

ПЛАН ЗАХОДІВ

за результатами планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 9» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо повільності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, планів, проєктів, управління активами та джерелами їх формування, виконання міських мігрових програм тощо за період 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року.

Аудиторський звіт від 09.12.2024 №070-2-1-04/40

№ п/п	Ризикова сфера (типова аудиту)	Висновок (результат) аудиту/юказова база	Рекондовані заходи	Відповідальний виконавець	Очікуваний результат	Термін виконання	Результат врахування
1.	Затвердження фінансового плану	Неналежний контроль за складанням / поданням фінансових планів на 2022-2024 роки призвів до недогримання строків їх затвердження (від 1 до 4 місяців), перебігання Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва.	Розробити і затвердити регламент з підготовки та подання фінансових планів.	Директор Нечипорчук С.Л.	Якісна підготовка і своєчасне затвердження фінансових планів.	10.01.2025	
2.	Складання фінансової звітності.	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 виплати в розмірі більшому, ніж заплановано фінансовими планами, та понесені витрати, які не передбачені фінансовими планами.	В Посадових інструкціях працівників відділу бухгалтерського обліку та звітності передбачити контроль та відповідальність за надання звітних даних для складання фінансової звітності.	Директор Нечипорчук С.Л.	Недопущення завищення сум фактичних витрат та внесення в фінансову звітність недостовірних даних.	10.01.2025	
3.	Проведення річних інвентаризацій, Використання комунального майна.	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 заниження вартості активів.	Підприємству, в межах наявних повноважень, вжити заходів щодо оформлення перебування / розміщення на території підприємства двох будівель, які використовуються Реєніційно промислою для провадження власної діяльності та не перебувають на бухгалтерському обліку.	Директор Нечипорчук С.Л.	Забезпечення належного обліку нерухомості, розміщеної на території Підприємства.	10.01.2025	
4.	Недоотримання доходів від використання комунального майна.	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. Богомольца та Національним університетом охорони здоров'я України імені П.Д. Шуприка), які використовують приміщення лікарні площею 21,5,3 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, щожитих медичними закладами освіти, що призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва.	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.	Директор Нечипорчук С.Л.	Отримання додаткових доходів та оптимізації витрат.	10.01.2025	

5.	Використання бюджетних коштів	Внаслідок відсутності порядку розподілу комунальних витрат між послугами по договорах, укладених з НСЗУ (згідно з законодавством комунісуються з міською бюджету), та платіжними місцевими послугами (комунісуються платниками) існує ризик покриття комунальних витрат, які відносяться до платних місцевих 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.	<p>1. Розробити і затвердити порядок розподілу витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв між доходами за договорами з НСЗУ та від надання платних послуг.</p> <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. Розробити і затвердити порядок розподілу витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв між доходами: отриманими від орендарів за відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв; отриманими з бюджету м. Києва.</p> <p>4. Здійснити перерахунок комунальних витрат на послуги згідно з фактичними даними та у разі необхідності скоригувати бюджетне фінансування в 2024 році.</p> <p>5. Здійснити нарахування сум відшкодування витрат за користування земельною ділянкою орендарям за 2022-2023 роки у розмірі 7,2 тис. гривень.</p> <p>6. Внести зміни до договору від 24.06.2019 № 6/19 з ТОВ «Автобанк» відшкодування витрат за водопостачання та водовідведення, теплопостачання, екологічній витрат.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Л.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Л.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>Правильна і своєчасна компенсація витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, оптимізація витрат.</p>	10.01.2025	
6.	Недоотримання доходів від використання комунального майна.	<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 поставляльнику послуг, при цьому, різниця сплачувалася за рахунок коштів бюджету міста Києва. Бюджетом перерахування зазначеної різниці до міського бюджету з отриманих відшкодувань. Підприємство не здійснювало, внаслідок чого за рахунок бюджетних коштів здійснено оплату за комунальні послуги та енергоносіїв 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 орендари сум відшкодування витрат за користування земельною ділянкою не нарахувувалася 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 платіжних терміналів ТОВ «Автобанк» розрахунково у розмірі 13,0 тис. гривень.</p>	<p>1. Розробити та затвердити наказом керівника порядку роботи з контрагентами в разі несвочасного виконання умов договорів.</p> <p>2. Звернутися до ФОП Гіоренко Т.А. щодо виконання умов Договору та передачі права інтелектуальної власності.</p> <p>3. Застосувати санкції за порушення ФОП Гіоренко Т.А. термінами виконання зобов'язань згідно умов Договору.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Л.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Л.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>Уникнення випадків недоотримання умов договору та вимог Господарського кодексу України. Повнота та своєчасність виконання договорів, ефективне використання коштів.</p>	10.01.2025	
7.	Неякісне виконання договірних відносин.	Невиконання умов договору на розробку програмного забезпечення (створення веб-сайту) та не отримання Підприємством прав на інтелектуальну власність на сайт створено ризик витрати 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 утупчення вигоди у розмірі 1,4 тис. гривень.	Внести зміни до Облікової політики Підприємства щодо списання основних засобів у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/56005.	Директор Нечипорчук С.Л.	Списання комунального майна із отриманим порядком.	10.01.2025	
8.	Списання основних засобів	Протягом 2022 – 2023 років та I півріччя 2024 року Підприємством списані основні засоби первісною вартістю 477,6 тис. грн (зашифровано – 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: списано «Монитор панеліста 900E» первісною вартістю 71,5 тис. грн і з нарахуваною 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.	Внести зміни до Облікової політики Підприємства щодо списання основних засобів у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/56005.	Директор Нечипорчук С.Л.	Списання комунального майна із отриманим порядком.	10.01.2025	
9.	Оплата праці	Підприємством не випорядковано штатну чисельність працівників бухгалтерської служби у відповідності до Міжгалузевих нормативів чисельності, чим перелічено наявність послід бухгалтерської служби в Штатних розписах у 2022 році на 3 посади.	Привести штатну чисельність працівників бухгалтерської служби у відповідності до вимог Міжгалузевих нормативів чисельності працівників	Директор Нечипорчук С.Л.	Дотримання нормативно-правових актів щодо оплати праці.	10.01.2025	

<p>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 зауважити, що від 6 до 7 посади 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 Даваренко 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>	<p>бухгалтерського обліку.</p> <p>2. Привести тарифікаційні списки та Штатні розписи відповідно до законодавства та названих посилень про приєднання кваліфікаційних категорій.</p> <p>3. У Посадових інструкціях розподілити посадові завдання та обов'язки, в т.ч. щодо контролю та відповідальності за правильність визначення посадових окладів та фонду заробітної плати.</p> <p>4. Розглянути питання відшкодування вининим особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Д.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Д.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Д.</p>	<p>Оптимізація штатної чисельності, що також забезпечить оптимізацію витрат на оплату праці та ССВ.</p>	<p>10.01.2025</p> <p>10.01.2025</p> <p>10.01.2025</p>	
<p>10. Оплата праці</p> <p>У 2022-2023 роках вступив чинним контракт 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 заходів із залучення персоналу та коригування щодо оптимізації штатного розпису, при цьому, витрати на оплату праці з нараховуваннями на неї у фінансових планах розраховувалися на основі затвердженої штатної чисельності.</p>	<p>1. Провести аналіз потреби в персоналі враховуючи фактичну завантаженість працівників та необхідність прокласія, за результатами якого визначити можливість для оптимізації штатного розпису, зменшення кількості вакантних посад.</p> <p>2. Закласти заходи щодо заповнення вакантних посад та добору кадрів.</p> <p>3. Розробити Посадові інструкції на посади, які є вакантними.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Д.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Д.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Д.</p>	<p>Оптимізація штатної чисельності, що також забезпечить оптимізацію витрат на оплату праці та ССВ.</p>	<p>10.01.2025</p> <p>10.01.2025</p> <p>10.01.2025</p>	
<p>11. Оплата праці</p> <p>В результаті визначених Підприємством підходів до преміювання працівників склалася ситуація, яка призвела до неефективного та необорудованого витрачання коштів у розмірі 2 465,4 тис. грн та до витрат у розмірі 35,0 тис. грн, а саме: 35,0 тис. грн – витрати на вишлюк нараховування одноразової виплати з нагоди 55-річчя, що не передбачено умовами Колективного договору; 703,2 тис. грн – в результаті нараховування та виплати премій всьому персоналу підприємства, а не тільки медичному персоналу, до Дня медичного працівника; 1 762,2 тис. грн – в результаті виплати премій до професійних свят не <i>встановлених на державному рівні</i> – до дня працівників кадрової служби, до Міжнародного дня секретаря, до Весняного дня медичної сестри, середньомісячний розмір премій працівників адміністративно-управлінської частини та інженерної служби перевищує в 3 - 18 разів середньомісячний розмір премій медичних працівників.</p> <p>Також рішення прийняті керівниками Підприємства щодо помісячного преміювання працівників у конкретному розмірі призвели до неоподаткованих виплат премій не за фактично відпрацьованим часом. Так, працівником відпрацьовано 7 робочих днів, при цьому премія встановлена у розмірі, як в інших місяцях за відпрацьованими 22 робочі дні.</p> <p>Крім того, при наявності наказів про преміювання визначених працівників встановлені виплати відсутності нараховування та виплати їм премій.</p>	<p>1. Внести зміни в Положенні про преміювання до Колективного договору із зазначенням переліку професійних свят, які затверджено на державному рівні, та передбачити преміювання працівників з нагоди 55-річчя.</p> <p>2. Призначити відповідальну особу за ведення Журналу ресстрації наказів.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Д.</p> <p>Директор Нечипорчук С.Д.</p>	<p>Рациональне використання коштів.</p>	<p>10.01.2025</p>	
<p>12. Оплата праці</p>	<p>1. Внести зміни до Колективного договору Підприємства з доприманням законодавства про оплату праці.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Д.</p>	<p>Недопущення неправомірного витрачання коштів.</p>	<p>10.01.2025</p>	

	<p>(основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати передбачені ст. 2 Закону України «Про оплату праці»).</p> <p>Водночас Підприємством протягом 2022 - 2023 років та I півріччя 2024 року винесені 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 податкового використання коштів на оплату праці та ЄСВ у розмірі 6 468,8 тис. гривень.</p>	<p>2. Розглянути питання відшкодування винних особами закодиної ліквіди відносно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.</p> <p>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.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>		<p>10.01.2025</p>	
<p>13. Оплата праці</p>	<p>Підприємством протягом періоду з 01.01.2022 по 01.06.2024 при розрахунку заробітної плати працівникам для забезпечення її мінімального рівня не були враховані номінальні премії, що призвело до зайвих витрат на оплату праці на загальну суму 774,4 тис. гривень.</p> <p>Таке бездієставне нарахування доплат до рівня мінімальної заробітної плати вплинуло на розрахунок середньої зарплати для оплати відпусток, та призвело до завищення витрат на оплату відпусток на загальну суму 24,8 тис. гривень.</p> <p>Необрунтоване включення одноразових виплат, пов'язаних з святковими датами, при обчисленні середньої заробітної плати для оплати часу відпусток призвело до завищення відпусткових на загальну суму 352,4 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити усунення порушень, пов'язаних з неправомірною виплатою премій та надбавок в установленому законодавством порядку, у тому числі з урахуванням виног статей 130-136 КЗпП.</p> <p>Розробити (перезглянути) (перезглянути) попереджувальні та виявлюючі заходи контролю для зменшення ризиків виплати премій, в т.ч. шляхом встановлення періодичної управлінської підвітності та забезпечення нового ведення реєстрів бухгалтерського обліку.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>Усунення порушень. Неправомірного витрачання коштів.</p>	<p>10.01.2025</p>	
<p>14. Внутрішнє сумнісництво.</p>	<p>В ході аудиту встановлено прийняття за внутрішнім сумнісництвом 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 сумнісництвом. Графіки роботи зазначених працівників, затверджені директором Підприємства, не співпадають із затвердженими робочими часом в Колективних договорах.</p> <p>Легитимність завдань та обов'язків в Посадових інструкціях за основним місцем роботи та за внутрішнім сумнісництвом (не розмежовано напрямки роботи за кожного посадовця) або взагалі відсутність. Посадових інструкцій за сумнісництвом, не надає можливість викремити фактично виконану роботу за сумнісництвом. Крім того, відсутність документів, які підтверджують фактичне виконання завдань по внутрішньому сумнісництву, ставить під сумнів фактичне виконання сумнісниками функціональних завдань та обов'язків на призначених посадах, що створює ризик зайвого використання коштів у загальній сумі 1 506,5 тис. гривень.</p> <p>Також встановлений випадок нарахування заробітної плати працівнику за сумнісництвом при відсутності наваду на прийняття за сумнісництвом, що призвело до бездієставного нарахування заробітної плати як суміснику у розмірі 3,2 тис. гривень.</p>	<p>1. Розробити Посадові інструкції з розмежуванням напрямів функціональних обов'язків та відповідальності за кожною посадою.</p> <p>2. Розробити (перезглянути) та розпорядчим документом затвердити попереджувальні та виявлюючі заходи контролю, спрямовані на перевірку та фіксацію на етапі складання та подання такою обліку використання робочого часу наявності передбаченого посадовими обов'язками документального підтвердження фактично виконаної роботи внутрішніх сумісників.</p> <p>3. Доновнити Правила внутрішнього трудового розпорядку Підприємства інформацією щодо роботи внутрішніх сумісників.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>Усунення порушень. Неправомірного витрачання коштів на оплату праці.</p>	<p>10.01.2025</p>	
<p>15. Оплата праці</p>	<p>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 відсуття ідентифікації осіб, яким належала доплата.</p> <p>Також виявлені виплати, 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.</p>	<p>1. Врегулювати оформлення внутрішніх наказів - забезпечити, щоб у наказах чітко визначалась конкретні розміри доплати медичним працівникам, строки їх нарахування, а також зазначалась повний перелік осіб.</p> <p>2. Провести навчання для працівників відділів кадрів та бухгалтерського обліку та зв'язності щодо оформлення внутрішніх наказів, розрахунків доплат та їх виплат відповідно до чинного законодавства.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>Правильність оформлення внутрішніх наказів, розрахунків доплат та їх виплат відповідно до чинного законодавства.</p>	<p>10.01.2025</p>	<p>10.01.2025</p>

		<p>3. Забезпечити посилений контроль за оформленням наклад, нарахуванням і виплатою доплат зі сторони керівництва закладу охорони зброї в та відділу бухгалтерського обліку та звітності.</p> <p>4. Регулярно проводити внутрішні перевірки для запобігання повторним порушенням.</p>	<p>Директор Нещипорчук С.Д</p>		<p>10.01.2025</p>	
	<p>Внесена підрайною організацією до актів приймання виконаних будівельних робіт вартості та обсягів</p>	<p>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 П) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» внаслідок завищення підрайною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 – квітень 2023 років та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>2. Вжити заходи 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>3. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>4. 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та</p>	<p>Директор Нещипорчук С.Д</p>	<p>1. Усунення порушень на суму 87,478 тис. грн. 2. Неподвиження в подальшому завищень вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт</p>	<p>10.01.2025</p>	<p>Усунуто</p>
<p>16. Внесена підрайною організацією до актів приймання виконаних будівельних робіт вартості та обсягів</p>	<p>Внаслідок завищення підрайною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина П) 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 нефактичного 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 неадекватне 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 підрайною організацією, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 177,348 тис. грн або 1,47 %, що, як внаслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>					

		<p>аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КІП «Київекспертиз», КІП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 179,351 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт системи автоматичної пожежної сигналізації та системи оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, передбачення прихованих сповіщень на пульті централізованого пожежного спостереження в інфекційному корпусі КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» по вул. Ризька, 1, м. Київ»</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>1. Усунення порушень на суму 179,351 тис. грн. 2. Невдопущення в подальшому завищень вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт</p>	<p>10.01.2025</p>	<p>Усучуто</p>
<p>17</p> <p>Внесення підрайдою організацією до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт</p>	<p>Внаслідок завищення підрайдою організацією ТОВ «ІОЖБУДМОНТАЖ» вартості обсягів будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року по об'єкту: «Капітальний ремонт системі автоматичної сигналізації та системи оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, передбачення прихованих сповіщень на пульті централізованого пожежного спостереження в інфекційному корпусі КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» по вул. Ризька, 1, м. Київ» в сумі 179,351 тис. грн або 12,10 % від вартості перерахованих робіт, завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,801 тис. грн, внаслідок завищення КІП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» (частина ІІ) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>1. Усунення порушень на суму 0,801 тис. грн. 2. Невдопущення в подальшому завищень вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт</p>	<p>10.01.2025</p>	<p>Усучуто</p>	
<p>18</p> <p>Завищення вилатків на здійснення технічного нагляду</p>	<p>Внаслідок завищення підрайдою організацією ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» фактично виконаних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» (частина ІІ) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» на суму 87,487 тис. грн, КІП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,801 тис. грн або 0,48 %, чим завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>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 по об'єкту «Капітальний ремонт системи автоматичної пожежної сигналізації та системи оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, передбачення прихованих сповіщень на пульті централізованого пожежного</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>1. Усунення порушень на суму 1,898 тис. грн. 2. Невдопущення в подальшому завищень вилатків на здійснення технічного нагляду.</p>	<p>10.01.2025</p>	<p>Усучуто</p>	
<p>19</p> <p>Завищення вилатків на здійснення технічного нагляду</p>	<p>Внаслідок завищення підрайдою ТОВ «ІОЖБУДМОНТАЖ» фактичної вартості обсягів будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт системі автоматичної пожежної сигналізації та системи оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, передбачення прихованих сповіщень на пульті 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 завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>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 по об'єкту «Капітальний ремонт системи автоматичної пожежної сигналізації та системи оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, передбачення прихованих сповіщень на пульті централізованого пожежного</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>1. Усунення порушень на суму 1,898 тис. грн. 2. Невдопущення в подальшому завищень вилатків на здійснення технічного нагляду</p>	<p>10.01.2025</p>	<p>Усучуто</p>	

		<p>спостереження в інфекційному корпусі КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» по вул. Рязька, 1, м. Київ та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>				
		<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до витрат 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), об'єктовий № 111388, КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9», вул. Рязька, 1 у Шевченківському районі м. Києва» в акті з'ячч-приймання виконаних робіт за листопадом 2022 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>1. Усунення порушень на суму 235,416 тис. грн. 2. Неподушення в подальшому завищень вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації</p>	<p>10.01.2025</p>	
<p>20</p> <p>Внесення проектною організацією до актів приймання виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації завищених вартостей та обсягів робіт</p>	<p>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), об'єктовий № 111388, КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9», вул. Рязька, 1 у Шевченківському районі м. Києва», які взято до обліку КНП «КМІСТ № 9» в сумі 235,416 тис. грн або 38,59%, призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-випускувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>		<p>10.01.2025</p>	
<p>21</p> <p>Неналежне проведення аналізу ринку будівельних</p>	<p>Внаслідок не належного проведення Замовником – КНП «КМІСТ №9» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з <i>капітального ремонту приміщень 1-го поверху інфекційного</i></p>	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>Неподушення в подальшому нефективного витрачання бюджетних коштів, Обрунтованість</p>	<p>10.01.2025</p>	<p>Усунуто</p>

<p>матеріалів виробів та конструкцій</p>	<p>відділення КНП «КІЇВЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» (частина II) за адресою: вул. Рязька, 1, м. Київ», несефективно 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 %.</p>	<p>документації та укладанні договорів підлягає шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підлягає та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>	<p>прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізації ризику витрат бюджетних коштів.</p>	<p>10.01.2025</p>	
		<p>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.</p>	<p>Директор Нечипорчук С.Л.</p>		<p>10.01.2025</p>	



Заступник начальника відділу

Іван СУХОНОС