

## РЕЗУЛЬТАТИ

### планового аудиту

комунального некомерційного підприємства «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності тощо за 2022-2024 роки (аудиторський звіт від 04.09.2024 № 070-2-1-04/33)

Відповідно до п.2.1 Статуту Підприємство створено з метою надання вторинної (спеціалізованої) медичної допомоги пацієнтам, у тому числі особам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, інших ядерних аварій та випробувань, військових навчань із застосуванням ядерної зброї та реабілітаційної допомоги.

#### **За наслідками аудиту встановлені наступні проблемні питання:**

- недостатнього вжиття заходів щодо збільшення доходів КНП «КМЦРЗН» у вигляді надання платних послуг;
- недостатнього контролю за покриттям витрат на комунальні послуги за рахунок доходів від платних послуг;
- несвоєчасного затвердження фінансових планів;
- складання стратегічних планів, які у повній мірі не відповідають потребам збалансованого сталого розвитку підприємства, контролю ключових стратегічних показників;
- недоотримання доходів від надання медичних послуг внаслідок незадовільного стану (не проведення ремонтних робіт), відповідно неможливості використання, великої кількості приміщень лікарні та поліклініки;
- проведення формального, в ході інвентаризацій, аналізу та оцінки стану окремих об'єктів основних засобів (приміщень, гаражних боксів та ін.), які потребують капітального ремонту (реконструкції), з метою прийняття рішення щодо їх використання;
- недостатнього контролю за використанням фасадів поліклініки сторонніми особами у вигляді розміщення сторонніх речей (високовольтних кабелів, засобів інтер'єру ресторану);
- утворення у 2022 році великих надлишкових запасів матеріалів у вигляді засобів захисту від COVID-19, які тривалий час не використовуються (не передаються іншим установам тощо);
- не забезпечення у повному обсязі державної реєстрації об'єктів нерухомості як комунальної власності;
- недоліків внутрішнього контролю тендерних закупівель тощо.

***Вказані фактори ризиків на думку аудиторів мають значення та вплив на поточну діяльність КНП «КМЦРЗН».***

В ході аудиту встановлено проблем (недоліків, порушень) на загальну суму **2,4 млн грн, у т.ч.:**

- ✓ з ризиком витрат – 2,2 млн грн;
- ✓ без ризику витрат – 0,2 млн грн.

## Недоліки фінансового планування та управління



КНП «КМЦРЗН» тривалий час з моменту створення як комунальне некомерційне підприємство (початку 2020 року) до початку 2023 року не було передбачено надання платних послуг населенню як додаткового джерела доходів.

Також відмічається, що, видавши у січні 2023 року наказ про надання платних послуг, отримання доходів розпочато лише у вересні 2023 року, - внаслідок такої затримки КНП «КМЦРЗН» недоотримано у 2023 році коштів розрахунково у сумі 89,3 тис. грн.

Крім того, з усього переліку додаткових джерел фінансування фактично запроваджено лише надання платних послуг населенню, - не запроваджено отримання надходжень від страхових компаній, роботодавців за послугами працівникам, благодійних організацій.

Внаслідок відсутності порядку розподілу комунальних витрат між послугами по договорах, укладених з Національною службою здоров'я України (*згідно з законодавством компенсуються з місцевого бюджету*), та платними медичними послугами (*компенсуються платниками*) існує ризик покриття комунальних витрат, які відносяться на платні медичні послуги, за рахунок бюджетних коштів (аудиторами встановлено таке покриття у 2023-2024 роках розрахунково на загальну суму 73,6 тис. грн).

*За результатами аудиту у квітні 2024 року КНП «КМЦРЗН» здійснена скоригована доплата у бюджет м. Києва компенсації комунальних витрат у сумі 18,0 тис. грн.*

Внаслідок зауважень ДОЗ та інших департаментів КМДА КНП «КМЦРЗН» несвоєчасно затверджувались фінансові плани на 2022-2024 роки, – з недотриманням строків, передбачених нормативними вимогами КМДА.

Зокрема фінансові плани затверджувались не у попередніх, а у звітних роках, при цьому, термін затримки становив від 2 до 9 місяців:

*на 2022 рік – майже півроку (замість до 10.08.2021 фактично - 16.02.2022);*

*на 2023 рік – майже 9 місяців (замість до 01.12.2022 - 28.08.2023);*

*на 2024 рік – майже 2 місяці (замість до 01.12.2023 - 29.01.2024).*

Встановлено недоліки стратегічного планування на 2022-2024 роки, які створюють ризики негативних явищ довгострокового перспективного розвитку підприємства, а саме:

➤ ключові показники (доходи, витрати на заробітну плату, актуальні витрати на ремонтні роботи приміщень, заходи маркетингу), які визначають конкурентоспроможність підприємства та його стабільний розвиток, розроблені і затверджені, на думку аудиторів, з ризиками погіршення фінансово-економічних показників та потребують вдосконалення:

- *доходи заплановані на рівні нижче рівня беззбитковості (закладено ризики збитків) – орієнтовно 60 млн грн замість мінімум 70 млн грн;*
- *рівень заробітної плати на мінімальному рівні – не сприяє конкурентоспроможності (середня заробітна плата 10-12 тис. грн до 2026 року);*
- *витрати на ремонтні роботи приміщень не відображають актуальні потреби та максимально повного використання ресурсного потенціалу - близько 1,8 тис. кв. м площ не враховані в розрахунках як не використані та такі, що можуть суттєво збільшити доходи – повні обсяги витрат на їх ремонти з відповідними джерелами фінансування у стратегічних планах не наведені – закладено ремонт даху стаціонару, однак без ремонту десятків приміщень стаціонару і поліклініки);*

- заходи маркетингу у вигляді розміщення інформації про медичні / немедичні послуги КНП «КМЦРЗН» у сучасних месенджерах, веб-сайтах не конкретизовані.

## Недоліки у використанні комунального майна

Внаслідок незадовільного стану, насамперед, через затікання та грибкові ураження має місце значне обмеження / відсутність використання приміщень КНП «КМЦРЗН» розрахунково:

- лікарні – 10 % або 1123,5 кв. м;
- поліклініки – 26 % або 663,7 кв. м.

За результатами візуального огляду аудиторами встановлено три інвентарні об'єкти (гаражі, підсобна будівля) на території поліклініки за адресою: м. Київ, вул. Євгена Чикаленка, 40, які перебувають у незадовільному (напівзруйнованому) стані та не використовуються.

В ході аудиту встановлено 2 випадки документально неоформленого використання фасадів поліклініки КНП «КМЦРЗН» за адресами: вул. Євгена Чикаленка, 40, та вул. Євгена Чикаленка, 38 А, не визначеними сторонніми особами (підприємствами) у вигляді:

- прокладення високовольтних кабелів;
- інтер'єрного оформлення сусіднього ресторанного закладу;

що створює ризики недотримання законодавства у сфері використання комунального майна, прокладання електричних мереж, благоустрою, розміщення реклами тощо.

В ході аудиту встановлені накопичені та невикористані понад 1 рік надлишкові залишки засобів індивідуального захисту (захисних комбінезонів – майже 10 тис. од., респіраторів – 2,0 тис. од., масок – 10,6 тис. од. тощо) на загальну суму близько 2 млн грн, що призводить до ризику їх втрати (знецінення) через довготривале зберігання.

## Проблеми виконання покладених завдань

В КНП «КМЦРЗН» тривалий час, зокрема у 2022-2024 роках, не забезпечено державну реєстрацію прав на нерухоме майно (частку будівлі за адресою: вул. Євгена Чикаленка, 38 А, земельні ділянки за адресами: вул. Євгена Чикаленка, 40, вул. Євгена Чикаленка, 38 А), відповідно до вимог законодавства щодо реєстрації прав на нерухоме майно та розпорядчих документів КМДА.

## Недоліки тендерних закупівель

В КНП «КМЦРЗН» всупереч нормативних вимог КМДА встановлені недоліки системи внутрішнього контролю:

➤ не розроблений і не впроваджений регламент процесу проведення закупівель, зокрема положення про визначення очікуваної вартості (*по завершенню аудиту таке положення було затверджено*);

➤ не визначена уповноважена особа за внутрішній контроль.

Вищевказане створювало ризики неефективного та нерезультативного використання коштів, недотримання законодавства.

За результатами вибіркового аудиту встановлено випадок формування тендерної документації при закупівлі медичного обладнання у вигляді стерилізаторів повітряних ГП - 80 у сумі 59,9 тис. грн з ознаками дискримінації учасників.

Встановлено всупереч тендерному законодавству два випадки невідповідності умов постачання медичної продукції (медикаментів), викладених в тендерній документації, та укладених договорах на закупівлю (на загальну суму 3,6 млн грн), в частині гарантій якості та строків, що створює ризики недотримання умов постачання та визнання таких договорів нікчемними.

## Підсумок



З огляду на вищевикладене, наявні на Підприємстві управлінські механізми потребують вдосконалення та змін, насамперед, пов'язаних із упорядкуванням системи отримання доходів і здійснення витрат, планування ключових фінансово-економічних показників, ефективного використання майна, внутрішнього контролю тендерних закупівель, забезпечення дотримання розпорядчих документів тощо.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

планового аудиту комунального некомерційного підприємства

«Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи»  
щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог,  
управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та  
достовірності фінансової та бюджетної звітності тощо  
за 2022-2024 роки  
(аудиторський звіт від 04.09.2024 № 070-2-1-04/33)

Станом на 15.10.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту / доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	<p>КНП «КМЦРЗН» тривалий час з моменту створення як комунальне некомерційне підприємство (початку 2020 року) до початку 2023 року не було передбачено надання платних послуг населенню як додаткового джерела доходів.</p> <p>Також відмічається, що, видавши у січні 2023 року наказ про надання платних послуг, отримання доходів розпочато лише у вересні 2023 року, - внаслідок такої затримки КНП «КМЦРЗН» недоотримано у 2023 році коштів розрахунково у сумі 89,3 тис. грн.</p> <p>Крім того, з усього переліку додаткових джерел фінансування фактично запроваджено лише надання платних послуг населенню, - не запроваджено отримання надходжень від страхових</p>	<p>Розробити і затвердити план заходів запровадження отримання доходів від інших додаткових джерел, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- медичного страхування (укладання договорів із страховими компаніями);</li><li>- роботодавців за послуги працівникам (укладання договорів з підприємствами);</li><li>- благодійних організацій (пошук таких організацій і встановлення разових / довгострокових відносин).</li></ul>	Частково			Надана інформація, що рекомендація частково в процесі виконання.

	компаній, роботодавців за послугами працівникам, благодійних організацій.					
2	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 на платні медичні послуги, за рахунок бюджетних коштів (аудиторами встановлено таке покриття у 2023-2024 роках розрахунково на загальну суму 73,6 тис. грн).	Розробити і затвердити порядок розподілу комунальних витрат між доходами від НСЗУ та іншими доходами (зокрема, від платних послуг).	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
3		Здійснити перерахунок комунальних витрат на послуги згідно з фактичними даними та, у разі необхідності, скоригувати бюджетне фінансування в 2024 році.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
4	Внаслідок зауважень ДОЗ та інших департаментів КМДА КНП «КМЦРЗН» несвоєчасно затверджувались фінансові плани на 2022-2024 роки, – з недотриманням строків, передбачених нормативними вимогами КМДА. Зокрема, фінансові плани затверджувались не у попередніх, а у звітних роках, при цьому термін затримки становив від 2 до 9 місяців: на 2022 рік – майже півроку (замість до 10.08.2021 фактично - 16.02.2022); на 2023 рік – майже 9 місяців (замість до 01.12.2022 - 28.08.2023); на 2024 рік – майже 2 місяці (замість до 01.12.2023 - 29.01.2024).	Розробити і затвердити регламент з підготовки та подання фінансових планів.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
5	Встановлено недоліки стратегічного планування на 2022-2024 роки, які створюють ризики негативних явищ	Здійснити обґрунтовані зміни ключових показників стратегічного плану розвитку	Частково			Надана інформація не свідчить про

	довгострокового перспективного розвитку підприємства.	(доходи, заробітна плата, інвестиції, маркетинг).				повне виконання рекомендації.
6	Внаслідок незадовільного стану, насамперед, через затікання та грибкові ураження, має місце значне обмеження / відсутність використання приміщень КНП «КМЦРЗН» розрахунково:	Провести інвентаризацію стану майну КНП «КМЦРЗН» з оформленням протокольного рішення щодо майбутнього їх використання, ремонту.	Частково			Надана інформація, що рекомендація в процесі виконання.
7	- лікарні – 10 % або 1123,5 кв. м; - поліклініки - 26 % або 663,7 кв. м. За результатами візуального огляду 28.03.2024 аудиторами встановлено три інвентарні об'єкти (гаражі, підсобна будівля) на території поліклініки за адресою: м. Київ, вул. Євгена Чикаленка, 40, які перебувають у незадовільному (напівзруйнованому) стані та не використовуються.	Погодити і затвердити в ДОЗ та інших профільних департаментах КМДА план капітальних інвестицій (зокрема ремонту приміщень), який передбачає обсяги витрат, фінансування у розрізі джерел тощо.	Частково			Надана інформація, що рекомендація в процесі виконання.
8	В ході аудиту встановлено 2 випадки документально неоформленого використання фасадів поліклініки КНП «КМЦРЗН» за адресами: вул. Євгена Чикаленка, 40, та вул. Євгена Чикаленка, 38 А, не визначеними сторонніми особами (підприємствами) у вигляді:	Провести службове розслідування для з'ясування обставин розміщення на фасадах поліклініки сторонніх об'єктів (електричних кабелів, елементів інтер'єру).	Частково			Надана інформація, що рекомендація в процесі виконання.
9	- прокладення високовольтних кабелів; - інтер'єрного оформлення сусіднього ресторанного закладу; що створює ризики недотримання законодавства у сфері використання комунального майна, прокладання електричних мереж, благоустрою, розміщення реклами тощо.	За результатами службового розслідування вирішити питання упорядкування утримання фасадів поліклініки відповідно до чинного законодавства.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
10	В ході аудиту встановлені накопичені та невикористані понад 1 рік надлишкові залишки засобів індивідуального захисту	Провести обґрунтовані розрахунки щодо необхідності для підприємства	Частково			Надана інформація, що рекомендація в

	(захисних комбінезонів - майже 10 тис. од., респіраторів – 2,0 тис. од., масок – 10,6 тис. од. тощо) на загальну суму близько 2 млн грн, що призводить до неефективного використання оборотних активів підприємства та ризику їх втрати (знецінення) через довготривале зберігання.	встановлених аудитом надлишкових запасів засобів індивідуального захисту із визначенням можливої кількості тих, що підлягають використанню та реалізації (передачі).				процесі виконання.
11	В КНП «КМЦРЗН» тривалий час, зокрема у 2022-2024 роках, не забезпечено державну реєстрацію прав на нерухоме майно (частку будівлі за адресою: вул. Євгена Чикаленка, 38 А, земельні ділянки за адресами: вул. Євгена Чикаленка, 40, вул. Євгена Чикаленка, 38 А), відповідно до вимог законодавства щодо реєстрації прав на нерухоме майно та розпорядчих документів КМДА.	Здійснити державну реєстрацію речових прав, похідних від права власності на: - земельні ділянки за адресами: м. Київ, вул. Євгена Чикаленка, 40; м. Київ, вул. Євгена Чикаленка, 38 А; - частку будівлі за адресою: м. Київ, вул. Євгена Чикаленка, 38 А.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
12	В КНП «КМЦРЗН» всупереч нормативних вимог КМДА встановлені недоліки системи внутрішнього контролю: - не розроблений і не впроваджений регламент процесу проведення закупівель, зокрема положення про визначення очікуваної вартості (по завершенню аудиту	Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень Порядку № 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так			X
13	таке положення було затверджено); - не визначена уповноважена особа за внутрішній контроль.	Розпорядчим документом визначити уповноваженого з питань внутрішнього контролю КНП «КМЦРЗН».	Так			X
14	За результатами вибіркового аудиту встановлено випадок формування тендерної документації при закупівлі медичного обладнання у вигляді	Розпорядчим документом впровадити механізм обґрунтування технічних, якісних характеристик предмета закупівлі при	Так			X



	стерилізаторів повітряних ГП - 80 у сумі 59,9 тис. грн з ознаками дискримінації учасників шляхом опису конкретних технічних вимог без можливих відхилень (варіацій).	формуванні тендерної документації.				
15		Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи.	Так			X
16	Встановлено всупереч тендерному законодавству два випадки невідповідності умов постачання медичної продукції (медикаментів), викладених в тендерній документації, та укладених договорах на закупівлю (на загальну суму 3,6 млн грн), в частині гарантій якості та строків, що створює ризики недотримання умов постачання та визнання таких договорів нікчемними.	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контроль відповідності вимог тендерної документації проекту договору та умов укладених договорів, за результатами проведених тендерних процедур, наданим пропозиціям переможців.	Так			X
17		Вжити заходів усунення правових наслідків нікчемності договорів, описаних у звіті, зокрема шляхом внесення змін в умови договорів.	Так			X