

Результати планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня №9» 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 за період 2022 – 2024 років.

Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №9» (далі – 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 заниження 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 виплачувалась медичним працівникам за неналежно оформленими наказами, тобто, у яких не було визначено конкретний розмір та чітких строків доплат, а також відсутня ідентифікація осіб, яким належала доплата.

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

У сфері виконання функцій замовника ремонтів приміщень

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

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

Моніторинг врахування рекомендацій

за результатами планового аудиту 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 за період 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року
Аудиторський звіт від 09.12.2024 №070-2-1-04/40

станом на 22.01.2025 року

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект (тис.грн)	Економічний ефект (тис.грн)	Причина невиконання рекомендації
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.	Розробити і затвердити регламент з підготовки та подання фінансових планів.	Ні			Не надано підтверджуючих документів
2.	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.	В Посадових інструкціях працівників відділу бухгалтерського обліку та звітності передбачити контроль та відповідальність за надання звітних даних для складання фінансової звітності.	Так			
3.	Формальний підхід Підприємства до організації та проведення річних інвентаризацій призвів до відсутності в бухгалтерському обліку окремих об'єктів	Підприємству, в межах наявних повноважень, вжити заходів щодо	Частково			

	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.	оформлення перебування / розміщення на території підприємства двох будівель, які використовуються Релігійною громадою для провадження власної діяльності та не перебувають на бухгалтерському обліку.				
4.	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.	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.	Частково			
5.	Внаслідок відсутності порядку розподілу комунальних витрат між послугами по договорах, укладених з НСЗУ (<i>згідно з законодавством компенсуються з місцевого бюджету</i>), та платними медичними послугами (<i>компенсуються платниками</i>) 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..	1. Розробити і затвердити порядок розподілу витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв між доходами за договорами з НСЗУ та від надання платних послуг.	Ні			
		2. Здійснити перерахунок комунальних витрат на послуги згідно з фактичними даними та у	Так		23,8	

		разі необхідності скоригувати бюджетне фінансування в 2024 році.				
6.	<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 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 1 154,5 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>	<p>1. 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>	Так			
		<p>2. Здійснити перерахунок комунальних витрат на послуги згідно з фактичними даними та у разі необхідності скоригувати бюджетне фінансування в 2024 році.</p>	Так	970,6	169,6	
		<p>3. Здійснити нарахування сум відшкодування витрат за користування земельною ділянкою орендарям за 2022-2023 роки у розмірі 7,2 тис. гривень.</p>	Частково			
		<p>4. Внести зміни до договору від 24.06.2019 № 6/19 з ТОВ «Автобанк» відшкодування витрат за водопостачання та водовідведення, тепlopостачання, експлуатаційні витрати.</p>	Частково			

7.	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.	1. Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвоєчасного виконання умов договорів.	Так			
		2. Звернутися до ФОП Горенко Т.А. щодо виконання умов Договору та передачі права інтелектуальної власності.	Частково			
		3. Застосувати санкції за порушення ФОП Горенко Т.А. термінів виконання зобов'язань згідно умов Договору.	Частково			
8.	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: 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.	Внести зміни до Облікової політики Підприємства щодо списання основних засобів у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/56005.	Так	160,8		
9.	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	1. Привести штатну чисельність працівників бухгалтерської служби у відповідність до вимог Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку.	Так		11,8	
		2. Привести тарифікаційні списки та	Так			

	<p>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>	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.	Так			
		4. Розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.	Так	16,8		
10	<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>	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.	Так			
		2. Вжити заходів щодо заповнення вакантних посад та добору кадрів.	Так			

		3. Розробити Посадові інструкції на посади, які є вакантними.	Ні			Не надано підтверджуючих документів
11	<p>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; 1 762,2 тис. грн – в результаті виплати премій <i>до професійних свят не встановлених на державному рівні</i> – 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.</p> <p>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.</p> <p>Крім того, при наявності наказів про преміювання визначених працівників встановлені випадки відсутності нарахування та виплати їм премій.</p>	<p>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.</p> <p>2. Призначити відповідальну особу за ведення Журналу реєстрації наказів.</p>	Ні	Так		Не надано підтверджуючих документів
12	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	1. Внести зміни до Колективного договору Підприємства з дотриманням законодавства про оплату праці.	Ні			Не надано підтверджуючих документів

	<p>праці»).</p> <p>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 привело до завищення розміру доплати медичним працівникам та додаткового використання коштів на оплату праці та ЄСВ у розмірі 6 468,8 тис. гривень.</p>	<p>2. Розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.</p>	Так	14,4		
		<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>	Так			
13	<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 щомісячні премії, що привело до зайвих витрат на оплату праці на загальну суму 774,4 тис. гривень.</p> <p>Таке безпідставне нарахування доплат до рівня мінімальної заробітної плати вплинуло на розрахунок середньої зарплати для оплати відпусток, та привело до завищення витрат на оплату відпускних на загальну суму 24,8 тис. гривень.</p> <p>Необґрунтоване включення одноразових виплат, пов'язаних з святковими датами, при обчисленні середньої заробітної плати для оплати часу відпусток привело до завищення відпускних 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 вимог статей 130-136 КЗпПУ.</p>	Так	14,9		
		<p>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</p>	Ні			Не надано підтверджуючих документів

		бухгалтерського обліку.				
14	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	1. Розробити Посадові інструкції з розмежуванням напрямів функціональних обов'язків та відповідальності за кожною посадою.	Так			
		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.	Так			
		3. Доповнити Правила внутрішнього трудового розпорядку Підприємства інформацією щодо роботи внутрішніх сумісників.	Ні			Не надано підтверджуючих документів
15	<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 відсутня ідентифікація осіб, яким належала</p>	1. Врегулювати оформлення внутрішніх наказів - забезпечити, щоб у наказах чітко визначалися конкретні розміри доплати	Так			

	<p>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 виплачувалась.</p>	<p>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>	Так			
		<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>	Так			
		<p>4. Регулярно проводити внутрішні перевірки для запобігання повторним порушенням.</p>	Так			
16	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ»</i> 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</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 III) за</p>	Так	87,5		

<p>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.</p>	<p>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 та надати до Департаменту підтверджуючі 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Так			
	<p>3. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного</p>	Ні			Не надано підтверджуючих документів

		<p>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 підтверджуючі 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 аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні			Не надано підтверджуючих документів

		<p>5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні			Не надано підтверджуючих документів
17	<p>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» в сумі 179,351 тис. грн або 12,10 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</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, передавання тривожних сповіщень на пульт централізованого пожежного спостереження в інфекційному корпусі КНП «КИЇВСЬКА</p>	Так	179,4		

		<p>МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» по вул. Ризька, 1, м. Київ» внаслідок завищення ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» вартості обсягів будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року на відповідну суму та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>				
18	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА 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 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.</p>	<p>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 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» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			Не надано підтверджуючих документів
19	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією</p>	<p>Вжити заходів щодо</p>	Ні			Не надано

	<p>ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» фактичної вартості обсягів 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> 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.</p>	<p>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, передавання тривожних сповіщень на пульт централізованого пожежного спостереження в інфекційному корпусі КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» по вул. Ризька, 1, м. Київ» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>				підтверджуючих документів
20	<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), обліковий № 111388, КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9», вул. Ризька, 1 у Шевченківському районі м. Києва», які взято до обліку КНП «КМКЛ № 9» в сумі 235,416 тис. грн або 38,59%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну</p>	<p>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</p>	Ні			Не надано підтверджуючих документів

	суму.	<p>«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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>				
		<p>Розпорядчим документом по КНП «КМКЛ №9» 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) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так			
		<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та</p>	Так			

		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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації				
		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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не надано підтверджуючих документів
21	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ №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 відділення КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» (частина III) за адресою:</i>	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	Так			

<p>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 %.</p>	<p>складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>				
	<p>Вжити заходи 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 підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			Не надано підтверджуючих документів
	<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</p>	Так			

		Департаменту копію затверженого документу.				
--	--	---	--	--	--	--