

***Результати позапланового аудиту діяльності КНП «Київський міський центр крові» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо***

КНП «Київський міський центр крові» утворено з метою забезпечення закладів охорони здоров'я та суб'єктів системи крові компонентами донорської крові та медичними виробами для діагностики *in vitro* та на теперішній час є єдиним підприємством у місті Києві, яке централізовано надає послуги із заготівлі, тестування, переробки, транспортування, зберігання, розподілу і реалізації донорської крові та її компонентів.

Така діяльність провадиться на договірній основі між зазначеними закладами та суб'єктами з покриттям витрат за рахунок бюджетних коштів, потребує високого рівня матеріально-технічного, фінансового забезпечення, підготовки кадрового потенціалу з одночасним запровадженням ефективних механізмів управління бюджетними ресурсами та майном, системою якості і безпеки донорської крові та її компонентів та удосконаленням системи внутрішнього контролю, які, як засвідчили результати аудиту, наразі функціонують на недостатньому рівні та потребують посилення.

Загалом, за результатами аудиту ідентифіковано низку проблемних сфер діяльності Підприємства, сума допущених порушень та недоліків в яких становить **19,40 млн грн**, з яких зайві (неправомірні) витрати – **4,77 млн грн**, неефективні витрати – **11,81 млн грн**, операції з ризиком втрат – **0,45 млн грн**, інші порушення та недоліки – **2,36 млн грн**, зокрема:

#### ***У сфері оплати праці***

У 2021-2022 роках всупереч умов контракту та відповідних положень нормативно-правових актів керівництвом КНП неодноразово приймалися управлінські рішення, пов'язані з виплатою премій та надбавок директорам та премій заступникам директора без погодження з Департаментом охорони здоров'я, в результаті чого Підприємством неправомірно використано **2,64 млн грн** (з яких 1,49 млн грн – бюджетні кошти). Наприклад, директору КНП Сергієнку О.В. таких виплат здійснено у сумі 73,16 тис. грн, директору КНП Ботюк В.М. – 255,49 тис. грн (без врахування відрахувань до ЄСВ).

Водночас спостерігається значна диспропорція у нарахованих розмірах премій керівному складу та іншим працівникам Підприємства.

Зокрема, за період з 01.01.2021 по 31.07.2022 середньомісячний розмір нарахованих премій одному працівнику адміністративно-управлінської частини майже у 4 рази перевищує середньомісячний розмір преміювання з розрахунку на одного працівника Підприємства (6,24 тис. грн) або у більш ніж 10 разів – розмір премій, що нараховувався працівникам відділу санітарно-господарського забезпечення.

При цьому, майже ¼ частину фонду преміювання КНП (2,87 млн грн) розподілено **між 7-8** працівниками керівної ланки Підприємства (керівник, 4 заступники керівника, головна медсестра, начальник відділу управління персоналом) (рис. 1).

Відсутність оформлення відповідної медичної та іншої документації, ведення якої передбачено посадовими інструкціями лікарів-транзфузіологів, та неможливість одержати достатні й доречні докази безпосередньої участі у відповідних технологічних процесах та процедурах перебуваючих на посадах зазначених лікарів - за внутрішнім сумісництвом директора КНП та заступників директора КНП ставить під сумнів фактичне та / або належне виконання роботи за сумісництвом керівного складу Підприємства та дає підстави для висновку про ризик зайвого використання бюджетних коштів у сумі **315,26 тис. грн** (в т.ч. ЄСВ – 56,85 тис. гривень).

Піддається сумніву також і фактичне виконання функціональних завдань та обов'язків на призначених посадах низки зовнішніх сумісників (реєстратор медичний, лікар-статист), посадові інструкції щодо яких не розроблялися та документування результатів роботи яких

не здійснювалося, що створює ризик зайвого використання коштів у загальній сумі **86,7 тис. грн** (в т.ч. ЄСВ – 15,63 тис. гривень).



(Рис. 1)

Незважаючи на вкрай низьку фактичну заповненість штатних посад (на рівні лише **45%**) та вживаючи недостатніх та малорезультативних заходів щодо добору кадрів керівництвом КНП у 2021 році та у першій половині 2022 року у штатних розписах встановлювалась незмінна кількість посад - 282 штатних одиниць, з яких, без врахування внутрішніх сумісників, у 2021 році фактично заповнено 163 посади, а у періоді з січня по серпень 2022 року – 148 посад.

Тобто близько 55% посад у КНП протягом 2021-2022 років залишається стабільно вакантними, при цьому, розрахунки потреби у бюджетних коштах на оплату праці здійснювались виходячи із затвердженої штатної чисельності.

Крім того, всупереч умов Статуту штатний розпис Підприємства на 2022 рік не погоджений із Департаментом охорони здоров'я.

### **У сфері здійснення господарських операцій, пов'язаних з обліком крові та її компонентів та медикаментозного забезпечення**

Значний обсяг списання компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові, з причин інфікування, неналежного зберігання та закінчення терміну придатності ймовірно є наслідком неналежної на окремих етапах організації управління системою якості і безпеки донорської крові та її компонентів та незабезпечення уповноваженою особою їх своєчасного та повного перерозподілу, внаслідок чого Підприємством неефективно використано зазначені медичні матеріали на загальну суму **11,07 млн гривень**.

Разом з тим незважаючи на закінчення терміну придатності лікарських засобів Підприємство не скористалося визначеними умовами договору правом на їх заміну, внаслідок чого втрачено активи на загальну суму **613,7 тис. гривень**.

Також незважаючи на зростання відносно 2017 року витрат на оплату праці, вартості комунальних послуг, удорожчання вартості медичних матеріалів тощо, Підприємством тарифи на лабораторні, діагностичні та консультативні послуги та реалізацію компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові, понад 5 років **не актуалізувались**.

Проведеним на підставі даних з відкритих джерел порівняльним аналізом тарифів Підприємства з тарифами, встановленими іншими

суб'єктами системи крові комунальної власності виявлено наявність тарифного розриву КНП та регіональних тарифів, який, враховуючи як його додатне, так і від'ємне значення, в цілому може бути несуттєвим.

Проте, окремі тарифи, що застосовуються КНП (Rh-типування у венозній крові, пряма проба Кумбса з використанням гелевої методики, окремі еритроцити, проведення плазмаферезу методом аферезу, визначення серологічного маркера тощо) на 18-62% є нижчими рівня регіонального тарифоутворення.

Вибірково досліджуючи правомірність реалізації Підприємством компонентів донорської крові встановлено, що всупереч вимог розпорядчих документів Міністерства охорони здоров'я щодо безоплатного забезпечення донорською кров'ю та компонентами крові окремих установ та суб'єктів системи крові в умовах воєнного стану закладам МВС України, Прикордонної служби України та СБУ здійснювався відпуск зазначених медичних матеріалів на платній основі у загальній сумі **343,8 тис. гривень**.

При цьому, у цей же період, окремим регіональним суб'єктам системи крові комунальної власності Підприємством здійснювалась передача донорської крові та компонентів крові на безоплатній основі.

Також всупереч законодавству, упродовж березня 2021 року Підприємством здійснено відшкодування готівкової вартості продуктів харчування донорам, які здійснювали давання крові та / або її компонентів за плату, у результаті чого Підприємством понесено неправомірні витрати у сумі **5,84 тис. гривень**.

Нерозміщення на території КНП та офіційному веб-сайті інформації про надходження та використання благодійних пожертв від фізичних та юридичних осіб на потреби закладів охорони здоров'я та інформації про закупівлю, використання та залишки лікарських засобів та виробів медичного призначення суперечить розпорядчим документам Міністерства охорони здоров'я та Кабінету Міністрів України і не додає впевненості зовнішнім користувачам у прозорості діяльності Підприємства у згаданій сфері.

Відсутність передбаченого статутом КНП звітування перед Департаментом охорони здоров'я про стан виконання середньострокового стратегічного плану розвитку Підприємства за попередні роки свідчить про недостатність рівня взаємодії та порушення підзвітності перед суб'єктом управління.

### **У сфері управління майном та іншими активами**

У 2021 році без отримання відповідного погодження Департаменту комунальної власності, Підприємством неправомірно списано основні засоби первісною вартістю **1,4 млн гривень**.

Крім того за результатами господарської операції зі списання основних засобів матеріальні цінності (металобрухт), у бухгалтерському обліку Підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів розрахунковою сумою **21,7 тис. гривень**.

Невиставлення рахунків у вигляді компенсації вартості теплопостачання іншими суб'єктами господарювання (ТОВ «Медіна»), які фактично користувалися вказаними послугами і оплата за які здійснювалась КНП за рахунок бюджетних коштів, та невідображення таких господарських операцій у бухгалтерському обліку Підприємства, свідчить про покриття останнім витрат сторонніх організацій, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат на загальну суму **556,49 тис. гривень**.

Також ініціювавши припинення у односторонньому порядку дії договорів з операторами мобільного зв'язку щодо надання комплексу послуг з утримання базових станцій, з одночасним невжиттям заходів демонтажу такого обладнання, яке на теперішній час розміщене на балансових спорудах, КНП втратило можливість отримання надходжень грошових коштів за період з жовтня 2021 року по жовтень 2022 року у сумі **202,8 тис. гривень**.

Досліджуючи повноту оприбуткування, стан збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) активів встановлено низку випадків необлікованих господарських операцій з передачі основних засобів, їх лишки та ймовірні нестачі.

Зокрема, переданий до КНП від Національного військово-медичного клінічного центру «Головний військовий клінічний госпіталь» у квітні 2022 року транспортний засіб RENAULT 44ACA6 (мобільний пункт переливання крові) в бухгалтерському обліку Підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів на суму **1,8 млн гривень**. На теперішній час зазначений транспортний засіб у діяльності Підприємства не використовується.

Виявлено також 10 одиниць холодильного обладнання, що не знаходиться на обліку та первинна і технічна документація на яке відсутня (не надана) та попередньо встановлено відсутність 3-х ноутбуків Dell e5570 вартістю **49,95 тис. грн**, фактичне місцезнаходження яких посадові особи КНП вказати не змогли у зв'язку із перебуванням на тривалому лікарняному матеріально-відповідальної особи.

Незважаючи на наявність на Підприємстві практично укомплектованого штату бухгалтерського та планово-економічного відділів, до посадових обов'язків яких входить організація та ведення бухгалтерського обліку, звітування, надання консультаційних, інформаційних та інших видів послуг в економічній галузі для структурних підрозділів та працівників КНП, аналіз інформації про економічний стан тощо Підприємством з ТОВ Аудиторська фірма «СПВ Аудит» систематично укладались договори на надання фактично споріднених та тотожних консультаційних послуг (консультації з питань методології ведення обліку КНП та складання фінансової звітності, аналіз формування доходів та витрат, консультація щодо нарахування виплат донорам тощо), які здебільшого містили загальні та розмиті формулювання та результати яких документально не оформлювалися, що, на думку аудиторів, ставить під сумнів доцільність та реальність проведення зазначених господарських операцій та свідчить про неефективне використання коштів Підприємства у сумі **127,9 тис. гривень**.

### **У сфері публічних закупівель**

Неналежне формування та планування річної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг призвело до низки порушень вибору виду закупівлі, предмета закупівлі та його поділу, а також уникнення проведення конкурентних процедур на загальну суму **542,5 тис. гривень**.

З огляду на зазначене вище, наявні на Підприємстві управлінські механізми потребують істотних змін, насамперед пов'язаних із ґрунтовним вдосконаленням системи внутрішнього контролю, запровадженням ефективних моделей управління активами та наявними запасами компонентів крові.

### ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

**за результатами позапланового аудиту діяльності КНП «Київський міський центр крові» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо  
(аудиторський звіт від 15.11.2022 № 070-2-1-04/15)**

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ		Причини неврахування
			Фінансовий	Економічний	
<p>У 2021-2022 роках всупереч умов контракту та відповідних положень нормативно-правових актів керівництвом КНП неодноразово приймалися управлінські рішення, пов'язані з виплатою премій та надбавок директорам та премій заступникам директора без погодження з Департаментом охорони здоров'я, в результаті чого Підприємством неправомірно використано 2,64 млн грн (з яких 1,49 млн грн – бюджетні кошти).</p> <p>При цьому, майже ¼ частину фонду преміювання КНП (2,87 млн грн) розподілено між 7-8 працівниками керівної ланки Підприємства (керівник, 4 заступники керівника, головна медсестра, начальник відділу управління персоналом).</p>	<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>	Частково	180,05	х	Підприємством проводиться позовна робота зі стягнення коштів
	<p>2. Розробити (переглянути) попереджувальні та виявляючі заходи контролю для зменшення ризиків виплати премій та надбавок без погодження з органом вищого рівня шляхом встановлення періодичної управлінської підзвітності та інформаційно-комунікаційного обміну відповідальних за даний напрямок працівників.</p>	Не враховано	х	х	Інформація відсутня

<p>У 2021 році без отримання відповідного погодження Департаменту комунальної власності Підприємством неправомірно списано основні засоби первісною вартістю 1,4 млн гривень.</p> <p>Крім того за результатами списання основних засобів матеріальні цінності (металобрухт), у бухгалтерському обліку Підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів розрахунковою сумою 21,7 тис. гривень.</p>	<p>Відобразити у бухгалтерському обліку кількість та вартість отриманих від списання основних засобів матеріальних цінностей.</p>	<p>Частково</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>Проводиться робота з укладання договору купівлі-продажу вторинної сировини.</p>
<p>Невиставлення рахунків у вигляді компенсації вартості теплопостачання іншими суб'єктами господарювання (ТОВ «Медіна»), які фактично користувалися вказаними послугами, і оплата за які здійснювалась КНП за рахунок бюджетних коштів, та невідображення таких господарських операцій у бухгалтерському обліку Підприємства свідчить про покриття останнім витрат сторонніх організацій, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат на загальну суму 556,49 тис. гривень.</p>	<p>1. Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку КНП дебіторської заборгованості ТОВ «Медіна» у сумі 556,49 тис. гривень.</p>	<p>Враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>x</p>
	<p>2. Вжити заходи щодо стягнення ТОВ «Медіна» коштів у вигляді компенсації за спожиту теплову енергію у сумі 556,49 тис. грн з подальшим перерахуванням до бюджету міста Києва.</p>	<p>Враховано</p>	<p>556,49</p>	<p>x</p>	<p>x</p>
<p>Відсутність оформлення відповідної медичної та іншої документації, ведення якої</p>	<p>1. Розробити (переглянути) та розпорядчим документом затвердити попереджувальні та</p>	<p>Не враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>Інформація відсутня</p>

<p>передбачено посадовими інструкціями лікарів-транзфузіологів, та неможливість одержати достатні й доречні докази безпосередньої участі у відповідних технологічних процесах та процедурах перебуваючих на посадах зазначених лікарів - за внутрішнім сумісництвом директора КНП та заступників директора КНП ставить під сумнів фактичне та / або належне виконання роботи за сумісництвом керівного складу Підприємства та дає підстави для висновку про ризик зайвого використання бюджетних коштів у сумі 315,26 тис. грн (в т.ч. ЄСВ – 56,85 тис. гривень).</p>	<p>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 та зовнішніх сумісників.</p>				
<p>Піддається сумніву також і фактичне виконання функціональних завдань та обов'язків на призначених посадах низки зовнішніх сумісників (реєстратор медичний, лікар-статист), посадові інструкції щодо яких не розроблялися та документування результатів роботи яких не здійснювалося, що створює ризик зайвого використання коштів у загальній сумі 86,7 тис. грн (в т.ч. ЄСВ – 15,63 тис. гривень).</p>	<p>2. Розробити та затвердити в установленому порядку правила внутрішнього трудового розпорядку.</p>	Не враховано	x	x	Інформація відсутня
<p>Незважаючи на вкрай низьку фактичну заповненість штатних посад (на рівні лише 45%) та</p>	<p>Враховуючи стабільно високий рівень вакантних у КНП посад розглянути</p>	Враховано	x	4183,8	x

<p>вживаючи недостатніх та малорезультативних заходів щодо добору кадрів керівництвом КНП у 2021 році та у першій половині 2022 року у штатних розписах встановлювалась незмінна кількість посад - 282 штатних одиниць, з яких, без врахування внутрішніх сумісників, у 2021 році фактично заповнено 163 посади, а у періоді з січня по серпень 2022 року – 148 посад.</p> <p>Тобто близько 55% посад у КНП протягом 2021-2022 років залишається стабільно вакантними, при цьому розрахунки потреби у бюджетних коштах на оплату праці здійснювались виходячи із затвердженої штатної чисельності.</p> <p>Крім того, всупереч умов Статуту штатний розпис Підприємства на 2022 рік не погоджений із Департаментом охорони здоров'я.</p>	<p>можливість оптимізації структури та штатного розпису Підприємства.</p>				
<p>Ініціювавши припинення у односторонньому порядку дії договорів з операторами мобільного зв'язку щодо надання комплексу послуг з утримання базових станцій, з одночасним невжиттям заходів демонтажу такого обладнання, яке на теперішній час розміщене на балансових спорудах, КНП втратило можливість отримання</p>	<p>Врегулювати договірні відносини з ПрАТ «ВФ Україна» та ПрАТ «Київстар» щодо розміщення базових станцій мобільного зв'язку на балансових спорудах або вжити заходи, пов'язані з демонтажем такого обладнання.</p>	<p>Враховано</p>	<p>220,38</p>	<p>210,96</p>	<p>x</p>



надходжень грошових коштів за період з жовтня 2021 року по жовтень 2022 року у сумі 202,8 тис. гривень.					
<p>Досліджуючи повноту оприбуткування, стан збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) активів встановлено низку випадків необлікованих господарських операцій з передачі основних засобів, їх лишки та ймовірні нестачі.</p> <p>Зокрема, переданий до КНП від Національного військово-медичного клінічного центру «Головний військовий клінічний госпіталь» у квітні 2022 року транспортний засіб RENAULT 44АСА6 (мобільний пункт переливання крові) в бухгалтерському обліку Підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів на суму 1,8 млн гривень.</p> <p>Виявлено також 10 одиниць холодильного обладнання, що не знаходиться на обліку та первинна і технічна документація на яке відсутня (не надана) та попередньо встановлено відсутність 3-х ноутбуків Dell e5570 вартістю 49,95 тис. грн, фактичне місцезнаходження яких посадові особи КНП вказати не змогли у зв'язку із перебуванням на</p>	<p>1. Оприбуткувати транспортний засіб RENAULT 44АСА6 на відповідні рахунки бухгалтерського обліку.</p>	Не враховано	x	x	У зв'язку із проблемами реєстрації транспортного засобу в органах МВС України вирішується питання повернення автомобіля
<p>Підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів на суму 1,8 млн гривень.</p> <p>Виявлено також 10 одиниць холодильного обладнання, що не знаходиться на обліку та первинна і технічна документація на яке відсутня (не надана) та попередньо встановлено відсутність 3-х ноутбуків Dell e5570 вартістю 49,95 тис. грн, фактичне місцезнаходження яких посадові особи КНП вказати не змогли у зв'язку із перебуванням на</p>	<p>2. Оприбуткувати на відповідних рахунках бухгалтерського обліку необліковувані морозильні камери та низькотемпературні морозильники. У разі відсутності (невстановлення) первинних документів на зазначені активи - відобразити в облікових реєстрах їх вартість у відповідності до пункту 1.5 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.</p>	Враховано	x	296,53	x
<p>Підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів на суму 1,8 млн гривень.</p> <p>Виявлено також 10 одиниць холодильного обладнання, що не знаходиться на обліку та первинна і технічна документація на яке відсутня (не надана) та попередньо встановлено відсутність 3-х ноутбуків Dell e5570 вартістю 49,95 тис. грн, фактичне місцезнаходження яких посадові особи КНП вказати не змогли у зв'язку із перебуванням на</p>	<p>3. Здійснити організаційно-правові заходи спрямовані на встановлення фактичного місцезнаходження придбаних у грудні 2021 року 3-х одиниць ноутбуків Dell e5570, результати яких відповідним чином задокументувати.</p>	Враховано	x	x	x

<p>тривалому лікарняному матеріально-відповідальній особі.</p>					
<p>Значний обсяг списання компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові, з причин інфікування, неналежного зберігання та закінчення терміну придатності ймовірно є наслідком неналежної на окремих етапах організації управління системою якості і безпеки донорської крові та її компонентів та незабезпечення уповноваженою особою їх своєчасного та повного перерозподілу, внаслідок чого Підприємством неефективно використано зазначені медичні матеріали на загальну суму 11,07 млн гривень.</p> <p>Разом з тим незважаючи на закінчення терміну придатності лікарських засобів Підприємство не скористалося визначеними умовами договору правом на їх заміну, внаслідок чого втрачено активи на загальну суму 613,7 тис. гривень.</p>	<p>З метою удосконалення системи якості, збільшення її ефективності та забезпечення корегувальних та попереджувальних заходів, розглянути питання проведення передбачених Положенням № 1112 систем самоперевірки, зовнішнього або внутрішнього аудиту</p>	<p>Частково</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>Розробляється механізм реалізації плазми крові для виробництва препаратів крові</p>
<p>Всупереч законодавству, упродовж березня 2021 року Підприємством здійснено відшкодування готівкової вартості продуктів харчування донорам, які здійснювали давання крові та / або її компонентів за плату, у результаті чого Підприємством</p>	<p>Керуючись нормами статей 130-136 Кодексу законів про працю України розглянути питання відшкодування з відповідальних осіб понесених Підприємством неправомірних витрат, допущених внаслідок виплати у непередбачених законодавством випадках</p>	<p>Не враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>Інформація відсутня</p>

<p>понесено неправомірні витрати у сумі 5,84 тис гривень.</p>	<p>донорам коштів у вигляді компенсації готівкової вартості продуктів харчування у сумі 5,84 тис. гривень.</p>				
<p>Незважаючи на зростання відносно 2017 року витрат на оплату праці, вартості комунальних послуг, удорожчання вартості медичних матеріалів тощо, Підприємством тарифи на лабораторні, діагностичні та консультативні послуги та реалізацію компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові понад 5 років не актуалізовувались.</p> <p>Проведеним на підставі даних з відкритих джерел порівняльним аналізом тарифів Підприємства з тарифами, встановленими іншими суб'єктами системи крові комунальної власності виявлено наявність тарифного розриву КНП та регіональних тарифів, який, враховуючи як його додатне, так і від'ємне значення, в цілому може бути несуттєвим.</p> <p>Проте, окремі тарифи, що застосовуються КНП на 18-62% є нижчими рівня регіонального тарифоутворення.</p>	<p>Розглянути питання перегляду (актуалізації) тарифів на лабораторні, діагностичні та консультативні послуги та реалізацію компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові.</p>	<p>Враховано</p>	<p>x</p>	<p>3 549,4</p>	<p>x</p>
<p>Вибірково досліджуючи правомірність реалізації Підприємством компонентів донорської крові встановлено, що всупереч вимог розпорядчих</p>	<p>1. Провести взаємозвірку з контрагентами, які, згідно наказу МОЗ від 07.03.2022 №424 наділені правами на безоплатне отримання</p>	<p>Враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>x</p>

<p>документів Міністерства охорони здоров'я щодо безоплатного забезпечення донорською кров'ю та компонентами крові окремих установ та суб'єктів системи крові в умовах воєнного стану закладам МВС України, Прикордонної служби України та СБУ здійснювався відпуск зазначених медичних матеріалів на платній основі у загальній сумі 343,8 тис. гривень.</p> <p>При цьому, у цей же період, окремим регіональним суб'єктам системи крові комунальної власності Підприємством здійснювалась передача донорської крові та компонентів крові на безоплатній основі.</p>	<p>донорської крові та компонентів крові в умовах воєнного стану.</p> <p>2. Розглянути питання повернення неправомірно отриманих коштів у сумі 343,8 тис. грн, отриманих внаслідок проведених операцій з реалізації донорської крові та компонентів крові за плату, які підлягають здійсненню на безоплатній основі.</p>	<p>Враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>x</p>
<p>Незважаючи на наявність на Підприємстві практично укомплектованого штату бухгалтерського та планово-економічного відділів, до посадових обов'язків яких входить організація та ведення бухгалтерського обліку, звітування, надання консультаційних, інформаційних та інших видів послуг в економічній галузі для структурних підрозділів та працівників КНП, аналіз інформації про економічний стан тощо, Підприємством з ТОВ Аудиторська фірма «СПВ Аудит» систематично</p>	<p>Розглянути питання формування фінансового плану Підприємства на наступний рік без врахування витрат на надання послуг консультування у сфері бухгалтерського та податкового обліку, які дублюють посадові обов'язки працівників Підприємства.</p>	<p>Враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>x</p>

<p>укладались договори на надання фактично споріднених та тотожних консультаційних послуг, які здебільшого містили загальні та розмиті формулювання та результати яких документально не оформлювалися, що, на думку аудиторів, ставить під сумнів доцільність та реальність проведення зазначених господарських операцій та свідчить про неефективне використання коштів Підприємства у сумі 127,9 тис. гривень.</p>					
<p>Неналежне формування та планування річної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг призвело до низки порушень вибору виду закупівлі, предмета закупівлі та його поділу, а також уникнення проведення конкурентних процедур на загальну суму 542,5 тис. гривень.</p>	<p>З метою формування річної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг впорядкувати організацію проведення закупівель шляхом затвердження відповідного порядку, що регламентуватиме взаємодію структурних підрозділів із уповноваженою особою з питань закупівель під час як безпосередньо проведення закупівель та і під час планування закупівель.</p>	<p>Не враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>Інформація відсутня</p>
<p>Відсутність передбаченого статутом КНП звітування перед Департаментом охорони здоров'я про стан виконання середньострокового стратегічного плану розвитку Підприємства за попередні роки свідчить про недостатність рівня взаємодії та порушення</p>	<p>Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за здійснення звітування про стан виконання стратегічного середньострокового плану КНП «Київський міський центр крові» за попередні роки.</p>	<p>Частково</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>Підприємством прозвітовано про виконання стратегічного середньострокового плану</p>

підзвітності перед суб'єктом управління.					
Нерозміщення на території КНП та офіційному веб-сайті інформації про надходження та використання благодійних пожертв від фізичних та юридичних осіб на потреби закладів охорони здоров'я суперечить наказу Міністерства охорони здоров'я від 25.07.2017 № 848 «Про здійснення заходів контролю за надходженням та використанням благодійних пожертв у закладах охорони здоров'я» і не додає впевненості зовнішнім користувачам у прозорості діяльності Підприємства у згаданій сфері.	Розмістити на території Підприємства та оприлюднити на офіційному веб-сайті інформацію про надходження благодійних внесків та розпорядчим документом закріпити відповідну посадову особу, в подальшому відповідальну за такий напрямок робіт.	Не враховано	x	x	Інформація відсутня
Всупереч затвердженого Кабінетом Міністрів України порядку Підприємством не розміщено на офіційному веб-сайті інформацію про закупівлю, використання та залишки лікарських засобів та виробів медичного призначення.	Забезпечити розміщення інформації про залишки лікарських засобів та виробів медичного призначення, отриманих в централізованому порядку на офіційному веб – сайті.	Не враховано	x	x	Інформація відсутня