робіт.

Після частково усунення виявлених порушень під час виконання будівельних робіт, вартість виконання функцій Замовника та здійснення технічного нагляду, від фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами) у розмірі, який складає 2,5 % від підсумку глав 1–9 та становить **14,502 тис. гривень.**

Таким чином, внаслідок завищення підрядною організацією



ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» фактично виконаних робіт на суму 53,459 тис. грн, завищення по технічному нагляду, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9, становить **0,498 тис. грн або 3,32 %**, що як наслідок призвело до зайвого перерахування ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на технічний нагляд та до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Отже, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт 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»* в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **179,351 тис. грн або 12,10 %** від вартості перевірених робіт, завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на здійснення технічного нагляду – **1,898 тис. грн або 12,65 %**, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **181,249 тис. грн або 1,47 %**, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

В ході аудиту вказані порушення усунуто частково на суму **180,8 тис. грн**, із яких: завищення ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» обсягів і вартостей виконаних робіт – **179,4 тис. грн**, завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на здійснення технічного нагляду – **1,4 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень складає **0,5 тис. грн або 3,32%**, а саме завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на технічний нагляд.

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період, є порушенням вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах, листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

Відповідно до п. 4.9 Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва» Зміна №1 поточні ціни на матеріальні ресурси приймаються на підставі проведеного замовником аналізу цін за обґрунтованою ціною, яка не може бути вищою за середню ціну матеріальних ресурсів, що склалася на момент розроблення проектної документації.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Кошторисні норми України «Настанова з визначення вартості будівництва», затверджені наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281, Порядок здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, Положення



про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, лист Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за грудень 2023 року, акти виконаних робіт на здійснення технічного нагляду

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Від Замовника: директор Підприємства – Валуєк М.Д. від Підрядника: директор ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» – Кисельов В.І., Технічний нагляд: директор ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» – Злацька О.Т.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» (код ЄДРПОУ 44067572), ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» (код ЄДРПОУ 36391677).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

| | |
|---------------|---|
| Зміст: | <p>1. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 179,351 тис. грн по об'єкту <i>«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»</i> внаслідок завищення ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» вартості обсягів будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року на відповідну суму.</p> <p><i>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.</i></p> <p>2. Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,898 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на здійснення технічного нагляду.</p> <p><i>В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 1,400 тис. грн.</i></p> <p><i>Сума неусунутих порушень – 0,498 тис. грн.</i></p> <p>3. Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>4. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду.</p> <p>5. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення</p> |
|---------------|---|



| | | | | |
|---|---|-----------|-----------------|----------------|
| | незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». | | | |
| | 7. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 181,249 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту. | | | |
| Очікуваний результат: | 1. Усунення порушень на суму 181,249 тис. грн. 2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт та витрат на здійснення технічного нагляду. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо: | 2 | X | | |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 2 | X | | |
| IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них: | 2 | | | 181,249 |
| 4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | 2 | X | X | 181,249 |
| V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі: | 1 | | | 179,351 |
| 5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | 1 | X | X | 179,351 |

| | |
|--|-----------------------------|
| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 18 | |
| ПРОЦЕС: | Будівельні роботи |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: | Липень - листопад 2023 року |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| Внаслідок встановленого 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» в акті здачі-приймання виконаних робіт за листопад 2023 року на загальну суму 235,416 тис. грн або 38,59 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Підприємством, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму. | |
| ПРИЧИНИ | |
| 1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акт здачі-приймання виконаних проектних робіт. 2. Внесення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» до акту приймання-передачі проектно-кошторисних робіт завищених вартостей робіт на загальну суму 235,416 тис. грн. | |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати) | |
| 1. Зайве перерахування у листопаді 2023 року ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» коштів міського бюджету на суму 235,416 тис. грн. | |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ | |
| Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації 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» протягом липня - листопада 2023 року, даним, наведеним в актах виконаних робіт, Департаментом було залучено спеціалістів КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА». | |



Проведеною фахівцями відповідно до довідки КП «КИЇВЕКПЕРТИЗА» перевірки вартості виконаних обсягів робіт від 12.11.2024 №304-1682 з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони), обліковий № 111388, КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9», вул. Ризька, 1 у Шевченківському районі м. Києва протягом липня - листопада 2023 року, встановлено наступне.

Між Замовником – Підприємством та Виконавцем – ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» укладено договір від 11.07.2023 № 11-07. Предметом договору є роботи з виготовлення проектною документації стадії «Робочий проект» 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». Вартість робіт відповідно до Протоколу погодження договірної ціни та зведеного кошторису складає 610,007 тис. грн, а саме:

- робочий проект на суму 511,851 тис. грн;
- обстеження на суму 51,876 тис. грн;
- додаткові розділи на суму 46,280 тис. грн.

Наданий Експертний звіт (позитивний) від 18.08.2023 № 01-0109-23/ЕП/КО виданий ТОВ «УКРЕКСПЕРТИЗА ГРУП» (реєстраційний номер EX01:0492-6589-1711-5821) щодо розгляду проектною документації на будівництво за робочим проектом «Капітальний ремонт захисної споруди КНП «КМКЛ № 9» за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ». Клас наслідків СС3.

Надано акт здачі-приймання виконаних робіт від 01.11.2023 № 1 на загальну суму **610,007 тис. гривень**.

Після перевірки вартість зазначених робіт склала **374,591 тис. гривень**.

Завищення вартості робіт з розробки проектно-кошторисної документації становить **235,416 тис. грн або 38,59 %**, а саме:

Кошторис № 1. Проектні роботи, стадія «Робочий проект».

Надана проектно-кошторисна документація у складі 18 томів.

Вартість проектних робіт відповідно кошторису до договору визначена за формою 2-П, тобто на підставі Збірника цін на проектні роботи для будівництва (ЗЦПРБ-90. Захисні споруди цивільної оборони, розділ 59, табл. 1, п. 3), шляхом застосування поправочних коефіцієнтів та індексів визначення кошторисної вартості проектних робіт з застосуванням знижувальних коефіцієнтів $K = 0,785$ на обсяг робіт; $K = 0,49$ індивідуальний договірний коефіцієнт та складає **511,851 тис. грн**, без ПДВ.

Після перевірки вартість зазначених робіт становить **304,673 тис. грн**, без ПДВ.

Завищення по кошторису № 1 складає **207,178 тис. грн**, без ПДВ, а саме:

– виключено з розрахунку коефіцієнт $K = 1,4$ на вартість проектування будинків та споруд з урахуванням впливу повітряної ударної хвилі та вибуху. Даний коефіцієнт застосовується при проектуванні будівель та споруд, які не визначені цінами даного розділу, але проектуються з урахуванням впливу повітряної ударної хвилі під час вибуху (розділ 59. Вказівки з використання цін, п. 10).

– виключено з розрахунку коефіцієнт $K = 1,2$ на реконструкцію та технічне переоснащення підприємств, будинків та споруд. При капітальному ремонті не застосовується (п. 1.7 КНУ «Настанова з визначення вартості проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектною документації на будівництво»).

Кошторис № 2. Обстеження будівлі.

Надано Технічний звіт обстеження будівельних конструкцій.

Вартість робіт відповідно кошторису до договору визначена за формою 2-П, тобто відповідно стандарту «Нормативи витрати труда для визначення вартості робіт з оцінки технічного стану та експлуатаційної придатності конструкцій будівель і споруд» СОУ Д.1.2 – 02495431-001:2008 та показника кошторисної вартості в розрахунку на один людину-день, який становить 1,780 тис. грн, без ПДВ та складає **51,876 тис. грн**, без ПДВ.



Після перевірки вартість зазначених робіт становить **46,778 тис. грн**, без ПДВ:

Завищення по кошторису № 2 складає **5,098 тис. грн**, без ПДВ, а саме:

– п. 2 кошторису – застосовано коефіцієнт $K = 50,4\%$ питомої ваги виконання обмірів конструктивних елементів в складі будівлі (табл. 22). завищення становить **2,855 тис. грн**, без ПДВ;

– п. 3 кошторису – виключено з розрахунку. до складу робіт за групами складності візуальних обстежень норматив табл. 7 п. 2-1 (п. 1 кошторису – обстеження для визначення технічного стану конструкції) включає дані види робіт (додаток Б, табл. Б.1-2). завищення становить **2,243 тис. грн**, без ПДВ.

Кошторис № 3. Проектні роботи, стадія «Робочий проект», додаткові розділи.

Вартість проектних робіт стадії РП, відповідно кошторису № 5 до Договору на виконання проектних робіт, визначена за формою 3-П, виходячи з трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості проектних (науково-проектних) робіт в розрахунку на один людино-день, який становить 1,780 тис. грн, та складає **46,280 тис. грн**, без ПДВ.

Після перевірки вартість зазначених робіт становить **23,140 тис. грн**, без ПДВ:

Завищення по кошторису № 3 складає **23,140 тис. грн**, без ПДВ, а саме:

– п. 1 кошторису – виключено з розрахунку трудовитрати 1 виконавця, відповідно до проектної документації розробником даного розділу є головний інженер проекту. завищення становить 8,900 тис. грн, без ПДВ;

– п. 2 кошторису – виключено з розрахунку трудовитрати 1 виконавця, відповідно до проектної документації розробником даного розділу є інженер-проектувальник (ФОП Веселова Є.М.). завищення становить 3,560 тис. грн, без ПДВ;

– п. 3 кошторису – виключено з розрахунку. Проектна документація на будівництво об'єкта, яка відповідно до Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» розробляється та створюється виключно у формі електронного документа з дотриманням вимог Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» (Наказ Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства від 16.05.2011 № 45 «Про Порядок розроблення проектної документації на будівництво об'єктів»). завищення становить **10,680 тис. грн**, без ПДВ.

Отже, внаслідок встановленого 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 Підприємства в сумі **235,416 тис. грн або 38,59%**, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Відповідно до пункту 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Кошторисні норми України «Настанова з визначення вартості проектних,



| | | | | |
|---|---|------|-----------|-----------------|
| науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88. | | | | |
| ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ | | | | |
| Акт здачі-приймання виконаних робіт №1 від 01.11.2023 з виготовлення проектної документації по об'єкту капітального ремонту, кошторис до договору. | | | | |
| ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ | | | | |
| Від Замовника: директор Підприємства – Нечипорчук С.Л. Від проєктувальника: директор ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» – Хоменко Д.П. | | | | |
| КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ) | | | | |
| ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ 42626802) | | | | |
| РЕКОМЕНДАЦІЇ | | | | |
| Зміст: | <p>1. Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 235,416 тис. грн внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних проектних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони), обліковий № 111388, КНП «Київська міська клінічна лікарня №9», вул. Ризька, 1 у Шевченківському районі м. Києва» в акті здачі-прийманні виконаних робіт за листопад 2022 року.</p> <p>2. Розпорядчим документом по Підприємству призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт).</p> <p>3. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>4. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проектних робіт.</p> <p>5. При укладанні договорів під час виконання проектних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>6. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 235,416 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p> | | | |
| Очікуваний результат: | <p>1. Усунення порушень на суму 235,416 тис. грн.</p> <p>2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних проектних робіт.</p> | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | | К-ть | Сума | |
| | | | Без втрат | З ризиком втрат |
| 1 | | 2 | 3 | 4 |
| | | | | З втратами |
| | | | | 5 |



| | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------------|----------------|
| II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо: | 1 | X | | |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 1 | X | | |
| IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них: | 1 | | | 235,416 |
| 4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | 1 | X | X | 235,416 |
| ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА (в тисячах гривень) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо: | 37 | X | 13716,1 | 1733,07 |
| Функціонування системи внутрішнього контролю | 35 | X | 13544,1 | 750,57 |
| Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами | 1 | X | 172,0 | 982,5 |
| Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності | 1 | X | | |
| Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо: | 1 | X | | 87,753 |
| Функціонування системи внутрішнього контролю | 1 | X | | 87,753 |
| Відомості про виявлені порушення (всього), з них: | 76 | | 110,2 | 2427,4 |
| Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | 74 | X | X | 2427,4 |
| Порушення, що не призвели до втрат | 2 | | 110,2 | X |
| Відомості про усунення виявлених порушення (всього), у тому числі: | 2 | | | 266,8 |
| Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | 2 | X | X | 266,8 |



Висновок

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.

Загалом, 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

1. 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.

2. 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

1. 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.

2. 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.

3. 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. гривень**.

4. 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 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 гривень**.

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. гривень**.

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. гривень**.

5. 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. гривень**. Крім того, за порушення строків виконання робіт Підприємством не використано право щодо застосування санкцій, що призвело до упущення вигоди у розмірі **1,4 тис. гривень**.

6. 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

1. 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. гривень**. 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.

2. 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 гривень**.

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. гривень**.

3. 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.

4. 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.

5. 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 гривень**.

6. 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. гривень**.

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. гривень**.

Необґрунтоване 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. гривень**.

7. 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 гривень**.

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. гривень**.

8. Протягом 2022-2023 років додаткова доплата за роботу з хворими на COVID-19 нараховувалась та виплачувалася 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 виплачувалася.

У сфері виконання функцій замовника ремонтів приміщень

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

1. 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;

- 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.

2. 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.

3. 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.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить 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.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 116 аркушах.

Заступник начальника відділу
Департаменту внутрішнього фінансового
контролю та аудиту виконавчого органу
Київської міської ради (КМДА)

Сухонос І.С.

«Ознайомлений»
Директор КНП «Київська міська
клінічна лікарня № 9» виконавчого органу
Київської міської ради (КМДА)

Нечипорчук С.Л.

