



2025

ДЕПАРТАМЕНТ
ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ

від 17.04.2025
№ 070-2-1-04/10



АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*За результатами планового аудиту оцінки діяльності
Департаменту соціальної та ветеранської політики
щодо ефективності планування та виконання міської
цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на
2022-2024 роки в частині реалізації заходів, визначених
пунктом 6 завдання, з підвищення ефективності
функціонування системи соціальної допомоги
за 2022-2023 роки*

КИЇВ

Зміст

Резюме.....	4
I. Загальна інформація.....	5
II. Оцінка стану фінансування та виконання заходів	9
<i>Аудиторська знахідка № 1</i>	<i>24</i>
III. Аналіз та оцінка забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації)	14
<i>Аудиторські знахідки № 2</i>	<i>36</i>
<i>Аудиторські знахідки № 3</i>	<i>45</i>
<i>Аудиторські знахідки № 4</i>	<i>49</i>
IV. Аналіз та оцінка забезпечення засобами гігієни.....	22
<i>Аудиторська знахідка № 5</i>	<i>52</i>
Аудиторські знахідки.....	24
Висновок.....	62



Перелік скорочень

КМДА – Київська міська державна адміністрація.

Департамент соціальної та ветеранської політики та/або Департамент – Департамент соціальної та ветеранської політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

МЦП – міська цільова програма.

Програма «Турбота. Назустріч киянам» – Міська цільова програма «Турбота. Назустріч киянам» на 2022 - 2024 роки, затверджена рішенням Київської міської ради від 07.10.2021 № 2726/2767.

Захід МЦП – пункт 6 заходів Міської цільової програма «Турбота. Назустріч киянам» на 2022–2024 роки. «Сприяння забезпеченню осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, осіб похилого віку та жінок, які зазнали мастектомію протезами (у тому числі молочних залоз для занять фізкультурою та плаванням, ліфами та компресійними рукавами), меблями (ліжка, шафи тощо) та допоміжними засобами (матраци, стільчики у ванну тощо), засобами пересування, реабілітації та складного протезування; киян із числа малозабезпечених громадян, осіб похилого віку, осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, дітей з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжених дітей, вагою при народженні до 1500 грамів засобами особистої гігієни (підгузками, пелюшками, урологічними прокладками тощо); киян, в першу чергу осіб з інвалідністю, ортопедичним взуттям та ортезами на стопу».

ДЗР – допоміжні засоби реабілітації.

Банк даних або ЦБІ – Централізований банк даних з проблем інвалідності.

ТЗР – технічні та інші засоби реабілітації.

Управління – Управління соціального захисту населення районних в місті Києві державних адміністрацій.

Порядок № 66 – Порядок забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни, затверджений наказом Департаменту соціальної політики від 12.05.2022 № 66, зареєстрований у Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції (м. Київ) 25.05.2022 за № 95/756.

Порядок № 321 – Порядок забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані такі засоби, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05.04.2012 № 321.

Територіальні центри – Київський міський територіальний центр соціального обслуговування та територіальні центри соціального обслуговування районних в місті Києві державних адміністрацій.

Мінсоцполітики – Міністерство соціальної політики України.



Резюме

З кожним роком питання забезпечення допоміжними засобами реабілітації стає все більш актуальним, оскільки зростає потреба в цих засобах та збільшуються витрати на їх надання.

З метою підвищення ефективності соціальної допомоги в місті Києві, посилення адресності та розширення заходів соціальної підтримки, Київська міська рада прийняла рішення про затвердження міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки.

В рамках аудиту було проаналізовано діяльність Департаменту соціальної та ветеранської політики щодо ефективності планування та виконання цієї програми в частині реалізації заходів, визначених пунктом 6, а саме: сприяння забезпеченню осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, осіб похилого віку та жінок, які зазнали мастектомію протезами (у тому числі молочних залоз для занять фізкультурою та плаванням, ліфами та компресійними рукавами), меблями (ліжка, шафи тощо) та допоміжними засобами (матраци, стільчики у ванну тощо), засобами пересування, реабілітації та складного протезування; киян із числа малозабезпечених громадян, осіб похилого віку, осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, дітей з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжених дітей, вагою при народженні до 1500 грамів засобами особистої гігієни (підгузками, пелюшками, урологічними прокладками тощо).

Відповідно до Порядку № 321 до допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), якими забезпечуються особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, учасники бойових дій, постраждали та особи похилого віку, належать: протезно-ортопедичні вироби, у тому числі ортопедичне взуття; спеціальні засоби для самообслуговування та догляду; засоби для пересування; допоміжні засоби для особистої рухомості, переміщення та підйому; меблі та оснащення; спеціальні засоби для орієнтування, спілкування та обміну інформацією.

Саме з метою забезпечення осіб засобами реабілітації (технічними та іншими), а також засобами особистої гігієни на період 2022-2023 років було заплановано фінансування у обсягах 240,47 млн грн. У зазначені терміни кошти надходили з загального фонду бюджету міста Києва в рамках бюджетної програми КПКВК 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення». Фактично використано 222,85 млн грн, що становить 93 % від плану.

Загалом за результатами аудиту ідентифіковано низку окремих проблемних питань діяльності Департаменту в ході реалізації заходів, передбачених пунктом 6 міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки, сума допущених порушень та недоліків у яких становить 12,2 млн грн, в т.ч.:

- зайві (неправомірні) витрати – 5,5 млн грн, із яких усунено в ході аудиту – 3,6 млн грн;
- операції з ризиком втрат – 6,1 млн грн, із яких усунено в ході аудиту – 1,5 млн грн;
- неефективні витрати – 0,6 млн грн.

Зазначене, зокрема, в основному стало можливим внаслідок:

- необґрунтованого (формального) планування потреб (відсутність належного аналізу потреб у ТЗР, використання застарілих та недостовірних даних);
- недостатнього контролю (відсутність ефективного контролю за достовірністю реєстрів осіб, які отримують ТЗР; недостатнього контролю за дотриманням граничних цін підприємствами-виробниками, за використанням 3D-технологій при виготовленні ортопедичного взуття та за цінами при закупівлі засобів гігієни);
- відсутності чітких процедур, регламентів та уніфікованого підходу щодо ведення реєстру осіб, які потребують засобів особистої гігієни, обліку зазначених засобів цим особам, а також відсутності прозорого порядку черговості осіб, які забезпечуються засобами особистої гігієни тощо.

З огляду на зазначене вище, зроблено висновок про необхідність істотних змін, насамперед пов'язаних із ґрунтовним вдосконаленням систем внутрішнього контролю та запровадженням ефективних моделей управління бюджетними коштами.



I. Загальна інформація

Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит	Департамент соціальної та ветеранської політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
Код ЄДРПО	37441694
Фактична та юридична адреса	проспект Любомира Гузара, 7, Київ, 03165
Підпорядкування	Київська міська державна адміністрація
Підстава для внутрішнього аудиту	пункт 2 розділу «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)» Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2023-2025 роки, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.
Період, за який проводився внутрішній аудит	2022-2023 роки
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Департаменту соціальної та ветеранської політики щодо ефективності планування та виконання міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки в частині реалізації заходів, визначених пунктом 6 завдання, з підвищення ефективності функціонування системи соціальної допомоги.
Цілі внутрішнього аудиту	Оцінка діяльності Департаменту соціальної та ветеранської політики щодо ефективності планування та виконання міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки в частині реалізації заходів, визначених пунктом 6 завдання, з підвищення ефективності функціонування системи соціальної допомоги з метою надання висновків та рекомендацій, направлених на удосконалення зазначених аспектів діяльності.
Склад аудиторської групи	начальник управління Ошовська Т.В. головні спеціалісти: Пащенко Н.М., Кузьменко Л.В.



Департамент соціальної та ветеранської політики (далі – Департамент) є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Департамент перейменовано з Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Департамент підзвітний та підконтрольний Київській міській раді, підпорядковується Київському міському голові, входить до структури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), виконує функції органу місцевого самоврядування та, у визначених законодавством України випадках, виконує функції державної виконавчої влади.

Департамент з питань виконання функцій органу виконавчої влади взаємодіє з Мінсоцполітикою, Міністерством з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України, Міністерством у справах ветеранів України, Національною соціальною сервісною службою України та іншими центральними органами виконавчої влади, обласними державними адміністраціями, районними в місті Києві державними адміністраціями, іншими державними органами, органами місцевого самоврядування та їх посадовими особами, структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствами, установами й організаціями, а також з об'єднаннями громадян.

Департамент забезпечує в місті Києві реалізацію державної політики з питань соціальної підтримки і надання соціальних послуг сім'ям та особам, які належать до вразливих груп населення та/або перебувають у складних життєвих обставинах, зокрема особам похилого віку, особам з інвалідністю, ветеранам війни та членам сімей загиблих (померлих) ветеранів війни, Захисникам та Захисницям України, військовослужбовцям, які звільнені з військової служби, та членам їх сімей / комісованим військовослужбовцям та членам їх сімей, громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, сім'ям з дітьми, малозабезпеченим особам, багатодітним, внутрішньо переміщеним особам, дітям, іншим категоріям осіб, які згідно із законодавством мають право на пільги (крім пільг з оплати житлово-комунальних послуг, пільг на придбання твердого палива і скрапленого газу), соціальної і професійної адаптації військовослужбовців, які звільняються з військової служби, волонтерської діяльності, оздоровлення та відпочинку дітей, а також з питань запобігання та протидії домашньому насильству та насильству за ознакою статі, забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

Департамент забезпечує на території міста Києва реалізацію державної ветеранської політики, зокрема щодо соціального захисту ветеранів та членів сімей ветеранів, а також забезпечення прав і свобод зазначених осіб під час переходу від військової служби до цивільного життя.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Департаменту протягом досліджуваного періоду були:

з правом першого підпису:

директор Департаменту Світлий Руслан Валентинович з 24.09.2019 дотепер;

заступник директора Департаменту Бученко Максим Васильович з 28.04.2016 дотепер;

заступник директора Департаменту Ріяко Любов Миколаївна з 28.08.2019 дотепер;

з правом другого підпису:

начальник управління фінансів, бухгалтерського обліку, планування та звітності Рудий Юрій Федорович з 01.07.2020 дотепер;

заступник начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку, планування та звітності – начальник відділу Богатир Микола Михайлович з 01.07.2020 дотепер;

заступник начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку, планування та звітності – начальник фінансового відділу Потійчук Олена Миколаївна з 01.07.2020 дотепер.

У своїй діяльності установа керується Положенням про Департамент соціальної та ветеранської політики, затвердженим рішенням Київської міської ради 02.03.2023 № 6014/6055.



Handwritten signature

Відповідно до визначених у пункті 6 Положення завдань Департамент виконує наступні функції:

- аналізує стан і тенденції економічного та соціального розвитку у сфері соціального захисту населення та вживає заходів для усунення недоліків;
- бере участь у підготовці пропозицій до проєктів програм економічного і соціального розвитку міста Києва та їх виконанні;
- здійснює підготовку міських цільових програм у сфері соціальної підтримки та захисту населення та забезпечує їх виконання;
- вносить пропозиції щодо формування проєкту бюджету міста Києва;
- забезпечує ефективне і цільове використання коштів бюджету міста Києва;
- контролює структурні підрозділи соціального захисту населення районних в місті Києві державних адміністрацій та надає методичну допомогу з питань виконання наданих їм законом повноважень у сфері соціального захисту населення;
- організовує роботу із забезпечення осіб з інвалідністю транспортними засобами, технічними та іншими засобами реабілітації;
- аналізує та узагальнює потребу в забезпеченні осіб з інвалідністю та інших категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації, автомобілями, санаторно-курортним лікуванням, компенсаційними виплатами, передбаченими законодавством тощо.

З метою підвищення ефективності системи соціальної допомоги в місті Києві через посилення адресності при її наданні та шляхом включення додаткових заходів щодо соціальної підтримки громадян для забезпечення їм гідного існування, вирішення проблем матеріально-технічного, соціально-побутового, культурно-масового характеру, здійснення конкретних заходів, спрямованих на надання адресної підтримки малозабезпеченим верствам населення, надання соціально-правової та трудової реабілітації особам з обмеженими фізичними можливостями, залучення до співробітництва громадських організацій, поліпшення становища людей з різними вадами Київською міською радою було прийнято рішення від 07.10.2021 № 2726/2767 «Про затвердження міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки».

Обсяг фінансування для здійснення заходів із реалізації даної міської цільової програми визначається в межах бюджетних призначень, встановлених показниками бюджету на відповідний рік.

В ході аудиту досліджувалась діяльність Департаменту соціальної та ветеранської політики щодо ефективності планування та виконання міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки в частині реалізації заходів, визначених пунктом 6, а саме: сприяння забезпеченню осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, осіб похилого віку та жінок, які зазнали мастектомію протезами (у тому числі молочних залоз для занять фізкультурою та плаванням, ліфами та компресійними рукавами), меблями (ліжка, шафи тощо) та допоміжними засобами (матраци, стільчики у ванну тощо), засобами пересування, реабілітації та складного протезування; киян із числа малозабезпечених громадян, осіб похилого віку, осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, дітей з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжених дітей, вагою при народженні до 1500 грамів засобами особистої гігієни (підгузками, пелюшками, урологічними прокладками тощо).

До допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), якими забезпечуються особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, учасники бойових дій, постраждалі та особи похилого віку, належать:

- протезно-ортопедичні вироби, у тому числі ортопедичне взуття;
- спеціальні засоби для самообслуговування та догляду;
- засоби для пересування;
- допоміжні засоби для особистої рухомості, переміщення та підйому;
- меблі та оснащення;
- спеціальні засоби для орієнтування, спілкування та обміну інформацією.

Допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) забезпечуються кияни та особи, які зареєстровані або взяті на облік як внутрішньо переміщені особи у місті Києві.



Ор

Механізм забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) Департаментом затверджувався протягом періодів:

з 01.01.2022 по 28.03.2022 – Порядком забезпечення киян технічними та іншими засобами реабілітації киян-осіб з інвалідністю та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями, затвердженим наказом Департаменту соціальної політики від 15.04.2019 № 82, зареєстрованим у Головному територіальному управлінні юстиції у місті Києві 03.05.2019 за № 127/2304, Порядком забезпечення киян ортопедичним взуттям, ортопедичними устілками та засобами особистої гігієни, затвердженим наказом Департаменту соціальної політики від 12.03.2019 № 41, зареєстрованим у Головному територіальному управлінні юстиції у місті Києві 03.05.2019 за № 107/2284;

з 29.03.2022 по 24.05.2022 – Порядком забезпечення киян технічними та іншими засобами реабілітації, засобами особистої гігієни, затвердженим наказом Департаменту соціальної політики від 22.03.2022 № 53, зареєстрованим у Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції (м. Київ) 29.03.2022 за № 79/740;

з 25.05.2022 по 01.07.2023 – Порядком забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни затвердженим наказом Департаменту соціальної політики від 12.05.2022 № 66, зареєстрованим у Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції (м. Київ) 25.05.2022 за № 95/756.

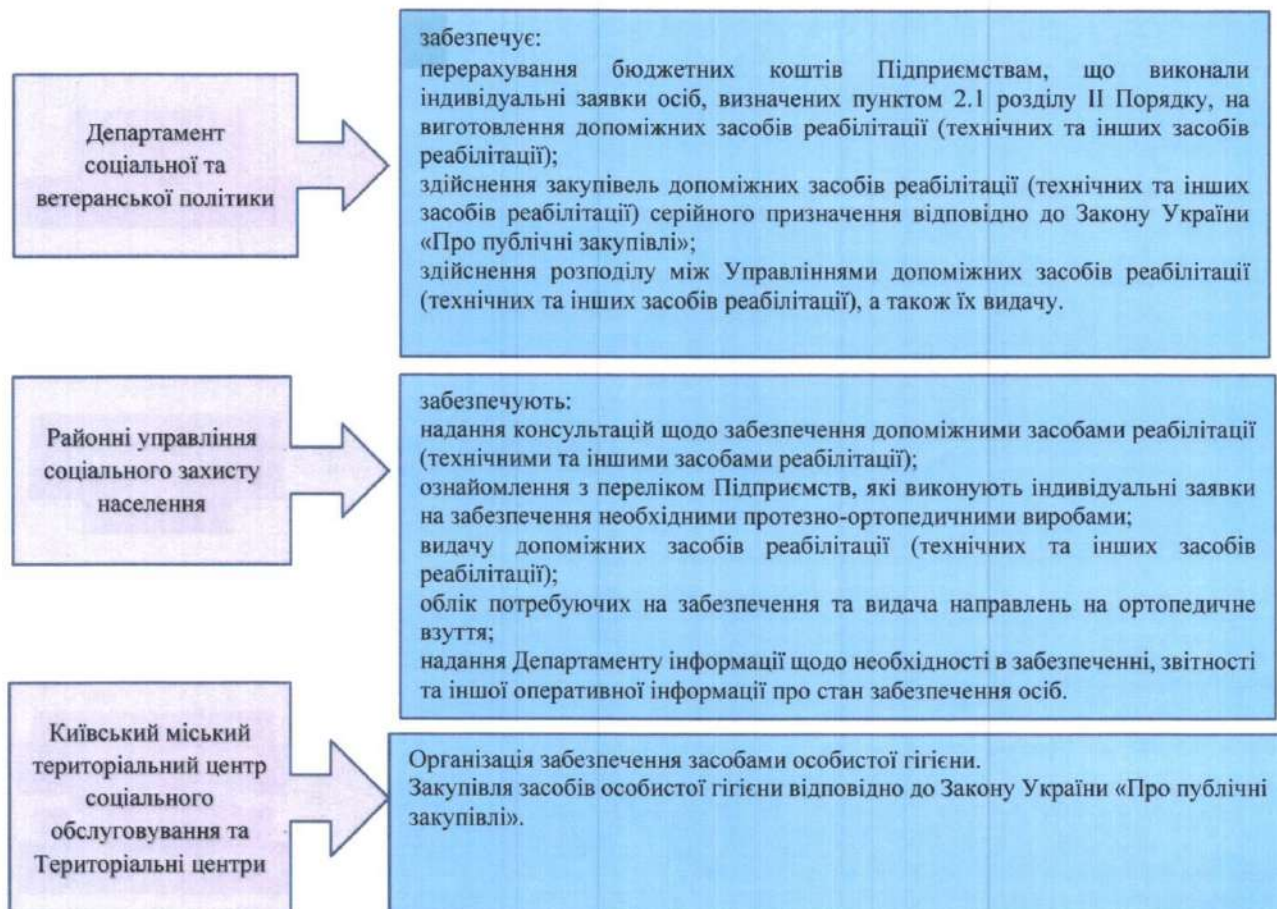


Рис. 1

II. Оцінка стану фінансування та виконання заходів



При ознайомленні з даним розділом звіту необхідно брати до уваги те, що:

▽ дослідження даного розділу зосереджено на аналізі ефективності планування та виконання заходів пункту 6 міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки, що стосується забезпечення киян засобами реабілітації та особистої гігієни;

▽ дослідження охоплює період 2022-2023 років та включає аналіз використання бюджетних коштів, порівняння запланованих та фактичних показників, а також оцінку обґрунтованості планування потреб у технічних та інших засобах реабілітації (ТЗР);.

▽ дослідження базуються на матеріалах (інформації), отриманих у процесі аналізу, документальної перевірки, і можуть мати неточності, пов'язані з обмеженням та неповним (недостовірним) наданням інформації.

Основні ризикові сфери дослідження:

- неефективне використання бюджетних коштів через формальний підхід до планування необхідної кількості та вартості ТЗР;
- викривлення результативних показників при складанні та поданні звітів, що ускладнює оцінку ефективності програми;
- неефективне використання залишків, зокрема невикористання раніше придбаних ТЗР, що призводить до їх морального зносу та застарівання;
- нерівномірний або необ'єктивний розподіл ТЗР через відсутність чітких правил та внутрішніх регламентів.

Критеріями оцінки обрано:

- ♦ обґрунтованість (планування та виділення бюджетних коштів формується на підставі детальних та обґрунтованих розрахунків у їхній потребі, наявність механізму коригування прогнозу з урахуванням змін у потребах);
- ♦ ефективність та результативність (відповідність фактично використаних коштів запланованим, виконання потреби в засобах реабілітації та гігієни, відповідність засобів реабілітації та гігієни потребам різних категорій населення, доступність засобів реабілітації та гігієни);
- ♦ законність (відповідність процесу організації забезпечення киян засобами реабілітації та гігієни положенням чинного законодавства).

Дослідження даних ризиків здійснено вибіркоким способом, шляхом моніторингу нормативно-правових актів, розпорядчих актів та інших документів, пов'язаних з предметом аудиту, аналізу документів щодо організації роботи та виконання заходів пункту 6 програми, аналізу фінансової, бюджетної, статистичної та іншої оперативної звітності, що стосується предмета аудиту, порівняння та отримання усних та письмових пояснень відповідальних посадових осіб тощо.

Згідно з даними міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки для реалізації заходів пункту 6 на період 2022-2023 років було заплановано використати **240 467,6 тис. грн.** У зазначені роки кошти на забезпечення киян засобами реабілітації (технічними та іншими), а також засобами особистої гігієни мали надходити з загального фонду бюджету міста Києва в рамках бюджетної програми КПКВК 0813242 «Інші заходи у сфері



Handwritten signature.

соціального захисту і соціального забезпечення». Фактично, за звітами, було використано **222 851,6 тис. грн**, що становить 93 % від запланованого фінансування.

Інформація щодо планування та використання коштів для реалізації заходів пункту 6 за 2022-2023 роки в таблиці № 1 та на рисунку 2.

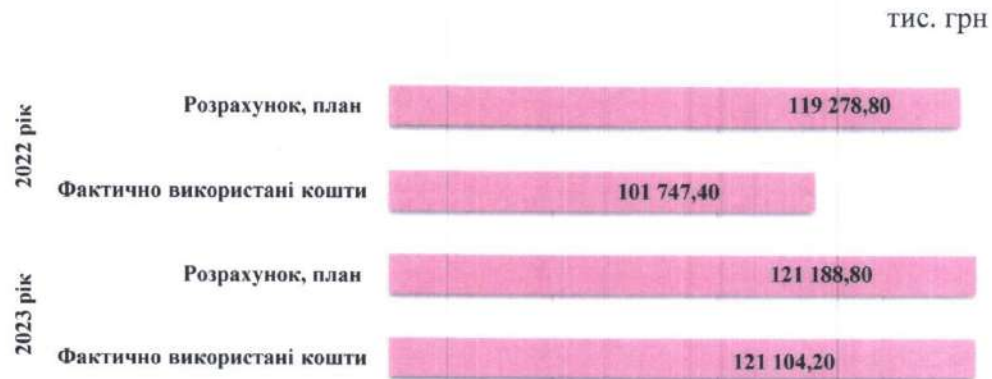


Рис.2

Таблиця № 1

Найменування	2022 рік				2023 рік			
	Розрахунок, план		Фактично використані кошти		Розрахунок, план		Фактично використані кошти	
	тис. грн	Питома вага, %	тис. грн	Питома вага, %	тис. грн	Питома вага, %	тис. грн	Питома вага, %
Складне протезування	20 188,00	17	13 826,20	14	28 188,00	23	28 188,00	23
Протезування молочної залози	5 000,80	4	4 473,80	4	5 000,80	4	5 000,80	4
Засоби реабілітації та пересування	1 290,00	1	620,90	1	1 600,00	1	1 565,20	1
Меблі та допоміжні засоби	6 400,00	5	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Ортопедичні засоби	16 900,00	14	15 813,50	16	16 900,00	14	16 900,00	14
Засоби особистої гігієни	69 500,00	58	67 013,00	66	69 500,00	57	69 450,20	57
РАЗОМ	119 278,80	100	101 747,40	100	121 188,80	100	121 104,20	100

Дані таблиці 1 свідчать, що стан фінансового забезпечення виконання заходу пункту 6 міської цільової програми «Турбота. На зустріч киянам» на 2022-2024 роки був достатнім для її належного виконання. Водночас необхідно звернути увагу на розбіжності між запланованими та використаними коштами по окремих категоріях товарів. Наприклад, у категорії «Меблі та допоміжні засоби» у 2022 та 2023 роках відсутні використані кошти.

З метою дослідження відхилення планових та фактичних показників витрат на допоміжні засоби реабілітації (технічні та інші засоби реабілітації) проведено порівняльний аналіз розрахункової потреби та фактичних витрат на ТЗР у 2022 та 2023 роках, детальний аналіз якого у таблицях №№ 2, 3.



Handwritten signature

Таблиця № 2

	Розрахунок потреби на 2022				Звіт виконання результативних показників за 2022 рік		За даними Департаменту, тис. грн	Питома вага, %
	Кількість	Планова вартість 1 виробу, тис. грн	Орієнтовна загальна вартість, тис. грн	Питома вага, %	Кількість	Середній розмір вартості 1 виробу, тис. грн		
Складне протезування,	80	207,9	16 632,00	17	490	28,2	13 826,0	14
в т.ч. післягарантійний ремонт	20	177,8	3 556					
Протезування молочної залози	1786	2,8	5 000,80	4	5153	0,9	4 473,8	4
Засоби реабілітації та пересування	280	4,6 на 1 ос.	1 290,00	1	96	6,5 на 1 ос.	620,0	1
Меблі та допоміжні засоби	400	16	6 400,00	5	0	0,0	0,0	
Засоби особистої гігієни, потреба (осіб)	2160	32,2	69 500,00	58	6819	9,8	67 013	66
Ортопедичні засоби,	8500	1,9	16 900,00	14	2275	7,0	15 813,5	15
в т.ч. ортопедичне взуття	5000	2,4	12 000,00		2275	7,0	15 813,5	
ортези на стопу	3500	1,4	4 900,00		0	0,0	0,0	
РАЗОМ	13226		119 278,80	100	14833		101 747,4	100

Таблиця № 3

	2023 рік							
	Розрахунок потреби на 2023				Звіт виконання результативних показників за 2023 рік		За даними Департаменту, тис. грн	Питома вага, %
	кількість	Планована вартість 1 виробу, тис. грн	Орієнтовна загальна вартість, тис. грн	Питома вага, %	кількість	Середній розмір вартості 1 виробу, тис. грн		
Складне протезування,	80	207,9	16 632,00	17	143	197,1	28 187,9	24
в т.ч. післягарантійний ремонт	20		3 556,00					
Протезування молочної залози	1786	2,8	5 000,80	4	4360	1,1	5000,8	4
Засоби реабілітації та пересування	300	5,3	1 600,00	1	240	6,5 на 1 ос.	1 565,2	1
Меблі та допоміжні засоби	500	16	8 000,00	7	0	0,0	0,0	
Засоби особистої гігієни, потреба (осіб)	2160	32,2	69 500,00	57	7351	9,4	69 450,2	57
Ортопедичні засоби,	8500	1,9	16 900,00	14	2369	7,1	16 900,0	14
в т.ч. ортопедичне взуття		2,4					0,0	
ортези на стопу		1,4					0,0	
РАЗОМ	13346		121 188,80	100	14463		121 104,2	100

Детальна інформація щодо формування доказової бази за факторами ризиків у цьому розділі наведена в картці аудиторської знахідки № 1.



Висновок

За результатами аудиторського дослідження ефективності планування та виконання Заходу програми і досягнення його результативних показників виявлено наступне:

❶ Необґрунтований (формальний) підхід до планування необхідної кількісної та вартісної потреби у ТЗР.

Слід відмітити, що документального підтвердження обґрунтованості планування потреби у забезпеченні ДЗР, зведених аналітичних даних щодо потреб у ТЗР, звітності та іншої оперативної інформації про стан забезпечення осіб на відповідні роки, в т.ч. щодо узагальнення, оброблення, співставлення та аналізу відомостей щодо осіб, які перебувають на обліку для забезпечення ТЗР набули право на їх утримання та щодо забезпечення ними, Департаментом до аудиту не надано.

Зазначене може свідчити про відсутність ефективної системи збору, обробки та аналізу даних щодо потреби в ТЗР, їх розподілу та використання.

Також слід зазначити, що процедури планування потреб ТЗР, їх видача, зберігання та інші процеси, пов'язані з виконанням Заходу, не регламентовані внутрішніми розпорядчими документами Департаменту.

Крім того, Департамент не має чітко визначеного порядку, за яким особи забезпечуються засобами реабілітації. Незважаючи на те, що Порядок № 321 передбачає черговість обслуговування, Порядок № 66 не містить конкретних механізмів для його реалізації.

Встановлено також, що Департаментом протягом 2022–2023 років видатки за напрямками забезпечення ТЗР здійснювалися на підставі розрахункової кількісної та вартісної потреби у ТЗР без визначення актуальних потреб, тобто за прогнозованими даними затвердженої Програми «Турбота. Назустріч киянам». Водночас обґрунтування результативних показників, включених Департаментом до Програми «Турбота. Назустріч киянам» по досліджуваному Заході, до аудиту також не були надані.

Слід зауважити, що без обґрунтованих результативних показників неможливо встановити конкретні цілі, до яких слід прагнути, оцінити, наскільки ефективно використовуються бюджетні кошти, призначені на реалізацію програми, що свідчить про формальний підхід до виконання процесу.

Крім того, при здійсненні планування окремих видів ТЗР не враховувалась наявність залишків таких ТЗР, що також свідчить про недоліки обґрунтування потреб.

Так, Департаментом приймалися управлінські рішення щодо придбання нових засобів реабілітації, пересування, меблів та допоміжних засобів на загальну суму 2,2 млн грн:

- 123 крісел - 1,96 млн грн;
- 162 ходунків - рам - 219,7 тис. грн;

за наявності на складі засобів такого асортименту на загальну суму 1,6 млн грн:

- 105 крісел на 1,5 млн грн;
- 199 ходунків вартістю 144,5 тис грн.

Відмічається, що Департаментом не вжито належних заходів і не забезпечено використання повною мірою раніше придбаних (з 2012 по 2019 роки) таких товарно-матеріальних цінностей.

Так, із 1 271 одиниці ТЗР, які перебували на обліку станом на 01.01.2022, протягом двох років не забезпечено використання (взагалі не видавалися) 576 одиниць (77 %) загальною вартістю 1 505,2 тис. грн. Їх тривале невикористання призводить до морального зносу та застарівання.

Під час підготовки аудиторського звіту порушення було повністю усунено шляхом передачі (забезпечення) технічними засобами реабілітації (ТЗР) на суму 1,5 млн грн особам, які їх потребували.



Handwritten signature

② Відхилення індикаторів між даними звітів та затвердженими показниками програми.

Не досягнуто виконання індикаторів, затверджених показниками програми.

Так, у 2022 році досягнуто лише 6 індикаторів із 15 (40 %), у 2023 році – 7 індикаторів (46 %).

Також мають місце суттєві відхилення між даними звітів та затвердженими показниками програми, зокрема: показники продукту (осіб) в 2-5 разів перевищують заплановані, інші не досягають планових.

③ Викривлення результативних показників виконання програми при складанні та поданні звітів по цільових індикаторах.

За результатами аналізу звітів по цільових індикаторах за 2022–2023 роки встановлено значні відхилення між кількістю виробів та їх вартістю за одиницю. Так, за даними звіту про виконання результативних показників та фактичною кількістю і вартістю відповідно до даних договорів та актів приймання – передачі робіт (послуг) по них, найбільші відхилення спостерігаються по складному протезуванню та протезуванню молочної залози.

Як видно з проведеного аналізу, Департаментом при складанні та поданні звітів про виконання МЦП подавалися недостовірні дані по окремих ТРЗ як у бік завищення, так і заниження показників, наприклад:

- у 2022 році фактично придбано 95 засобів для забезпечення складного протезування за середньою ціною 114 тис. грн за одиницю, тоді як у звіті зазначено 490 одиниць із середньою вартістю 28,2 тис. грн. Це становить розбіжність у 395 одиниць і значну різницю в ціні (85,8 тис. грн або в 4 рази). Подібна ситуація спостерігається і в 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а також є суттєві відхилення у вартості одиниці;

- у 2023 році для складного протезування середня вартість фактично оплаченого виробу склала 226,9 тис. грн, що на 29,9 тис. грн більше, ніж середня вартість, зазначена у звіті (197,0 тис. грн);

- у 2022 році фактично за укладеними договорами було придбано 4 791 пару ортопедичного взуття за середньою ціною 3,0 тис. грн за одиницю, у 2023 році – 4 727 пар за середньою ціною 3,6 тис. грн, тоді як результативний показник у звіті визначався не кількістю пар ортопедичного взуття, а кількістю осіб, які були забезпечені таким взуттям. Розбіжність у кількості осіб визначити неможливо через те, що акти відображають кількість взуття, а не осіб, і різниця у вартості складає 4,0 тис. грн. Така ж тенденція повторюється у 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а середня вартість одиниці значно нижча.

III. Аналіз та оцінка забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації)



При ознайомленні з даним розділом звіту необхідно брати до уваги те, що:

- ▼ дослідження даного розділу зосереджено на забезпеченні допоміжними засобами реабілітації (ТЗР) киян та внутрішньо переміщених осіб у місті Києві протягом 2022-2023 років;
- ▼ аналіз проводився на основі даних, наданих Департаментом, реєстрів осіб, які отримували ТЗР, договорів з підприємствами-виробниками та актів приймання-передачі робіт.
- ▼ дослідження базуються на матеріалах (інформації), отриманих у процесі аналізу, документальної перевірки тощо, і можуть мати неточності, пов'язані зі значним обсягом, обмеженням та неповним (недостовірним) наданням інформації.

Основні ризикові сфери дослідження:

- незабезпечення належної організації роботи та контролю щодо дотримання нормативів при наданні допоміжних засобів реабілітації (ТЗР), що призводить до ризику використання бюджетних коштів понад передбачені нормативи;
- недостатній контроль за достовірністю та повнотою реєстрів осіб, які отримують ТЗР, що створює ризик зайвих витрат бюджетних коштів;
- відсутність належного контролю за дотриманням підприємствами-виробниками граничних цін на ТЗР, що призводить до ризику зайвих витрат бюджетних коштів;
- недостатня регламентація вимог щодо надання підприємствами-виробниками калькуляцій вартості ТЗР, що створює ризик непрозорого ціноутворення;
- недостатня регламентація витрат на післягарантійний ремонт ТЗР, що призводить до ризику нецільового використання бюджетних коштів;
- відсутність чітких критеріїв щодо обґрунтованості використання 3D-технологій при виготовленні ортопедичного взуття, що створює ризик завищення вартості виробів;
- недостатній контроль за відповідністю шифрів виробів фактично встановленим шифрам у реєстрах, що створює ризик помилок та невідповідностей.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом документального аналізу бюджетної, статистичної та іншої оперативної звітності, аналітичних даних бухгалтерського обліку, первинних документів, договорів; аналізу ключових напрямків витрат та виявлення потенційних недоліків у процесі планування, використання бюджетних коштів та звітності тощо.

Критеріями оцінки обрано:

- ♦ законність (бюджетні кошти використовуються із дотриманням положень чинного законодавства та нормативних документів, які регулюють дане питання);
- ♦ ефективність та результативність (використання бюджетних коштів спрямовано на досягнення спланованих цілей при залученні мінімального обсягу та отримання максимальних результатів, належний контроль за достовірністю реєстрів осіб, які отримують ТЗР);
- ♦ дотримання нормативів (дотримання встановлених нормативів щодо кількості та видів ТЗР, що надаються особам);
- ♦ дотримання граничних цін (дотримання цін на ТЗР, встановлених у договорах, з граничними цінами, встановленими Мінсоцполітики);
- ♦ цільове використання (бюджетні кошти використовуються на цілі, визначені бюджетними асигнуваннями та бюджетними призначеннями).



Відповідно до пункту 2.1 розділу II Порядку № 66 допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) забезпечуються кияни та особи, які зареєстровані або взяті на облік як внутрішньо переміщені особи у місті Києві:

особи з інвалідністю (у тому числі особи, інвалідність яких пов'язана із захистом незалежності, суверенітету та територіальної цілісності України і які брали безпосередню участь в антитерористичній операції, перебуваючи безпосередньо в районах проведення антитерористичної операції у період її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, особи, які в період дії воєнного стану в Україні або окремих її місцевостях під час служби, трудової та іншої діяльності, перебуваючи безпосередньо в районах та у період проведення воєнних (бойових) дій, отримали поранення, контузію, каліцтво або захворювання внаслідок з військової агресії Російської Федерації проти України (далі - учасники бойових дій);

особи з інвалідністю та діти з інвалідністю (в тому числі мирні громадяни, які у період воєнного стану в Україні або окремих її місцевостях проживали безпосередньо в районах, що піддавались бомбардуванню, авіаударам та іншим збройним нападам, і отримали поранення, контузію, каліцтво або захворювання внаслідок військової агресії російської федерації проти України, проживали в районах проведення антитерористичної операції, районах здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі та стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, за умови, що такими особами не вчинено кримінальних правопорушень (далі - постраждалі);

особи похилого віку (особи, які досягли пенсійного віку, встановленого статтею 26 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», а також особи, яким до досягнення зазначеного пенсійного віку залишилося не більш як півтора року відповідно до статті 10 Закону України «Про основні засади соціального захисту ветеранів праці та інших громадян похилого віку в Україні»;

жінки, після мастектомії, секторальної резекції молочної залози, квадрантектомії та з порушеннями розвитку молочних залоз.

До допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), якими забезпечуються особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, учасники бойових дій, постраждалі та особи похилого віку, належать:

протезно-ортопедичні вироби, у тому числі ортопедичне взуття; спеціальні засоби для самообслуговування та догляду; засоби для пересування;

допоміжні засоби для особистої рухомості, переміщення та підйому;
меблі та оснащення;

спеціальні засоби для орієнтування, спілкування та обміну інформацією.

Ортопедичне взуття

Відповідно до пункту 2.6 Порядку № 66 особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, учасники бойових дій, постраждалі та особи похилого віку, а також особи, визначені абзацом шостим статті 4 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні», забезпечуються:

двома парами ортопедичного взуття на два роки;

якщо група інвалідності встановлена строком на один рік - однією парою ортопедичного взуття;

за наявності довідки з місця роботи, служби або навчання - двома парами ортопедичного взуття на рік;

діти з інвалідністю віком до семи років забезпечуються двома парами ортопедичного взуття строком на шість місяців;

діти з інвалідністю віком від семи до вісімнадцяти років - двома парами ортопедичного взуття строком на вісім місяців.

Департаментом з метою відшкодування витрат, понесених підприємствами-виробниками при виконанні окремих індивідуальних замовлень на виготовлення ортопедичного взуття для



Handwritten signature

категорій осіб, протягом 2022-2023 років були укладені 5 договорів на загальну суму **33 800,0 тис. гривень**. Виконання договорів підтверджується актами приймання-передачі робіт та реєстрами з даними осіб, які отримали взуття, на загальну суму **32 713,7 тис. грн**, які оплачені у повному обсязі. Детальна інформація в таблиці № 4.

Таблиця № 4

№ п/п	Найменування підприємств	Номер та дата договору	Вартість договору	Виконані роботи / послуги, тис. грн	Перераховані кошти, тис. грн
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	№ 27 від 11.05.2022, додаткова угода № 1 від 29.11.2022	5 334,84	4 248,80	4 248,80
2	Підприємство об'єднання громадян «Інватех»	№ 30 від 11.05.2022, додаткова угода № 1 від 23.11.2022	665,16	665,16	665,16
3	ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство»	№ 33 від 13.05.2022	10 900,00	10 899,72	10 899,72
	Всього 2022 рік		16 900,00	15 813,68	15 813,68
4	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	№ 31 від 08.03.2023	4 300,00	4 300,00	4 300,00
5	ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство»	№ 33 від 08.03.2023	12 600,00	12 600,00	12 600,00
	Всього 2023 рік		16 900,00	16 900,00	16 900,00
	Разом		33 800,00	32 713,68	32 713,68

На основі реєстрів з даними осіб, які у 2022–2023 роках отримували ортопедичне взуття, проведено аналіз кількості виготовлених півпар, осіб і ціни виробів та встановлено наступне:

- загалом було виготовлено 18 644 півпар для 11 120 осіб:
 - у 2022 році – 9 584 півпари для 2 442 осіб;
 - у 2023 році – 9 060 півпар для 8 678 осіб.

Хоча кількість півпар зменшилася, кількість осіб, які отримали послуги, зросла більш ніж утричі;

- середня розрахункова ціна за півпару за два роки становить 1 754,65 грн:
 - у 2022 році – 1 650,01 грн.
 - у 2023 році – 1 865,34 грн, що на 13% більше, ніж у попередньому році.

Детальна інформація про кількість виготовлених півпар, осіб і ціни на вироби в таблиці № 5.

Таблиця № 5

№	Контрагент	Вартість за актами приймання-передачі робіт та реєстрів, грн	Кількість півпар	Кількість осіб	Середня розрахункова ціна півпари, грн (гр.3/гр.4)
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	4 248 801,60	1278	337	3 324,57
2	Підприємство об'єднання громадян «Інватех»	665 158,00	350	116	1 900,45
3	ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство»	10 899 720,00	7956	1989	1 370,00
	Всього 2022 рік	15 813 679,60	9 584	2 442	1 650,01



Handwritten signature

4	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	4 300 000,00	1056	278	4 071,97
5	ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство»	12 600 000,00	8004	8400	1 574,21
	Всього 2023 рік	16 900 000,00	9060	8 678	1 865,34
	Разом	32 713 679,60	18 644	11 120	1 754,65

Варто зазначити, що ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» виготовляє найдорожчі вироби: у 74% випадків ортопедичне взуття коштує від 2 031,6 грн до 5 167,8 грн, а у 26% – від 1 367 грн до 1 633,5 грн. Водночас ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство» забезпечує виробництво за нижчою ціною.

Крім того, у 2023 році порівняно із 2022 роком середня ціна півпари в ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» зросла до 4 071,97 грн (+22,5%), тоді як у ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство» зросла до 1 574,21 грн (+14,9%).

За даними Департаменту висока вартість ортопедичного взуття, виготовленого ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я», зумовлена використанням сучасних технологій. Зокрема, виготовлення взуття включає створення індивідуальної ортопедичної устілки за допомогою цифрових ІТ-технологій та сучасного 3D-принтера із застосуванням ортопедичного моделювання на основі форми стопи пацієнта (так звана 3D-устілка). Це значно підвищує кінцеву вартість виробу. При цьому рішення про виготовлення взуття з 3D-устілкою приймається виробником самостійно.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за факторами ризиків у цьому розділі наведена в картці аудиторської знахідки № 4.

Висновок

За результатами дослідження реєстрів осіб, які надавалися підприємствами-виробниками до Департаменту для оплати за виготовлення ортопедичного взуття, встановлено, що протягом 2022–2023 років щорічно, а в деяких випадках декілька разів на рік, окремі особи отримували по чотири – шість пар ортопедичного взуття без документального підтвердження (довідки) з місця роботи, служби або навчання, необхідність якого в даних випадках передбачена Порядками № 321 та № 66.

За відсутності довідки Порядками передбачено вдвічі менший норматив отримання ортопедичного взуття.

Зазначене призвело до використання коштів бюджету міста Києва у сумі 3 044,9 тис. грн за виготовлення ортопедичного взуття понад передбачених Порядками нормативів.

Під час підготовки аудиторського звіту порушення було усунено в повному обсязі на суму 3 044,9 тис. грн.

Протезування

Відповідно до пункту 2.8 Порядку № 66 особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, учасники бойових дій, постраждалі, особи похилого віку, а також особи, визначені абзацом шостим статті 4 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні», які потребують двох або більше підвидів індивідуальних засобів реабілітації одного виду, але через відмінності у функціональності, призначенні та відновленні втрачених функцій органів не є взаємозамінними, забезпечуються такими засобами відповідно до Порядку призначення технічних засобів реабілітації відповідно до функціональних можливостей особи з інвалідністю, дитини з інвалідністю, учасника антитерористичної операції, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 17.03.2021 № 134, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01.04.2021 за № 429/36051.

У разі забезпечення протезами верхніх кінцівок особи з інвалідністю та діти з інвалідністю, особи похилого віку, а також особи, визначені абзацом шостим статті 4 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні», забезпечуються двома видами протезів різної функціональності, а саме: косметичним та робочим; з тяговим керуванням та робочим.



Особи, визначені абзацом шостим статті 4 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні», забезпечуються технічними та іншими засобами реабілітації на підставі висновків ЛКК чи рішень ВЛК незалежно від встановлення їм інвалідності, двома видами протезів верхніх кінцівок відповідно:

косметичним та із зовнішнім джерелом енергії (зокрема підвищеної функціональності за новітніми технологіями);

з тяговим керуванням (з тяговим керуванням комбінованим) та із зовнішнім джерелом енергії (зокрема підвищеної функціональності за новітніми технологіями).

Особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, учасники бойових дій, постраждалі, які мають численні (два і більше) ураження верхніх та/або нижніх кінцівок, забезпечуються протезами з розрахунку по одному виробу на кожну уражену кінцівку на рік. У разі коли особі з інвалідністю, дитині з інвалідністю, іншій особі встановлено IV ступінь функціональних можливостей, така особа забезпечується протезами нижніх кінцівок з розрахунку по одному виробу на кожну уражену кінцівку на два роки.

У разі первинного забезпечення протезами нижніх кінцівок особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, інші особи забезпечуються вкладишами із силіконової або гелевої композиції для кукс нижніх кінцівок із розрахунку не більш як три одиниці на рік на одну кінцівку.

Первинне і складне протезування та ортезування осіб, зазначених у пункті 2.1 розділу II Порядку № 66, здійснюється відповідно до Положення про первинне та складне протезування та ортезування осіб з вадами опорно-рухового апарату», затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 27.03.2019 № 444, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.04.2019 за № 429/33400.

Первинне і складне протезування та ортезування здійснюється у стаціонарному (реабілітаційному) відділенні Підприємства або в клініці УкрНДІпротезування, стаціонарних відділеннях закладів охорони здоров'я на підставі індивідуального плану реабілітації, визначеного лікарем Підприємства або такої клініки.

Готовий індивідуальний засіб реабілітації видається Підприємством особам, зазначеним у пункті 2.1 розділу II Порядку № 66, або їх законним представникам після примірки, що підтверджується їх підписом у замовленні та акті приймання-передачі робіт між Підприємством та отримувачем або його законним представником.

Гарантійний ремонт допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації) проводиться Підприємством за заявою особи, яка отримувала такий засіб, або її законного представника за рахунок коштів підприємства. У разі забезпечення новими технічними засобами реабілітації осіб, зазначених у пункті 2.1 цього Порядку, ремонт раніше отриманих технічних та інших засобів реабілітації не проводиться.

Департаментом з метою відшкодування витрат, понесених підприємствами-виробниками при виконанні окремих індивідуальних замовлень при виготовленні (ремонті) складних протезів, протягом 2022-2023 років були укладені 4 договори на загальну суму **46 376,0 тис. гривень**. Виконання договорів підтверджується актами приймання-передачі робіт та реєстрами з даними осіб, які отримали послуги, на загальну суму **42 014,1 тис. грн**, які оплачені у повному обсязі. Детальна інформація по контрагентах у таблиці № 6.

Таблиця № 6

№ п/п	Найменування підприємств	Номер та дата договору	Вартість договору	Виконані роботи / послуги	Перераховані кошти
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ «Укрпротез»	№ 28 від 11.05.2022	5 000,00	638,14	638,14
2	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	№ 29 від 11.05.2022, додаткова угода № 1 від 24.10.2022	13 188,00	13 188,00	13 188,00
Всього 2022 рік			18 188,00	13 826,14	13 826,14



3	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	№ 32 від 08.03.2023 додаткова угода № 1 від 08.08.2023	23 033,50	23 033,50	23 033,50
4	Приватна фірма «Теллус»	№ 35 від 08.03.2023, додаткова угода № 1 від 07.08.2023	5 154,50	5 154,50	5 154,50
	Всього 2023 рік		28 188,00	28 188,00	28 188,00
	Разом 2022-2023		46 376,00	42 014,14	42 014,14

Встановлено, що у 2023 році витрати зросли майже в 2 рази порівняно з 2022 роком (з 13 826,1 тис. грн до 26 542,4 тис. грн), водночас кількість осіб збільшилася на 23 % (з 95 до 117).

Детальна інформація щодо формування доказової бази за факторами ризиків у цьому розділі наведена в картках аудиторських знахідок №№ 2,3.

Висновок

1. В ході аудиту встановлено чинники, що вплинули на показники ефективності та продукту виконання Заходу.

Так, Департамент протягом 2022-2023 років не здійснював достатній контроль за достовірністю та повнотою складання підприємствами-виробниками реєстрів осіб, які є підставою для оплати за виготовлення ТЗР, та дотриманням ними граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, встановлені нормативними документами, що створює ризики зайвих витрат коштів бюджету міста Києва та призвело, в окремих випадках, до зайвих витрат розрахунково на 2,5 млн грн, зокрема:

- шифри виробів, які класифікують виріб та його вартість, у 75 випадках містили помилки в реєстрах, що призвело до їхньої невідповідності фактично встановленим шифрам;
- виробники ортопедичного взуття надавали відповідні реєстри без шифрів виробів та/або варіантів виготовлення, що унеможливило перевірку дотримання їх вартості граничним цінам;
- недотримання всупереч умов договорів підприємствами-виробниками підприємствами-виробниками граничних цін на протезно-ортопедичні вироби призвело до зайвих витрат коштів бюджету міста Києва в 52 випадках (6,5 %) розрахунково на 2,5 млн грн, а саме:

- ✓ ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» – в 46 випадка на суму 0,6 млн грн;
- ✓ Приватною фірмою «Теллус» – в 6 випадках на суму 1,9 млн грн.

Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення коштів ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» та їх перерахування до бюджету міста Києва у сумі 0,6 млн грн.

- Порядком № 66 не унормовано надання підприємствами-виробниками до Департаменту калькуляцій вартості засобів реабілітації та їх ремонту, дослідження яких – один із компонентів контролю дотримання політики ціноутворення.

2. Порядок № 66 на відміну від Постанови № 321 не містить чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів, що призводить до ускладнення оцінки результативних показників та контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.

Протези молочної залози

Відповідно до пункту 2.7 Порядку № 66 жінки після мастектомії, секторальної резекції молочної залози, квадрантектомії та з порушеннями розвитку молочних залоз забезпечуються протезами молочної залози обов'язково з ліфами для їх кріплення та у разі потреби, що визначається індивідуальною програмою або довідкою ЛКК, - разом з компресійним рукавом.

У разі двобічної ампутації молочних залоз протези молочної залози видаються з розрахунку одна пара на один рік, ліфи для їх кріплення – три одиниці на один рік.

Якщо жінкам після мастектомії в період експлуатації попередньо виданих протезів молочної залози та ліфів для їх кріплення проведено чергову операцію, дострокова видача протезів молочної залози та ліфів для них, кріплення здійснюється відповідно до довідки ЛКК або індивідуальної програми реабілітації.



Handwritten signature

Жінки після мастектомії забезпечуються на вибір трьома ліфами для кріплення протезів молочної залози або двома зазначеними ліфами та одним спеціальними ліфом для кріплення протезів молочної залози для занять фізичною культурою і плаванням (купальником).

Жінки у післяопераційний період згідно з довідкою лікаря закладу охорони здоров'я, в якому проводилася операція, забезпечуються післяопераційним протезом у комплекті з одним ліфом для його кріплення, а у разі двобічної ампутації молочних залоз – двома післяопераційними протезами молочної залози у комплекті з одним ліфом для їх кріплення.

Протягом 2022-2023 років відповідно до укладених між Департаментом і ТОВ «Ортопедичний науково-виробничий реабілітаційний центр «ОРТЕС» договорів було виготовлено протези молочної залози, післяопераційні протези та ліфи для кріплення протезів на загальну суму **9 474,5 тис. грн** і забезпечено ними **14 931 осіб**.

За результатами аналізу специфікацій до договорів та реєстрів на видачу протезно-ортопедичних виробів встановлено, що у 100 % випадків ціни на вироби були ідентичними з граничними цінами. Детальна інформація щодо порівняння ціни виробів за специфікаціями до договорів із граничною ціною в таблиці № 7.

Таблиця № 7

Найменування виробу	Вартість за одиницю (специфікації до договорів), грн		Гранична ціна (наказ Мінсоцполітики від 06.08.2019 № 1208)			
			з 17.12.2021 до 26.02.2023		з 27.02.2023 до 31.12.2023	
	Договір № 26 від 11.05.2022	Договір № 34 від 08.03.2023	Шифр виробу	грн	Шифр виробу	грн
1	2	3	4	5	6	7
Протез молочної залози	1 288	1 642	ПМ3.1-5,7	1 288	06 30 18	1 642
Протез молочної залози післяопераційний	243	310	ПМ3.6	243	06 30 18	310
Ліф для кріплення ПМЗ	233	297	ЛК3.1	233	09 03 24	297
Ліф для кріплення ПМЗ післяопераційний	233	297	ЛК3.3	233	09 03 24	297
Спеціальний ліф для кріплення протезів молочної залози для занять фізичною культурою і плаванням (купальник)	698	890	ЛК3.2	698	09 03 24	890
Компресійний рукав	773	985	ОВ.2.14.2	773	04 06 06	985



Засоби для пересування та допоміжні засоби для особистої рухомості, переміщення та підйому

Департаментом з метою придбання засобів для пересування та допоміжних засобів для особистої рухомості, переміщення протягом 2022-2023 років було укладено 4 договори на загальну суму **1 952,8 тис. гривень**. Виконання договорів підтверджується видатковими накладними та оплачені у повному обсязі.

За результатами порівняння вартості придбаних Департаментом протягом 2022-2023 років таких засобів із граничними цінами, відхилень не виявлено. Детальна інформація щодо вартості засобів для пересування та допоміжних засобів для особистої рухомості, переміщення в таблиці № 8.

Таблиця № 8

№ п/п	Контрагент	Номер та дата накладної	Найменування виробу	Кількість, штук	Ціна за одиницю, грн	Сума, тис. грн	Гранична ціна	Різниця за 1 од.	Загальна сума завищення, тис. грн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ТОВ «СВІТ ЛІТНЬОЇ ЛЮДИНИ ТА РЕАБІЛІТАЦІЇ»	№ 265 від 28.06.2022	Низькоактивне крісло- колісне OSD-MOD-STB2HD-6C	10	11 664,00	116,64	11 664,00	-	-
			Низькоактивне крісло- колісне OSD-MOD-STB3-50	10	11 664,00	116,64	11 664,00	-	-
			Середньоактивне крісло- колісне OSD-MOD-LWA2-50	25	15 504,00	387,60	15 504,00	-	-
2	ТОВ «ІНВАПОЛ»	№ 423 від 26.10.2023	Низькоактивне крісло колісне базове KY988LAQ-46	39	14 800,00	577	14 872,00	-72,00	-2,81
		№ 432 від 01.11.2023	Низькоактивне крісло колісне базове KY956LAQ-46	39	19 700,00	768	19 768,00	-68,00	-2,60
3	ТОВ «ОЛАМЕД»	№ 38 від 28.11.2023	Ходунки-рамки Хрд-962 (ТОВ "ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ДІСПОМЕД", Україна)	162	1 356,00	220	1 477,00	-121,00	-19,60
			Разом	265		1 952,77		-261,00	-25,01



IV. Аналіз та оцінка забезпечення засобами гігієни

При ознайомленні з даним розділом звіту необхідно брати до уваги те, що:



▼ дослідження даного розділу зосереджено на оцінці діяльності Департаменту щодо контролю над процесом організації та забезпечення киян засобами особистої гігієни в рамках бюджетної програми по КПКВК МБ 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» за 2022-2023 роки;

▼ аналіз проводився на основі даних, наданих Київським міським територіальним центром соціального обслуговування та територіальними центрами соціального обслуговування районних у місті Києві державних адміністрацій;

▼ дослідження включає оцінку виконання планів фінансування, аналіз закупівель та порівняння цін на засоби особистої гігієни;

▼ дослідження базуються на матеріалах (інформації), отриманих у процесі аналізу, документальної перевірки тощо, і можуть мати неточності, пов'язані з обмеженням та неповним (недостовірним) наданням інформації.

Основні ризикові сфери дослідження:

- недостатнє фінансування та невиконання планів щодо забезпечення потреби у засобах особистої гігієни;
- неефективне використання бюджетних коштів;
- відсутність єдиної системи обліку видачі засобів особистої гігієни;
- недостатнє забезпечення потреб населення та несправедливий розподіл засобів особистої гігієни.

Критеріями оцінки обрано:

- обґрунтованість (планування та виділення бюджетних коштів формується на підставі детальних та обґрунтованих розрахунків у їхній потребі, точність прогнозування потреб у засобах особистої гігієни, наявність механізму коригування прогнозу з урахуванням змін у потребах);
- ефективність (відповідність фактично використаних коштів запланованим, порівняння цін на засоби особистої гігієни від різних постачальників);
- результативність (виконання потреби в засобах особистої гігієни, доступність засобів особистої гігієни);
- законність (відповідність процесу організації забезпечення киян засобами особистої гігієни положенням чинного законодавства, наявність прозорого порядку черговості осіб, які забезпечуються засобами).

Дослідження даних ризиків здійснено вибіркоким методом шляхом моніторингу нормативно-правових актів, розпорядчих актів та інших документів, пов'язаних із предметом аудиту, аналізу документів щодо організації роботи із забезпечення киян засобами особистої гігієни, аналізу виконання потреби в засобах особистої гігієни за даними звітності Територіальних центрів та договорів закупівель, вибіркової перевірки Територіальних центрів на предмет правомірності видачі засобів особистої гігієни киянам, отримання усних пояснень відповідальних осіб тощо.

Засобами особистої гігієни забезпечуються кияни та особи, які зареєстровані або взяті на облік як внутрішньо переміщені особи у місті Києві:

особи з інвалідністю, діти з інвалідністю – першочергово;



кисяни із числа малозабезпечених громадян (якщо середньомісячний дохід особи за попередні шість місяців не перевищує двох прожиткових мінімумів для осіб, які втратили працездатність);

особи похилого віку;

діти з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжені діти, з вагою при народженні до 1 500 грамів (пункт 3.3 Порядку № 66).

При цьому, положеннями Порядку № 66 передбачено, що:

- особи з інвалідністю, малозабезпечені громадяни та особи похилого віку забезпечуються підгузками або урологічними прокладками з розрахунку чотири одиниці виробу на добу або пелюшками з розрахунку дві одиниці виробу на добу (п.3.6);

- діти з інвалідністю, діти з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжені діти, з вагою при народженні до 1500 грамів забезпечуються підгузками з розрахунку чотири одиниці виробу на добу або пелюшками з розрахунку дві одиниці виробу на добу (п.3.7).

Відповідно до пункту 3.1 Порядку № 66 організація забезпечення засобами особистої гігієни, їх закупівля, облік та звітність (реєстрація заяв, формування особових справ тощо) здійснюється Територіальними центрами.

Закупівля засобів особистої гігієни здійснюється Територіальними центрами Територіальними центрами відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі»

Рішення про забезпечення осіб засобами особистої гігієни приймається Територіальними центрами протягом 10 календарних днів з дня надходження відповідної заяви та доводиться до відома заявника протягом 3 календарних днів з дня прийняття такого рішення та мають видаватися один раз на квартал (пункти 3.2, 3.8 Порядку № 66).

В ході аудиту було здійснено оцінку виконання плану фінансування бюджетної програми 0813242 – «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення».

Детальна інформація щодо формування доказової бази за факторами ризиків у цьому розділі наведена в картці аудиторської знахідки № 5.

Висновок

У 2022 році половина районних Територіальних центрів (Оболонського, Дарницького, Дніпровського, Святошинського і Шевченківського районів) не виконала плани фінансування видатків на забезпечення засобами особистої гігієни осіб, які їх потребують, при цьому найбільший рівень невиконання (59 %) зафіксовано в Територіальному центрі Оболонського району.

Встановлено, що протягом 2022 року найбільше забезпечення спостерігається у підгузках для дорослих (35,71 %) та підгузках дитячих (11,66 %), найменше – у пелюшках (1,20 %) та урологічних прокладках (2,64 %).

Слід відмітити, що у 2023 році ситуація значно покращилась, план фінансування був повністю виконаний сімома Територіальними центрами, а у решти частка невиконання плану не перевищувала 0,8 %.

Також за результатами вибіркового аналізу цін придбання районними Територіальними центрами засобів особистої гігієни (памперси, пелюшки, прокладки) встановлено, що внаслідок неналежного моніторингу ринку та контролю за цінами поставок товару виявлено придбання в одних періодах засобів особистої гігієни за цінами вищими за середньозважені по районах, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 558,09 тис. грн.

Так, по найвищих цінах постачався товар ФОП Виноградовим Іларіоном Олександровичем до Територіального центру Дарницького району, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 553,99 тис. грн.

Крім того, виявлено відсутність уніфікованого підходу щодо ведення реєстру осіб, які потребують засобів особистої гігієни, обліку зазначених засобів цим особам, а також відсутність прозорого порядку черговості осіб, які забезпечуються засобами особистої гігієни.

Також відмічається, що прийняття рішення щодо подальшого порядку черговості фактично відбувається в ручному режимі на власний розсуд відповідальних осіб Територіальних центрів.



Handwritten signature

Аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Процес:	Виконання Заходу міської цільової програми.	Період знахідки	01.01.2022-31.12.2023
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
За результатами аудиторського дослідження ефективності планування та виконання Заходу програми та досягнення його результативних показників виявлено наступне: ❶ Необгрунтований (формальний) підхід до планування необхідної кількісної та вартісної потреби у ТЗР. Документального підтвердження обгрунтованості планування потреби у забезпеченні ДЗР, зведених аналітичних даних щодо потреб у ТЗР, звітності та іншої оперативної інформації про стан забезпечення осіб на відповідні роки, в т.ч. щодо узагальнення, оброблення, співставлення та аналізу відомостей щодо осіб, які перебувають на обліку для забезпечення ТЗР, набули право на їх утримання та щодо забезпечення ними, Департаментом до аудиту не надано. Зазначене може свідчити про відсутність ефективної системи збору, обробки та аналізу даних щодо потреби в ТЗР, їх розподілу та використання. Також слід зазначити, що процедури планування потреб ТЗР, їх видача, зберігання та інші процеси, пов'язані з виконанням Заходу, не регламентовані внутрішніми розпорядчими документами Департаменту. Крім того, Департамент не має чітко визначеного порядку, за яким особи забезпечуються засобами реабілітації. Незважаючи на те, що Порядок № 321 передбачає черговість обслуговування, Порядок № 66 не містить конкретних механізмів для його реалізації. Встановлено також, що Департаментом протягом 2022–2023 років видатки за напрямками забезпечення ТЗР здійснювалися на підставі розрахункової кількісної та вартісної потреби у ТЗР без визначення актуальних потреб, тобто за прогнозованими даними затверджені Програми «Турбота. Назустріч киянам». Водночас обгрунтування результативних показників, включених Департаментом до Програми «Турбота. Назустріч киянам» по досліджуваному Заході, до аудиту також не були надані. Слід зауважити, що без обгрунтованих результативних показників неможливо встановити конкретні цілі, до яких слід прагнути, оцінити, наскільки ефективно використовуються бюджетні кошти, призначені на реалізацію програми, що свідчить про формальний підхід до виконання процесу. Крім того, при здійсненні планування окремих видів ТЗР не враховувалась наявність залишків таких ТЗР, що також свідчить про недоліки обгрунтування потреб. Так, Департаментом приймалися управлінські рішення щодо придбання нових засобів реабілітації, пересування, меблів та допоміжних засобів на загальну суму 2,2 млн грн: - 123 крісел - 1,96 млн грн; - 162 ходунків - рам - 219,7 тис. грн; за наявності на складі засобів такого асортименту на загальну суму 1,6 млн грн: - 105 крісел на 1,5 млн грн; - 199 ходунків вартістю 144,5 тис. грн. Відмічається, що Департаментом не вжито належних заходів і не забезпечено використання повною мірою раніше придбаних (з 2012 по 2019 роки) таких товарно-матеріальних цінностей. Так, із 1 271 одиниці ТЗР, які перебували на обліку станом на 01.01.2022, протягом двох років не забезпечено використання (взагалі не видавалися) 576 одиниць (77 %) загальною вартістю 1,5 млн грн. Їх тривале невикористання призводить до морального зносу та застарівання.			



Під час підготовки аудиторського звіту порушення було повністю усунено шляхом забезпечення технічними засобами реабілітації на суму 1,5 млн грн осіб, які їх потребували.

❷ Відхилення індикаторів між даними звітів та затвердженими показниками програми.

Не досягнуто виконання індикаторів, затверджених показниками програми.

Так, у 2022 році досягнуто лише 6 індикаторів із 15 (40 %), у 2023 році – 7 індикаторів (46 %).

Також мають місце суттєві відхилення між даними звітів та затвердженими показниками програми, зокрема: показники продукту (осіб) в 2-5 разів перевищують заплановані, інші не досягають планових.

❸ Викривлення результативних показників виконання програми при складанні та поданні звітів по цільових індикаторах.

За результатами аналізу звітів по цільових індикаторах за 2022–2023 роки встановлено значні відхилення між кількістю виробів та їх вартістю за одиницю. Так, за даними звіту про виконання результативних показників та фактичною кількістю і вартістю відповідно до даних договорів та актів приймання – передачі робіт (послуг) по них найбільші відхилення спостерігаються по складному протезуванню та протезуванню молочної залози.

Як видно з проведеного аналізу, Департаментом при складанні та поданні звітів про виконання МЦП подавалися недостовірні дані по окремих ТРЗ як у бік завищення, так і заниження показників, наприклад:

- у 2022 році фактично придбано 95 засобів для забезпечення складного протезування за середньою ціною 114 тис. грн за одиницю, тоді як у звіті зазначено 490 одиниць із середньою вартістю 28,2 тис. грн. Це становить розбіжність у 395 одиниць і значну різницю в ціні (85,8 тис. грн або в 4 рази). Подібна ситуація спостерігається і в 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а також є суттєві відхилення у вартості одиниці;

- у 2023 році для складного протезування середня вартість фактично оплаченого виробу склала 226,9 тис. грн, що на 29,9 тис. грн більше, ніж середня вартість, зазначена у звіті (197,0 тис. грн);

- у 2022 році фактично за укладеними договорами було придбано 4 791 пару ортопедичного взуття за середньою ціною 3,0 тис. грн за одиницю, у 2023 році – 4 727 пар за середньою ціною 3,6 тис. грн, тоді як результативний показник у звіті визначався не кількістю пар ортопедичного взуття, а кількістю осіб, які були забезпечені таким взуттям. Розбіжність у кількості осіб визначити неможливо через те, що акти відображають кількість взуття, а не осіб, і різниця у вартості складає 4,0 тис. грн. Така ж тенденція повторюється у 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а середня вартість одиниці значно нижча.

ПРИЧИНИ

Неналежне дотримання нормативно-правових актів.

Неефективне планування МЦП, незабезпечення обґрунтування результативних показників Заходу МЦП при розробці програми та складанні паспортів бюджетних програм.

Незабезпечення належного внутрішнього контролю за результативністю та ефективністю виконання Заходу МЦП.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективне використання бюджетних коштів.

Неможливість об'єктивно оцінити, наскільки ефективно використовуються ресурси, чи досягаються поставлені цілі та чи відповідають надані послуги потребам осіб з інвалідністю.

Неналежне задоволення потреб осіб з інвалідністю.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до Порядку розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві, затвердженого рішенням Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589, виконання програми здійснюється шляхом реалізації її завдань і заходів виконавцями, зазначеними в цій програмі.



Handwritten signature

Результативні показники програми – кількісні та якісні показники, які характеризують результати виконання програми в цілому і за роками та підтверджуються статистичною, бухгалтерською та іншою звітністю, і на підставі яких здійснюється оцінка ефективності використання бюджетних коштів на виконання програми, аналіз досягнутих результатів та витрат.

Слід зазначити, що відповідно до зазначеного Порядку відповідальний виконавець програми щороку здійснює обґрунтовану оцінку результатів виконання програми та, у разі потреби, розробляє пропозиції щодо доцільності продовження тих чи інших заходів, включення додаткових заходів і завдань, уточнення результативних показників та індикаторів програми, обсягів і джерел фінансування, переліку співвиконавців, строків виконання програми та окремих її завдань і заходів тощо.

Відповідно до частини 4 статті 20 Бюджетного кодексу України відповідальний виконавець бюджетних програм у процесі їх виконання забезпечує цільове та ефективне використання бюджетних коштів протягом усього строку реалізації відповідних бюджетних програм у межах визначених бюджетних призначень. Оцінка ефективності бюджетних програм передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів.

За результатами аудиторського дослідження ефективності планування та виконання Заходу програми та досягнення його результативних показників виявлено наступне:

❶ Необґрунтований (формальний) підхід до планування необхідної кількісної та вартісної потреби у ТЗР.

Відповідно до статті 41 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні» інформаційні ресурси у сфері реабілітації осіб з інвалідністю формуються у вигляді централізованого банку даних з проблем інвалідності, що містить дані про реабілітаційні заклади, характер і причини інвалідності, освітній і професійний рівень осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, склад сім'ї, рівень доходів, потребу і забезпечення допоміжними засобами реабілітації, медичними виробами, реабілітаційними послугами, санаторно-курортним лікуванням, автомобілем тощо.

На місцевому рівні інформаційні ресурси у сфері реабілітації осіб з інвалідністю формуються і підтримуються органами виконавчої влади Автономної Республіки Крим, відповідними підрозділами обласних, Київської та Севастопольської міських, районних, районних у містах Києві та Севастополі державних адміністрацій та органами місцевого самоврядування.

На підставі даних інформаційних ресурсів органи виконавчої влади здійснюють соціальний моніторинг, планування і прогнозування потреб осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю у допоміжних засобах реабілітації, медичних виробів та реабілітаційних послуг.

❖ У місті Києві реалізацію державної політики з питань соціальної підтримки і надання соціальних послуг сім'ям та особам, які належать до вразливих груп населення та/або перебувають у складних життєвих обставинах (зокрема особам похилого віку, особам з інвалідністю, учасникам бойових дій, громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, малозабезпеченим особам, внутрішньо переміщеним особам, дітям, іншим категоріям осіб), оздоровлення та відпочинок дітей, запобігання домашньому насильству, забезпечення рівних прав і можливостей жінок і чоловіків забезпечують Департамент соціальної та ветеранської політики та управління соціального захисту населення районних в місті Києві державних адміністрацій.

Відповідно до Порядку № 66 інформацію щодо потреби у забезпеченні допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), звітності та іншої оперативної інформації про стан забезпечення осіб до Департаменту мають подавати Управління соціального захисту населення районних в місті Києві державних адміністрацій. Департамент перераховує бюджетні кошти Підприємствам, що виконали індивідуальні заявки осіб на виготовлення допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), здійснює закупівлі, розподіл та видачу таких допоміжних засобів реабілітації між відповідними управліннями



соціального захисту населення.

Також відповідно до п.п. 2.1.8 та 2.1.12 положення про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації, сектор «готує та подає у встановленому порядку аналітичні матеріали і статистичну звітність з питань, що належать до повноважень Сектора» та «аналізує та узагальнює потребу у забезпеченні осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю автомобілями на пільгових умовах, допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами гігієни, оздоровлення з курсом реабілітації у супроводі одного із батьків або законного представника дітей з інвалідністю, інвалідність яких пов'язана із захворюванням нервової системи, що супроводжується рухомими порушеннями».

Слід відмітити, що документального підтвердження обґрунтованості планування потреби у забезпеченні допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), зведених аналітичних даних щодо потреб у ТЗР, звітності та іншої оперативної інформації про стан забезпечення осіб на відповідні роки, в т.ч. щодо узагальнення, оброблення, співставлення та аналізу відомостей щодо осіб, які перебувають на обліку для забезпечення ТЗР, набули право на їх утримання та щодо забезпечення ними у відповідному бюджетному році, Департаментом до аудиту не надано. Зазначене може свідчити про відсутність ефективної системи збору, обробки та аналізу даних щодо потреби в ТЗР, їх розподілу та використання, що створює ризики неефективного використання бюджетних коштів, а також нераціонального розподілу ТЗР між тими, хто їх найбільше потребує.

Також слід зазначити, що процедури планування потреб ТЗР, їх видача, зберігання та інші процеси, пов'язані з виконанням Заходу, не регламентовані внутрішніми розпорядчими документами Департаменту.

Крім того, Департамент не має чітко визначеного порядку, за яким особи забезпечуються засобами реабілітації. Незважаючи на те, що Порядок № 321 передбачає черговість обслуговування, Порядок № 66 не містить конкретних механізмів для його реалізації.

Встановлено, що Департаментом протягом 2022–2023 років видатки за напрямками забезпечення ТЗР здійснювалися на підставі розрахункової кількісної та вартісної потреби у ТЗР без визначення актуальних потреб, тобто за прогнозованими даними затверджені Програми «Турбота. Назустріч киянам». Водночас обґрунтування результативних показників, включених Департаментом до Програми «Турбота. Назустріч киянам» по досліджуваному Заході, до аудиту також не були надані.

Слід зауважити, що без обґрунтованих результативних показників неможливо встановити конкретні цілі, до яких слід прагнути, оцінити, наскільки ефективно використовуються бюджетні кошти, призначені на реалізацію програми, що свідчить про формальний підхід до виконання процесу.

Так, відповідно до інформації, наведеної в розділі II «Визначення проблеми, на розв'язання якої спрямована програма» Програми «Турбота. Назустріч киянам» станом на момент складання програми за даними, які містяться в Банку даних, на обліку для забезпечення технічними й іншими засобами реабілітації перебувало **36 973 особи з інвалідністю**, в т.ч. для забезпечення засобами особистої гігієни – **8 928 киян**. У 2020 році було забезпечено **7 500 киян**, зокрема: складним протезуванням – **82 особи**; протезами молочної залози – **1 780 осіб**; взуттям та ортезами на стопу – **5 638 осіб**.

У той же час, вищезазначені дані не враховувались Департаментом при визначенні результативних показників Заходу щодо кількості осіб, які потребують технічних засобів реабілітації.

За результатами аналізу показників, визначених Програмою «Турбота. Назустріч киянам», встановлено, що кількість осіб, для яких було заплановано придбання ТЗР, визначалася без урахування фактичних потреб минулих років та/або кількості осіб, внесених до Банку даних. Зокрема:

- ♦ засобами особистої гігієни – для **2 160 осіб**, що в чотири рази менше кількості осіб на обліку станом на 01.01.2021 (8 928 особи);
- ♦ складне протезування – для **100 осіб** щороку, що на 18 осіб більше порівняно з показником забезпечення протезування у 2020 році (82 особи);



♦ ортопедичним взуттям і ортезами на стопу – для **8 500 осіб**, що на 2 862 особи більше, ніж було фактично забезпечено у 2020 році (5 638 осіб).

❖ Крім того при здійсненні планування окремих видів ТЗР не враховувалась наявність залишків таких ТЗР, що свідчить про недоліки обґрунтування потреб. Залишки матеріальних цінностей (за винятком підгузків) за рахунком 151800 «Інші виробничі запаси» протягом 2022–2023 років наведено в таблиці № 9.

Таблиця № 9

№ п/п	Найменування товаро-матеріальних цінностей	Рік придбання	Станом на 01.01.2022			Станом на 01.01.2023			Станом на 01.01.2024			Кількість виданих ТМЦ за 2022–2023 роки
			К-сть	Ціна	Вартість	К-сть	Ціна	Вартість	К-сть	Ціна	Вартість	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Допоміжний засіб	2012	34	1 150	39 100,0	34	1 150	39 100,0	34	1 150	39 100,0	0
2	Крісло кол. дит. КкД-1	2012	18	4 195	75 510,0	18	4 195	75 510,0	18	4 195	75 510,0	0
3	Крісло кол. з ел.прив.	2016	14	75 000	1 050 000,0	13	75 000	975 000,0	13	75 000	975 000,0	7
4	Крісло кол. з електро	2016	13	64 200	834 600,0	13	64 200	834 600,0	13	64 200	834 600,0	0
5	Крісло кол. актив. Кк	2012	28	5 590	156 520,0	28	5 590	156 520,0	27	5 590	150 930,0	4
6	Крісло кол. дит. КкД-1	2012	31	4 195	130 045,0	31	4 195	130 045,0	31	4 195	130 045,0	0
7	Ліжко з електроприводом	2017	1	21 739	21 739,0	1	21 739	21 739,0	1	21 739	21 739,0	0
8	Подушка протипролежнева	2017	37	3 997	147 889,0	32	3 997	127 904,0	24	3 997	95 928,0	35
9	Поручень прямих MEDO	2018	17	277	4 709,0	5	277	1 385,0			0,0	100
10	Стойка похила Стоік	2012	49	2 700	132 300,0	49	2 700	132 300,0	49	2 700	132 300,0	0
11	Стінка шведська Стої	2013	147	1 850	271 950,0	147	1 850	271 950,0	147	1 850	271 950,0	0
12	Ходунки на 2 кол. ХкД	2017	149	1 158	172 542,0	135	1 158	156 330,0	127	1 158	147 066,0	15
13	Ходунки на 4 кол. ХкД	2017	50	3 441	172 050,0	38	3 441	130 758,0	22	3 441	75 702,0	56
14	Крісло-стілець СтД-0	2019	57	1 795	102 315,0	3	1 795	5 385,0				100
15	Сидіння для ванни Сг	2019	89	990	88 110,0	44	990	43 560,0			0,0	100
16	Східці з поручнем ОД	2019	96	1 051	100 896,0	75	1 051	78 825,0	64	1 051	67 264,0	33
17	Ходунки-рамки ХрД-96	2019	127	1 150	146 050,0	60	1 150	69 000,0			0,0	100
18	Крісло-колісне OSD-MOD-LWA2	2021	14	14 999	209 986,0	4	14 999	59 996,0			0,0	100
19	Крісло-колісне OSD-MOD-STB3	2021	42	11 400	478 800,0	29	11 400	330 600,0			0,0	100
20	Електричне медичне ліжко EUCLIDE 4SEL01	2021	258	21 600	5 572 800,0	224	21 600	4 838 400,0	175	21 600	3 780 000,0	32
	РАЗОМ		1 271		9 907 911,0	983		8 478 907,0	745		6 797 134,0	

Аналіз даних таблиці № 9 свідчить про неефективність дій Департаменту щодо придбання та використання окремих ТЗР, неналежне інформування користувачів та невідповідність ТЗР потребам конкретних осіб.

Так, по більшості ТЗР (77 % або 576 одиниць) протягом 2-х років Департаментом не було забезпечено використання повною мірою раніше придбаних ТМЦ, зокрема:



- ♦ зовсім не видавалися ТЗР загальною вартістю 1 505,2 тис. грн допоміжний засіб (34 од.), крісло кол. дит. КкД-1 (18 од.), крісло кол. з електроприводом (13 од.), крісло кол. дит. КкД-1 (31 од.), ліжко з електроприводом стійка похила (49 од.), стінка шведська (147 од.);
- ♦ видавалися частково (до 32 %): крісло коляска з ел.приводом, крісло кол. актив. Кк, подушка протипролежнева, ходунки на 2 кол. ХкД, східці з поручнем ОД, електричне медичне ліжко EUCLIDE 4SEL01.

Під час підготовки аудиторського звіту порушення було повністю усунено шляхом передачі (забезпечення) технічними засобами реабілітації на суму 1,5 млн грн особам, які їх потребували.
(Ресурс у додатках)

❖ В ході аудиторського дослідження проведено вибірковий аналіз запланованих та фактичних обсягів придбаних та виданих засобів реабілітації, пересування, меблів та допоміжних засобів. Детальна інформація в таблиці № 10.

Таблиця № 10

Найменуван ня виробу	2022						2023						Залишок станом на 01.01.2024	
	Дані розрахунку потреби фінансування		Придбано		Видано		Дані розрахунку потреби фінансування		Придбано		Видано			
	К-сть	Орієнтовна загальна вартість виробів	К-сть	Вартість	К-сть	Вартість	К-сть	Орієнтовна загальна вартість виробів	К-сть	Вартість	К-сть	Вартість	К-сть	Вартість
Засоби реабілітацій та пересування														
Ходунки-рамки	200	240,00	-	-	-	-	200	240	162	219,67	1	1,36	161	218,32
Низькоактивні крісла колісні (базові)	50	585,00	20	233,28	2	23,33	50	585	39	577,20	24	301,89	33	485,26
Середньоактивні крісла колісні (базові)	30	465,00	25	387,60	13	201,55	50	775	39	768,30	20	343,65	31	610,70
Разом	280	1 290,00	45	620,88	15	224,88	300	1600	240	1 565,17	45	646,89	225	1 314,28
Меблі та допоміжні засоби														
Ліжка (з електричним приводом)	200	4 360,00	-	-	-	-	250	5450	-	-	-	-		
Матраци протилежневі	200	2 040,00	-	-	-	-	250	2550	-	-	-	-		
Разом	400	6 400,00	-	-	-	-	500	8000	-	-	-	-		
ВСЬОГО	680	7 690,00	45	620,88	15	224,88	800	9600	240	1 565,17	45	646,89		

Дані таблиці свідчать, що існує значна різниця між запланованими, придбаними та виданими протягом 2022–2023 років обсягами засобів реабілітації, пересування, меблів та допоміжних засобів, так:

- ♦ фактично не були придбані 450 ліжок з електричним приводом та 450 протилежневих матраців;
- ♦ із запланованих 450 од. ходунків-рам було придбано 162 од. або 36 %, з яких видано один;
- ♦ із запланованих 180 од. крісел колісних було придбано 123 од. або 68 %, з яких видано 59 одиниць.

Слід відмітити, що Департаментом на 2022–2023 роки було заплановано та прийнято рішення щодо придбання нових засобів реабілітації, пересування, меблів та допоміжних засобів, в той час як на складах знаходилися значні залишки раніше придбаних таких засобів (до 2022 року), наприклад:



Handwritten signature

- станом на 01.01.2022 залишок ходунків-рам становив 127 од., ходунків на 2-х та 4-х колесах – 199 од., а станом на 01.01.2023 ходунків-рам – 60 од., ходунків на 2-х та 4-х колесах – 173 од. У той же час Департаментом придбано 162 ходунки-рами на суму **219,7 тис. грн**, з яких протягом року видано лише 1 одиницю. Відповідно, станом на 01.01.2024 на залишку було 310 ходунків (149 од. раніше придбаних + 161 од. нових, тобто придбаних у 2022–2023 роках);

- станом на 01.01.2022 залишок крісел колісних становив 160 од., станом на 01.01.2023 – 136 од. У той же час Департаментом придбано 123 крісла на суму **1 966,4 тис. грн**, з яких видано 59 од. Відповідно, станом на 01.01.2024 на залишку було 166 крісел колісних (102 раніше придбаних + 64 од. нових, тобто придбаних у 2022–2023 роках).

Довідково: у процесі підготовки аудиторського звіту Департаментом було ухвалено управлінські рішення щодо передачі (забезпечення) ТЗР особам, які їх потребували, на загальну суму 2,6 млн грн, зокрема ТЗР на суму 1,5 млн грн, що тривалий час перебували на залишках.

2 Відхилення індикаторів між даними звітів та затвердженими показниками програми.

У ході аудиту було здійснено аналіз виконання пункту 6 Міської цільової програми, а саме – результативних показників заходів зі сприяння забезпеченню осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, осіб похилого віку та жінок, які зазнали мастектомію протезами (у тому числі молочних залоз для занять фізкультурою та плаванням, ліфами та компресійними рукавами), меблями (ліжка, шафи тощо) та допоміжними засобами (матраци, стільчики у ванну тощо), засобами пересування, реабілітації та складного протезування; киян із числа малозабезпечених громадян, осіб похилого віку, осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, дітей з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжених дітей, вагою при народженні до 1 500 грамів засобами особистої гігієни (підгузками, пелюшками, урологічними прокладками тощо). За результатами аналізу встановлено, що:

- у 2022 році було досягнуто 6 з 15 індикаторів програми, що становить 40 % від загальної кількості;

- у 2023 році кількість досягнутих індикаторів зросла до 7 з 15, що відповідає 46 % від загальної кількості. Детальна інформація про результативні показники Заходу у таблиці № 11.

Таблиця № 11

Порівняльний аналіз індикаторів програми, потреби та даних звітів за 2022–2023 роки

Індикатори	Затверджені дані Міської цільової програми "Турбота. Назустріч киянам" на 2022–2023 роки		Визначена потреба		Дані звітів по цільовим індикаторам		Відхилення між даними звітів по цільовим індикаторам та затвердженими програмою індикаторами	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Показник витрат, тис. грн	119 278,0	121 188,8	119 278,0	121 188,8	101 747,4	121 104,2	-17 530,6	-84,6
Показники продукту (осіб), в тому числі:	13 226	13 346			14 833	14 463	1 607,0	1 117,0
1. Кількість одержувачів засобів особистої гігієни, осіб	2 160	2 160	2 160	2 160	6 819	7 351	4 659,0	5 191,0
2. Кількість одержувачів меблів та допоміжних засобів, осіб	400	500	400	500	0	0	-400,0	-500,0
3. Кількість одержувачів протезування молочної залози, осіб	1 786	1 786	1 786	1 786	5 153	4 360	3 367,0	2 574,0
4. Кількість одержувачів засобів складного протезування, осіб	100	100	100	100	490	143	390,0	43,0
5. Кількість одержувачів засобів реабілітації та пересування, осіб	280	300	280	300	96	240	-184,0	-60,0



6. Кількість одержувачів ортопедичне взуття, осіб	5 000	5 000	8 500	8 500	2 275	2 369	-2 725,0	-2 631,0
7. Кількість одержувачів ортезів на стопу, осіб	3 500	3 500			0	0	-3 500,0	-3 500,0
Показник ефективності								
1. Середній розмір забезпечення особи засобами особистої гігієни, тис. грн на рік	32	32	32	32	10	9	-22,4	-22,8
2. Середній розмір вартості меблів та допоміжних засобів, тис. грн на 1 особу	16	16	16	16	0	0	-16,0	-16,0
3. Середній розмір вартості протезування молочної залози, тис. грн на 1 особу	3	3	3	3	1	1	-1,9	-1,7
4. Середній розмір вартості складного протезування, тис. грн на 1 особу	202	202	202	202	28	197	-173,7	-4,8
5. Середній розмір вартості засобів реабілітації та пересування, тис. грн на 1 особу	5	5	5	5	7	7	1,9	1,2
6. Середній розмір вартості ортопедичного взуття, тис. грн на 1 особу	2	2	2	2	7	7	4,6	4,7
7. Середній розмір вартості ортезів на стопу, тис. грн на 1 особу	1	1			0	0	-1,4	-1,4
Показник якості								
Динаміка кількості одержувачів засобів гігієни, меблів та допоміжних засобів для особистої гігієни, складного протезування, реабілітації та пересування, взуття та ортезів, %	100,0	100,9			112,2	108,4	12,2	7,5

Дані таблиці № 11 свідчать про суттєві відхилення між даними звітів та затвердженими показниками програми, зокрема:

Фінансування: у 2022 році витрати за даними звітів склали 101 747,4 тис. грн, що на 17 530,6 тис. грн або 15 % менше від запланованих, у 2023 році відхилення зменшилось до 84,6 тис. грн або 0,1 % менше від запланованих.

Забезпечення особистою гігієною: кількість одержувачів збільшилася більш ніж у два рази від запланованої: у 2022 році – більше на 4 659 осіб або на 217 %, у 2023 році – більше на 5 191 особу або на 240 %.

Забезпечення меблями та допоміжними засобами: незважаючи на затверджені показники, фактично жодного забезпечення у 2022–2023 роках не було здійснено.

Протезування молочної залози: кількість одержувачів перевищила затверджені дані на 3 367 осіб або на 188 % у 2022 році та на 2 574 особи або на 144 % у 2023 році.

Складне протезування: у 2022 році було перевиконано план на 390 осіб, але у 2023 році це перевиконання скоротилося до 43 осіб.

Реабілітаційні засоби та засоби пересування: показники також не були повністю виконані, з відхиленням на -184 особи у 2022 році та - 60 осіб у 2023 році.

Ортопедичне взуття: план не був виконаний, з відхиленням у 2 725 осіб у 2022 році та 2 631 у 2023 році.



Середній розмір забезпечення засобами особистої гігієни значно знизився у порівнянні з планом (-22,4 тис. грн у 2022 році, -22,8 тис. грн у 2023 році).

③ Викривлення результативних показників виконання програми при складанні та поданні звітів по цільових індикаторах.

За результатами аналізу звітів по цільових індикаторах за 2022–2023 роки встановлено значні відхилення між кількістю виробів та їх вартістю за одиницю. Так, за даними звіту про виконання результативних показників та фактичною кількістю і вартістю відповідно до даних договорів та актів приймання – передачі робіт (послуг) по них найбільші відхилення спостерігаються по складному протезуванню та протезуванню молочної залози. Водночас по засобах реабілітації та пересування в 2023 році розбіжності між звітом та фактично оплаченими даними відсутні. Детальна інформація наведена в таблиці № 12.

Таблиця № 12

	2022 рік						2023 рік					
	Звіт про виконання результативних показників		Фактично оплачено за договорами		Відхилення між даними звіту та факту отриманню послуг /робіт та вартості за 1 виробу		Звіт про виконання результативних показників		Фактично оплачено за договорами		Відхилення між даними звіту та факту отриманню послуг /робіт та вартості за 1 виробу	
	к-сть	середня вартість 1 виробу, тис. грн	к-сть	середня вартість 1 виробу, тис. грн	к-сть	середня вартість 1 виробу, тис. грн	к-сть	середня вартість 1 виробу, тис. грн	к-сть	середня вартість 1 виробу, тис. грн	к-сть	середня вартість 1 виробу, тис. грн
Складне протезування	490	28,2	95	114,0	395	-85,8	143	197,0	117	226,9	26	-29,9
Ремонти протезів			61	49,0	-61	-49,0			34	48,4	-34	-48,4
Протезування молочної залози	5 153	0,9	7 994	1,0	-2 841	-0,1	4 360	1,1	6 937	0,7	-2 577	0,4
Засоби реабілітації та пересування	96	6,5	45	14,0	51	-7,5	240	7,0	240	6,5	0	0,5
Ортопедичне взуття	2 275	7,0	4 791	3,0	-2 516	4,0	2 369	7,0	4 727	3,6	-2 358	3,4
РАЗОМ	8 014		12 986		-4 972		7 112		12 055		-4 943	0,0

Як видно з даних таблиці Департаментом при складанні та поданні звітів про виконання МЦП зазначалися недостовірні дані по окремих ТРЗ як у бік завищення, так і заниження показників, наприклад:

- у 2022 році фактично придбано 95 засобів для забезпечення складного протезування за середньою ціною 114 тис. грн за одиницю, тоді як у звіті зазначено 490 одиниць із середньою вартістю 28,2 тис. грн. Це становить розбіжність у 395 одиниць і значну різницю в ціні (85,8 тис. грн або в 4 рази). Подібна ситуація спостерігається і в 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а також є суттєві відхилення у вартості одиниці;

- у 2023 році для складного протезування середня вартість фактично оплаченого виробу складала 226,9 тис. грн, що на 29,9 тис. грн більше, ніж середня вартість, зазначена у звіті (197,0 тис. грн);

- у 2022 році фактично за укладеними договорами було придбано 4 791 пару ортопедичного взуття за середньою ціною 3,0 тис. грн за одиницю, у 2023 році – 4 727 пар за середньою ціною 3,6 тис. грн, тоді як результативний показник у звіті визначався не кількістю пар ортопедичного взуття, а кількістю осіб, які були забезпечені таким взуттям. Розбіжність у кількості осіб визначити неможливо через те, що акти відображають кількість взуття, а не осіб,



і різниця у вартості складає 4,0 тис. грн. Така ж тенденція повторюється у 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а середня вартість одиниці значно нижча.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України.
Закон України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні».
Рішення Київської міської ради «Про затвердження міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022 - 2024 роки» від 07.10.2021 № 2726/2767.
Порядок розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві, затверджений рішенням Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589.
Порядок забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни затверджений наказом Департаменту соціальної політики від 12.05.2022 № 66, зареєстрований в Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції (м.Київ) 25.05.2022 за № 95/756.
Порядок організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 07.05.2020 № 690 (далі – Порядок 690).
Положення про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації, затверджений наказом директора Департаменту соціальної політики від 14.07.2023 № 178.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Звіти виконання результативних показників Департаменту за 2022 та 2023 роки, аналітичні дані бухгалтерського обліку, первинні документи, договори.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту Світлий Р.В., заступник директора Департаменту Ріако Л.М., начальник управління фінансів, бухгалтерського обліку, планування та звітності Рудий Ю.Ф., завідувач сектору з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації Гусак Я.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Директор Світлий Р.В. у поясненні щодо вжиття Департаментом заходів із забезпечення використання раніше придбаних товарно-матеріальних цінностей зазначив, що «Міська цільова програма «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки, затверджена рішенням Київської міської ради від 07 жовтня 2021 року № 2726/2767 (із змінами і доповненнями) (далі – Програма).

Програма розроблена та затверджена з урахуванням вимог Порядку розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві, затвердженого рішенням Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589 (із змінами і доповненнями).

На виконання заходу «6. Сприяння забезпеченню осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, осіб похилого віку та жінок, які зазнали мастектомії, протезами (у тому числі молочних залоз для занять фізкультурою та плаванням, ліфами та компресійними рукавами), меблями (ліжка, шафи тощо) та допоміжними засобами (матраци, стільчики у ванну тощо), засобами пересування, реабілітації та складного протезування; киян із числа малозабезпечених громадян, осіб похилого віку, осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, дітей з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжених дітей, вагою при народженні до 1500 грамів, засобами особистої гігієни (підгузками, пелюшками, урологічними прокладками тощо); киян, в першу чергу осіб з інвалідністю, ортопедичним взуттям та ортезами на стопу» (далі – Захід 6), Програмою передбачено:

	Обсяги фінансування, передбачені Програмою (тис. грн)	Фактичні обсяги фінансування (касові видатки) (тис. грн)	% виконання від запланованого
2022 рік	119 278,0	101 747,4	85,3
2023 рік	121 188,8	121 104,2	99,9
Всього:	240 466,8	222 851,6	92,7



Департаментом соціальної та ветеранської політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) опрацьовано та проаналізовано зазначені питання, зауваження та пропозиції Аудиту. Їх буде враховано в подальшому плануванні кількісної та вартісної потреби у ТЗР.

В Заході 6 Програмою передбачені результативні показники (кількісні та якісні), які характеризують результати виконання Програми в цілому і за роками.

2022 рік:

- «Показник витрат» (тис. грн) - 1, виконаний на 85%;
- «Показник продукту» (осіб) - 7, виконано 5;
- «Показник ефективності» (середній розмір вартості тис. грн) – 7, виконано 5;
- «Показник якості» (динаміка кількості одержувачів) – 1, виконаний.

2023 рік:

- «Показник витрат» (тис. грн) - 1, виконаний на 99,9%;
- «Показник продукту» (осіб) - 7, виконано 5;
- «Показник ефективності» (середній розмір вартості тис. грн) – 7, виконано 5;
- «Показник якості» (динаміка кількості одержувачів) – 1, виконаний.

Департаментом при складанні та поданні звітів про виконання заходу 6 Програми в частині ТЗР кількісний показник у звіті був завищений у порівнянні з плановим у зв'язку із зазначенням кількості засобів, а не осіб. Враховуючи зазначені зауваження та пропозиції аудиту, вони будуть враховані Департаментом при подальшому укладанні договорів та складанні звітності».

Також «Департаментом соціальної та ветеранської політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) ведеться робота з сервісними центрами щодо обстеження та обслуговування технічних засобів реабілітації, які знаходяться на балансі Департаменту (придбаних з 2012 по 2019 роки).

Для пришвидшення видачі технічних засобів реабілітації Департаментом було направлено листи з переліком наявних технічних засобів на районні управління соціальної та ветеранської політики, щодо забезпечення осіб з інвалідністю та осіб похилого віку, які зареєстровані в місті Києві, та внутрішньо переміщених осіб.

Станом на 26.03.2025 року було видано технічних засобів реабілітації, які знаходяться на залишку, на загальну суму 2826,05 тис. гривень, що становить 37%».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. З метою підвищення ефективності виконання Програми «Турбота. Назустріч киянам», уникнення значних відхилень між затвердженими та фактичними показниками: - провести аналіз фінансування програми на предмет обґрунтованості результативних показників Заходів МЦП та за його результатами внести зміни до МЦП та Паспорту бюджетної програми; - переглянути та уточнити критерії та індикатори програми «Турбота. Назустріч киянам». 2. З метою забезпечення результативності та ефективності виконання Заходів МЦП визначити та затвердити критерії та індикатори процесу забезпечення ДТЗ та визначити відповідальних за їх моніторинг та періодичність, методи збору інформації (анкетування осіб з інвалідністю, аналіз фінансової звітності тощо), в т.ч.: - до критерію Своєчасність: індикатори: відсоток заяв, розглянутих у встановлені терміни, середній час очікування отримання засобу реабілітації після подання заявки; - до критерію Повнота: індикатори: частка виданих засобів реабілітації від фактично придбаних, відсоток осіб з інвалідністю, які
--------------	---



	отримали необхідні засоби реабілітації відповідно до їхніх потреб, відсоток задоволених отриманими засобами реабілітації тощо. 3. Впровадити або модернізувати інформаційні системи, що використовуються для обліку та звітності щодо забезпечення ТЗР та затвердити регламент процесу «Здійснення обліку та звітності щодо забезпечення ТЗР», визначивши в ньому перелік форм, які мають заповнюватися, відповідальних за його виконання, порядок реєстрації заяв, періодичність тощо. 4. Відповідно до Порядку 690 розробити та затвердити регламент придбання, обліку та звітності щодо забезпечення ТЗР, яким описати всі етапи даного процесу від отримання заявок на забезпечення до звітування про використання засобів. 5. Провести нараду, під час якої прийняти рішення щодо обов'язковості проведення обґрунтованості розрахунків стосовно придбання ТЗР та при визначенні їх потреби. 6. Вжити належних заходів для забезпечення використання повною мірою ТМЦ, які перебувають на обліку, з метою повної реалізації бюджетної програми «Турбота. Назустріч киянам».			
Очікуваний результат	Ефективна реалізація бюджетної програми «Турбота. Назустріч киянам». Забезпечення прозорості, ефективності та контролю за використанням бюджетних коштів призначених на виконання Заходу МЦП. Вчасне визначення проблем та внесення необхідних корективів у процес забезпечення осіб з інвалідністю допоміжними засобами реабілітації.			
СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	3		1 505,2	
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю (подання звітів (викривлення показників та відхилення індикаторів)	1			
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами (протягом 2 років планування видатків на придбання за наявності невикористаних залишків)	2		1 505,2	
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:	2		1 505,2	
3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2		1505,2	



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2			
Процес:	Укладання та оплата договорів із забезпечення ТЗР.	Період знахідки	2022-2024
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено чинники, що вплинули на показники ефективності та продукту виконання Заходу. Так, Департамент протягом 2022-2023 років не здійснював достатній контроль за достовірністю та повнотою складання підприємствами-виробниками реєстрів осіб, які є підставою для оплати за виготовлення ТЗР, та дотриманням ними граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, встановлені нормативними документами, що створює ризики зайвих витрат коштів бюджету міста Києва та призвело, в окремих випадках, до зайвих витрат розрахунково на 2,5 млн грн, зокрема: • шифри виробів, які класифікують виріб та його вартість, у 75 випадках містили помилки в реєстрах, що призвело до їхньої невідповідності фактично встановленим шифрам; • недотримання всупереч умов договорів підприємствами-виробниками граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, призвело до зайвих витрат коштів бюджету міста Києва в 52 випадках (6,5 %) розрахунково на 2,5 млн грн, а саме: - ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» – в 46 випадка на суму 0,6 млн грн; - Приватною фірмою «Теллус» – в 6 випадках на суму 1,9 млн грн; • виробники ортопедичного взуття надавали відповідні реєстри без шифрів виробів та/або варіантів виготовлення, що унеможливило перевірку дотримання їх вартості граничним цінам; • Порядком № 66 не унормовано надання підприємствами-виробниками до Департаменту калькуляцій вартості засобів реабілітації та їх ремонту, дослідження яких – один із компонентів контролю дотримання політики ціноутворення. Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» коштів та їх перерахування до бюджету міста Києва у сумі 0,6 млн грн.			
ПРИЧИНИ			
Недотримання умов договорів та недостатній контроль за достовірністю та повнотою складання підприємствами-виробниками реєстрів осіб та дотриманням ними граничних цін.			
В ПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрата)			
Зайві витрати коштів бюджету міста Києва.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) (далі - засоби реабілітації) осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, визначених у пункті 2 Порядку забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані такі засоби, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.04.2012 № 321, проводиться в межах граничних цін та граничних нормативів рентабельності, затверджених Міністерством соціальної політики України. <i>Довідково: На процедури забезпечення засобами реабілітації за рахунок бюджетних коштів не поширюються норми Закону України від 25.12.2015 № 922 «Про публічні закупівлі», оскільки частиною шостою статті 3 цього Закону встановлено: закон не застосовується у випадку, якщо замовники, визначені у пункті 4 частини першої статті 2 цього Закону, здійснюють закупівлі, зокрема, товарів, робіт і послуг за цінами (тарифами), які затверджуються державними колегіальними органами, іншими органами влади відповідно до їх повноважень або визначаються в порядку, встановленому зазначеними органами, у тому числі якщо визначення таких цін здійснюється на аукціонах.</i>			



На сьогодні граничні ціни за переліком засобів реабілітації регламентуються наказом Міністерства соціальної політики України від 06.08.2019 № 1208 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації)» (далі – Наказ № 1208).

Під час аудиту встановлено, що протягом досліджуваного періоду механізми забезпечення киян засобами реабілітації та засобами особистої гігієни за рахунок коштів, передбачених у бюджеті міста Києва на відповідний рік на виконання Програми «Турбота. Назустріч киянам», визначалися порядками (Порядок № 53 та Порядок № 66), затвердженими відповідними наказами Департаменту, зареєстрованими в ЦМУ Міністерства юстиції (м.Києва).

Відповідно до п.1.3 Порядку № 53 та № 66 ціни на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення міста Києва визначаються на підставі фактичної вартості виробу в розмірі, що не перевищує граничної ціни засобу, встановленої відповідно до наказу Міністерства соціальної політики України від 06.08.2019 № 1208 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації».

За інформації Департаменту при первинному та складному протезуванні та ортезуванні осіб Департамент керується п.2.10 Порядків № 53 та № 66, в яких зазначається, що таке протезування здійснюється відповідно до Положення про первинне та складне протезування та ортезування осіб з вадами опорно-рухового апарату, яке затверджене наказом Міністерства соціальної політики України від 27.03.2019 № 444 (далі – Наказ № 444).

Відповідно до п. 5 Наказу № 444 «до медичних показань і рекомендацій первинне та складне протезування й ортезування передбачають збільшення обсягу реабілітаційних заходів, часу роботи лікарів, реабілітологів і техніків-протезистів, строку перебування особи з порушеннями опорно-рухового апарату в стаціонарних (реабілітаційних) відділеннях первинного та складного протезування й ортезування підприємства, клініки УкрНДІпротезування або закладів охорони здоров'я, додаткових витрат матеріалів, збільшення вартості виготовлення протезно-ортопедичних виробів».

Відмічається, що згідно з наказом Міністерства соціальної політики України від 16.09.2022 № 253 «Про встановлення граничних нормативів рентабельності допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації)» (далі – Наказ № 253) «забезпечення виробами відповідно до Положення про первинне та складне протезування та ортезування осіб з вадами опорно-рухового апарату, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 27 березня 2019 року № 444, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 23 квітня 2019 року за № 429/33400, проводиться за фактичною собівартістю виробів без перевищення їх двократною граничної ціни. Граничний норматив рентабельності таких виробів становить не більше ніж 5 % їх фактичної собівартості».

Також Наказом № 253 визначено:

- ♦ при укладанні договорів про забезпечення засобами реабілітації передбачати оплату за їх фактичною собівартістю і граничним нормативом рентабельності не більше ніж 9 відс. фактичної собівартості, але не вище від граничних цін;
- ♦ для виробів підвищеної функціональності за новітніми технологіями та/або спеціальними виробами для занять спортом, передбачати оплату не більше ніж 5 відс. фактичної собівартості, але не вище від граничних цін;
- ♦ забезпечення засобами реабілітації учасників бойових дій, визначених абзацом тринадцятим пункту 2 Порядку № 321, проводиться за їх фактичною собівартістю без перевищення їх трикратною граничної ціни, граничний норматив рентабельності – не більше ніж 5 відс. фактичної собівартості;
- ♦ забезпечення виробами відповідно до Положення про первинне та складне протезування та ортезування осіб з вадами опорно-рухового апарату, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 27.03.2019 № 444, проводиться за фактичною собівартістю виробів без перевищення їх двократною граничної ціни, граничний норматив рентабельності – не більше ніж 5 відс. фактичної собівартості, при цьому Наказ № 253 не обмежує рівня торгової націнки при забезпеченні ТЗР.



Handwritten signature

Слід зауважити, що вищезазначеними порядками № 53 та № 66 не унормовано надання підприємствами-виробниками до Департаменту калькуляцій вартості засобів реабілітації та їх ремонту, дослідження яких – один з компонентів контролю дотримання політики ціноутворення.

Під час аудиторського дослідження було проведено порівняння вартості ТЗР, відшкодованої Департаментом підприємствам-виробникам, з встановленими нормативними граничними цінами. Результати аналізу показали наступне:

Протези молочної залози

Протягом 2022-2023 років відповідно до укладених між Департаментом і ТОВ «Ортопедичний науково-виробничий реабілітаційний центр «ОРТЕС» договорів було виготовлено протези молочної залози, післяопераційні протези та ліфи для кріплення протезів на загальну суму 9 474,5 тис. грн і забезпечено ними 14 931 осіб.

За результатами аналізу специфікацій до договорів та реєстрів на видачу протезно-ортопедичних виробів встановлено, що у 100 % випадків ціни на вироби були ідентичними з граничними цінами. Детальна інформація щодо порівняння ціни виробів за специфікаціями до договорів із граничною ціною в таблиці № 13.

Таблиця № 13

Найменування виробу	Вартість за одиницю (специфікації до договорів), грн		Гранична ціна (наказ Мінсоцполітики від 06.08.2019 № 1208)			
			з 17.12.2021 до 26.02.2023		з 27.02.2023 до 31.12.2023	
	Договір № 26 від 11.05.2022	Договір № 34 від 08.03.2023	Шифр виробу	грн	Шифр виробу	грн
1	2	3	4	5	6	7
Протез молочної залози	1 288	1 642	ПМЗ.1-5,7	1 288	06 30 18	1 642
Протез молочної залози післяопераційний	243	310	ПМЗ.6	243	06 30 18	310
Ліф для кріплення ПМЗ	233	297	ЛКЗ.1	233	09 03 24	297
Ліф для кріплення ПМЗ післяопераційний	233	297	ЛКЗ.3	233	09 03 24	297
Спеціальний ліф для кріплення протезів молочної залози для занять фізичною культурою і плаванням (купальник)	698	890	ЛКЗ.2	698	09 03 24	890
Компресійний рукав	773	985	ОВ.2.14.2	773	04 06 06	985

Ортопедичне взуття

Департаментом з метою відшкодування витрат, понесених підприємствами-виробниками при виконанні окремих індивідуальних замовлень на виготовлення ортопедичного взуття для категорій осіб, протягом 2022-2023 років були укладені 5 договорів на загальну суму 33 800,0 тис. гривень. Виконання договорів підтверджується актами приймання-передачі робіт та реєстрами з даними осіб, які отримали взуття, на загальну суму 32 713,7 тис. грн, які оплачені у повному обсязі. Детальна інформація в таблиці № 14.

Таблиця № 14
тис. грн

№ п/п	Найменування підприємств	Номер та дата договору	Вартість договору	Виконані роботи / послуги	Перераховані кошти
1	2	3	4	5	6



1	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	№ 27 від 11.05.2022, додаткова угода № 1 від 29.11.2022	5 334,84	4 248,80	4 248,80
2	Підприємство об'єднання громадян «Інватех»	№ 30 від 11.05.2022, додаткова угода № 1 від 23.11.2022	665,16	665,16	665,16
3	ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство»	№ 33 від 13.05.2022	10 900,00	10 899,72	10 899,72
Всього 2022 рік			16 900,00	15 813,68	15 813,68
4	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	№ 31 від 08.03.2023	4 300,00	4 300,00	4 300,00
5	ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство»	№ 33 від 08.03.2023	12 600,00	12 600,00	12 600,00
Всього 2023 рік			16 900,00	16 900,00	16 900,00
Разом			33 800,00	32 713,68	32 713,68

Аналіз реєстрів з даними осіб, які отримали ортопедичне взуття, показав, що підприємства не вказують найменування виробу (клас, підклас, вид, підвид) та/або варіанти виготовлення виробу залежно від потреб людини чи коду виробу згідно з ISO 9999, як це зазначено у Наказі № 1208, а отже, неможливо порівняти вартість виробу із граничною ціною.

На основі реєстрів з даними осіб, які у 2022–2023 роках отримували ортопедичне взуття, проведено аналіз кількості виготовлених півпар, осіб і ціни виробів та встановлено наступне:

- загалом було виготовлено 18 644 півпар для 11 120 осіб:
 - у 2022 році – 9 584 півпари для 2 442 осіб;
 - у 2023 році – 9 060 півпар для 8 678 осіб.

Хоча кількість півпар зменшилася, кількість осіб, які отримали послуги, зросла більш ніж утричі;

- середня розрахункова ціна за півпару за два роки становить 1 754,65 грн:
 - у 2022 році – 1 650,01 грн.
 - у 2023 році – 1 865,34 грн, що на 13 % більше, ніж у попередньому році. Детальна інформація про кількість виготовлених півпар, осіб і ціни на вироби в таблиці № 15.

Таблиця № 15

№	Контрагент	Вартість за актами приймання-передачі робіт та реєстрів, грн	Кількість півпар	Кількість осіб	Середня розрахункова ціна півпари, грн (гр.3/гр.4)
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	4 248 801,60	1278	337	3 324,57
2	Підприємство об'єднання громадян «Інватех»	665 158,00	350	116	1 900,45
3	ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство»	10 899 720,00	7956	1989	1 370,00
Всього 2022 рік		15 813 679,60	9 584	2 442	1 650,01
4	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	4 300 000,00	1056	278	4 071,97
5	ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство»	12 600 000,00	8004	8400	1 574,21
Всього 2023 рік		16 900 000,00	9060	8 678	1 865,34
Разом		32 713 679,60	18 644	11 120	1 754,65



Handwritten signature

Варто зазначити, що ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» виготовляє найдорожчі вироби: у 74 % випадків ортопедичне взуття коштує від 2 031,6 грн до 5 167,8 грн, а у 26 % – від 1 367 грн до 1 633,5 грн. Водночас ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство» забезпечує виробництво за нижчою ціною.

Крім того, у 2023 році порівняно із 2022 роком середня ціна півпари в ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» зросла до 4 071,97 грн (+22,5 %), тоді як у ТОВ «Приватне Київське протезно-ортопедичне підприємство» зросла до 1 574,21 грн (+14,9 %).

За інформацією Департаменту висока вартість ортопедичного взуття, виготовленого ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я», зумовлена використанням сучасних технологій. Зокрема, виготовлення взуття включає створення індивідуальної ортопедичної устілки за допомогою цифрових ІТ-технологій та сучасного 3D-принтера із застосуванням ортопедичного моделювання на основі форми стопи пацієнта (так звана 3D-устілка). Це значно підвищує кінцеву вартість виробу. При цьому рішення про виготовлення взуття з 3D-устілкою приймається виробником самостійно.

Протезування

Департаментом з метою відшкодування витрат, понесених підприємствами-виробниками при виконанні окремих індивідуальних замовлень при виготовленні (ремонті) складних протезів, протягом 2022-2023 років були укладені 4 договори на загальну суму 46 376,0 тис. гривень. Протягом 2022-2023 років трьома підприємствами було виготовлено 212 протезів та проведено ремонт протезів, витрати на які були відшкодовані Департаментом у загальній сумі 42 014,1 тис. грн. Виконання договорів підтверджується актами приймання-передачі робіт та реєстрами з даними осіб. Детальна інформація по контрагентах в таблиці № 16.

Таблиця № 16

тис. грн

№ п/п	Найменування підприємств	Номер та дата договору	Вартість договору	Виконані роботи / послуги	Перераховані кошти
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ «Укрпротез»	№ 28 від 11.05.2022	5 000,00	638,14	638,14
2	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	№ 29 від 11.05.2022, додаткова № 1 від 24.10.2022	13 188,00	13 188,00	13 188,00
	Всього 2022 рік		18 188,00	13 826,14	13 826,14
3	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	№ 32 від 08.03.2023 додаткова № 1 від 08.08.2023	23 033,50	23 033,50	23 033,50
4	Приватна фірма «Теллус»	№ 35 від 08.03.2023, додаткова № 1 від 07.08.2023	5 154,50	5 154,50	5 154,50
	Всього 2023 рік		28 188,00	28 188,00	28 188,00
	Разом 2022-2023		46 376,00	42 014,14	42 014,14

Встановлено, що у 2023 році витрати зросли майже в 2 рази порівняно з 2022 роком (з 13 826,1 тис. грн до 26 542,4 тис. грн), водночас кількість осіб збільшилася на 23 % (з 95 до 117).

Відповідно до умов договорів підприємства-виробники виготовляють та видають особам протезні вироби за цінами, визначеними на підставі фактичної собівартості виробу в розмірі, що не перевищує граничної ціни засобу встановленої відповідно до наказу Міністерства соціальної політики від 06.08.2019 № 1208 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації».

Зокрема відповідно до пункту 4.1. договорів від 11.05.2022 № 29 та від 08.03.2023 № 32 ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» виготовляє та видає особам



протезні вироби за цінами, визначеними на підставі фактичної собівартості виробу в розмірі, що не перевищує граничної ціни засобу встановленої відповідно до наказу Міністерства соціальної політики від 06.08.2019 № 1208 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації».

Також відповідно до пункту 4.1. договору від 08.03.2023 № 35 Приватна фірма «Теллус» виготовляє та видає особам протезні вироби за цінами, визначеними на підставі фактичної собівартості виробу в розмірі, що не перевищує граничної ціни засобу встановленої відповідно до наказу Міністерства соціальної політики від 06.08.2019 № 1208 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації».

Департамент здійснює підприємствам-виробникам відшкодування понесених витрат за виконані індивідуальні замовлення кожної особи на виготовлення та видачу протезних виробів на підставі актів приймання-передачі робіт, реєстрів з даними осіб, які отримали відповідні послуги.

За договорами Департамент має право перевіряти порядок реєстрації осіб, які обслуговуються підприємствами-виробниками, наявність карт протезування та замовлень на виготовлення протезного виробу, калькуляції засобів виробу тощо. Відмічається, що в договорах відсутні чіткі права та обов'язків Департаменту з питань контролю цін.

• Порівняльний аналіз вартості протезів, зазначеної в реєстрах осіб за 2022–2023 роки, що були надані Департаменту для відшкодування витрат, у співвідношенні з граничними цінами (з урахуванням вимог наказів № 444 та № 253) засвідчив, що підприємства-виробники в окремих випадках не дотримуються умов договорів щодо унормованих граничних цін, а саме:

- ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» – в 46 випадка на суму 570,3 тис. грн;
- Приватною фірмою «Теллус» – в 6 випадках на суму 1 866,5 тис. грн.

Детальна інформація щодо вартості, кількості та цін у додатку та в таблиці № 17.

Таблиця № 17

№ п/п	Виробники	Кількість виробів	Вартість за актами приймання-передачі робіт та реєстрів, тис. грн	Відхилення		
				Кількість виробів	Сума, тис.грн	% від загальної вартості
1	2	4	3	4	5	6
1	ТОВ «Укрпротез»	11	638,14	-	-	-
2	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	84	10 218,27	32	374,5	3,7 %
	Всього 2022 рік	95	10 856,41	32	374,5	3,7 %
3	ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я»	111	21 387,9	14	195,8	0,9 %
4	Приватна фірма «Теллус»	6	5 154,50	6	1 866,5	36,2 %
	Всього 2023 рік	117	26 542,37	20	2 062,3	7,8 %
	Разом 2022-2023	212	37 398,78	52	2 436,8	6,5 %

Водночас Департамент не здійснював належного контролю за їх дотриманням, що призвело до надмірних витрат бюджетних коштів міста Києва у 52 випадках (6,5 % від загальної кількості) на суму близько 2,5 млн грн. Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» коштів та перерахування їх до бюджету міста Києва у сумі 570,3 тис. грн. *(Конії платіжних доручень у додатках).*

Відповідно до п 2.1.9 та п 3.8.10 положення про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації, сектор «здійснює моніторинг питань реалізації державної соціальної політики, в частині забезпечення їх автомобілями, допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) за кошти місцевого бюджету, реабілітації дітей з інвалідністю, готує та подає керівництву Департаменту пропозиції щодо їх



Handwritten signature

врегулювання» та «здійснює контроль та забезпечує виконання наказів Міністерства соціальної політики України, рішень Київської міської ради, розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Київської міської військової адміністрації та наказів директора департаменту, в межах свої повноважень».

Також за результатами дослідження було встановлено, що шифри виробів, які класифікують виріб та його вартість, у 75 випадках містили помилки в реєстрах, що призвело до їхньої невідповідності фактично встановленим шифрам. *Детальна інформація у додатках.*

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України.

Закон України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні» від 06.10.2005 № 2961-IV.

Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922.

Постанова Кабінету Міністрів України «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)» від 25.12.1996 № 1548.

Порядок забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані такі засоби, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05.04.2012 № 321.

Наказ Міністерства соціальної політики України «Про організацію забезпечення окремих категорій населення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації)» від 06.08.2019 № 1208.

Наказ Міністерства соціальної політики України від 16.09.2022 № 253 «Про встановлення граничних нормативів рентабельності допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації)».

Наказ Міністерства соціальної політики України від 27.03.2019 № 444 «Про затвердження Положення про первинне та складне протезування та ортезування осіб з вадами опорно-рухового апарату».

Порядок забезпечення киян технічними та іншими засобами реабілітації киян-осіб з інвалідністю та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями, затверджений наказом Департаменту соціальної політики від 15.04.2019 № 82, зареєстрований у Головному територіальному управлінні юстиції у місті Києві 03.05.2019 за № 127/2304, Порядок забезпечення киян ортопедичним взуттям, ортопедичними устілками та засобами особистої гігієни, затверджений наказом Департаменту соціальної політики від 12.03.2019 № 41, зареєстрований у Головному територіальному управлінні юстиції у місті Києві 03.05.2019 за № 107/2284 (з 01.01.2022 по 28.03.2022).

Порядок забезпечення киян технічними та іншими засобами реабілітації, засобами особистої гігієни, затверджений наказом Департаменту соціальної політики від 22.03.2022 № 53, зареєстрований у Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції (м. Київ) 29.03.2022 за № 79/740 (з 29.03.2022 по 24.05.2022).

Порядок забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни, затверджений наказом Департаменту соціальної політики від 12.05.2022 № 66, зареєстрований у Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції (м. Київ) 25.05.2022 за № 95/756 (з 25.05.2022 по 01.07.2023).

Положення про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації, затверджений наказом директора Департаменту соціальної політики від 14.07.2023 № 178.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Аналітичні дані бухгалтерського обліку, первинні документи, договори.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту Світлий Р.В., заступник директора Ріяко Л.М., начальник управління фінансів, бухгалтерського обліку, планування та звітності Рудий Ю.Ф., завідувач сектору з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації Гусак Я.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ



СВ

Директор Департаменту Світлий Р.В. у своєму поясненні зазначив, що «Департамент соціальної та ветеранської політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) здійснює забезпечення допоміжними засобами реабілітації згідно з абзацом 4 статті 11 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні», постановою Кабінету Міністрів України від 05.04.2012 р. № 321 «Про затвердження Порядку забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані такі засоби, їх переліку», Наказом Міністерства соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я України від 20.11.2020 № 772/2691 «Про затвердження Переліку діагнозів відповідно до найменування технічних та інших засобів реабілітації згідно з Міжнародною статистичною класифікацією хвороб та споріднених проблем охорони здоров'я», Наказом Міністерства соціальної політики від 06.08.2019 № 1208 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації)» (зі змінами), Наказом Міністерства соціальної політики України від 27.03.2019 року № 444 «Про затвердження Положення про первинне та складне протезування та ортезування осіб з вадами опорно-рухового апарату», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.04.2019 року за № 429/33400, Наказом Міністерства соціальної політики від 16.09.2022 № 253 «Про встановлення граничних нормативів рентабельності допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації)», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.09.2022 року за № 1116/38452, постановою Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 121 «Про затвердження Положення про централізований банк даних з проблем інвалідності», міською цільовою програмою «Турбота. Назустріч киянам» на 2022 – 2024 роки, затвердженою рішенням Київської міської ради від 07.10.2021 року № 2726/2767, порядком «Забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни», затвердженим наказом Департаменту від 12.05.2022 № 66, зареєстрованим у Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції у місті Києві 25.05.2022 № 95/756, положенням про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації від 14.07.2023 № 178.

За період 2022-2023 роки підприємствами-виробниками помилково не враховано граничні ціни в наданих актах з реєстрами, регламентовані наказом Міністерства соціальної політики від 06.08.2019 № 1208 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації)». Надмірно сплачені кошти в сумі – 570 298,65 грн повернуто до бюджету».

А також «... Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації у визначених функціях здійснює координаційно-методичний облік, надає допомогу в забезпеченні допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), здійснює моніторинг питань реалізації державної соціальної політики з застосуванням та веденням інформації до Централізованого банку даних з проблем інвалідності (далі - ЦБІ).

Фахівці сектору, які мають доступ до ЦБІ, здійснюють моніторинг цін на протезно-ортопедичні вироби при перевірці реєстрів наданих підприємствами-виробниками з урахуванням внесених змін в вищезазначені нормативні документи».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» (37441694);
Приватна фірма «Теллус» (30210100)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	З метою посилення контролю за дотриманням граничних цін: 1. Ввести обов'язкову процедуру погодження цін на технічні засоби реабілітації з Департаментом соціальної та ветеранської політики. 2. Вимагати від постачальників подання до Департаменту детальних калькуляцій, розрахунків собівартості та технічної документації на вироби.
--------------	--



Handwritten signature

	3. Провести ретельну перевірку всіх укладених договорів на предмет відповідності цін на технічні засоби реабілітації граничним цінам. 4. Розробити та затвердити нові або доповнити існуючі нормативно-правові акти, які б більш детально регулювали процедуру закупівлі та забезпечення технічними засобами реабілітації. 5. Розглянути питання щодо деталізації в договорах прав та обов'язків Департаменту з питань контролю цін.			
Очікуваний результат	Ефективне використання бюджетних коштів.			
СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1			
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю (контроль за достовірністю інформації в реєстрах та дотриманням граничної вартості)	1			
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	2			2 436,8
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів (недотримання унормованих граничних цін двома підприємствами)	2			2 436,8
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	1			570,3
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1			570,3



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Процес:	Планування використання бюджетних коштів.	Період знахідки	01.01.2022-31.12.2023
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Порядок № 66 на відміну від Постанови № 321 не містить чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів, що призводить до ускладнення оцінки результативних показників та контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.			
ПРИЧИНИ			
Порядок № 66 не містить чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ускладнення оцінки результативних показників та контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Постановою Кабінету Міністрів України від 05.04.2012 № 321 затверджено Порядок забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані технічні засоби реабілітації, переліків таких засобів. Цей Порядок визначає механізм: - безоплатного забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення засобами реабілітації; - виплати особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю та іншим окремих категорій населення грошової компенсації вартості за самостійно придбані засоби реабілітації (далі - компенсація); - безготівкового перерахування коштів підприємствам, що виконали індивідуальні заявки осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення на виготовлення засобів реабілітації, надання послуг з їх ремонту. В свою чергу, з метою соціального захисту окремих категорій населення міста Києва, на засадах положень Постанови № 321 Департаментом соціальної та ветеранської політики були розроблені та затверджені наказами відповідні міські порядки забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни. Слід зауважити, що на державному рівні придбання та проведення ремонтів допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації) забезпечувалося Мінсоцполітикою, як головним розпорядником бюджетних коштів у 2022 році за бюджетною програмою за КПКВК 2507030 «Заходи із соціальної, трудової та професійної реабілітації осіб з інвалідністю» та у 2023 році – за КПКВК 2507110 «Соціальний захист осіб з інвалідністю», і Фондом соціального захисту осіб з інвалідністю, як відповідальним виконавцем. У місті Києві, тобто на місцевому рівні, придбання допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації) забезпечувалося Департаментом, як головним розпорядником бюджетних коштів, у межах виконання міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022–2024 роки, фінансування якої здійснюється за КПКВК 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку». Відповідно до паспорту МЦП метою вищезазначеної Програми є підвищення ефективності системи соціальної допомоги в місті Києві через посилення адресності при її наданні та шляхом включення додаткових заходів щодо соціальної підтримки громадян для забезпечення їм гідного існування, вирішення проблем матеріально-технічного, соціально-побутового, культурно-масового характеру, здійснення конкретних заходів, спрямованих на надання адресної підтримки малозабезпеченим верствам населення, надання соціально-правової та трудової реабілітації особам з обмеженими фізичними можливостями, залучення до співробітництва			



громадських організацій, поліпшення становища людей з різними вадами. Ціль Програми - підвищення соціальної захищеності мешканців.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що в рамках виконання Заходу МЦП Департамент соціальної та ветеранської політики для забезпечення киян протезно-ортопедичними виробами протягом 2022–2023 років перерахував підприємству-виробнику ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» кошти бюджету міста Києва у сумі 36 191,5 тис. грн, із яких частина коштів у сумі 4 615,4 тис. грн була витрачена на ремонт протезів. Детальні дані по реєстрам із виготовленню протезно-ортопедичних виробів за індивідуальними замовленнями (складне протезування), в т.ч. ремонти, у таблиці № 18

Таблиця № 18

Дані реєстрів по виготовленню протезно-ортопедичних виробів за індивідуальними замовленнями (складне протезування),				
№	Дата	Загальна вартість, грн	в т.ч. ремонти	
			грн	%
1	2	3	4	5
Договір від 11.05.2022 № 29 (додаткова угода № 1 від 24.10.2022)				
1	01.06.2022	1 519 409,80	307 759,66	20 %
2	10.08.2022	3 105 374,20	257 329,60	8 %
3	07.10.2022	1 375 216,29	258 988,51	19 %
4	15.11.2022	2 910 960,20	434 206,60	15 %
5	25.11.2022	2 191 829,52	824 710,98	38 %
6	12.12.2022	1 206 405,51	401 904,89	33 %
7	13.12.2022	878 804,77	484 830,49	55 %
Всього за 2022 рік		13 188 000,29	2 969 730,73	23 %
Договір від 08.03.2023 № 32 (додаткова № 1 від 08.08.2023)				
1	09.03.2023	2 426 204,12	289 627,50	12 %
2	12.04.2023	3 640 290,14	211 020,59	6 %
3	10.05.2023	3 013 991,61	157 229,13	5 %
4	09.06.2023	3 213 972,54	272 573,17	8 %
5	03.07.2023	2 902 238,39	185 638,14	6 %
6	03.08.2023	1 296 382,08	142 231,67	11 %
7	21.09.2023	1 510 763,41	133 821,80	9 %
8	31.10.2023	1 938 741,41	174 661,52	9 %
9	22.11.2023	3 060 916,30	78 831,22	3 %
Всього за 2023 рік		23 003 500,00	1 645 634,74	7 %
РАЗОМ		36 191 500,29	4 615 365,47	13 %

Аналіз показав, що порядки забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни допоміжними, зокрема Порядок № 66, на відміну від Постанови № 321, не містять чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів, що ускладнює оцінку результативних показників та контроль за ефективним використанням бюджетних коштів.

Крім того, паспорти бюджетної програми місцевого бюджету на 2022-2023 роки та звіти про виконання результативних показників містять загальні визначення.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України.

Постанова Кабінету Міністрів України від 05.04.2012 № 321 «Про затвердження Порядку забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за



Handwritten signature

самостійно придбані технічні засоби реабілітації, переліків таких засобів».

Рішення Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589 «Про Порядок розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві».

Порядок забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни затвердженим наказом Департаменту соціальної політики від 12.05.2022 № 66, зареєстрований в Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції (м.Київ) 25.05.2022 за № 95/756.

Положення про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації, затверджений наказом директора Департаменту соціальної політики від 14.07.2023 № 178.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

МЦП, Паспорти бюджетних програм, розрахунки потреб фінансування, договори з додатковими угодами, акти приймання-передачі, реєстри по виготовленню протезно-ортопедичних виробів за індивідуальними замовленнями (складне протезування), платіжні доручення тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту Світлий Р.В., заступник директора Департаменту Ріако Л.М., завідувач сектору з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації Гусак Я.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Директор Департаменту Світлий Р.В. у своєму поясненні зазначив, що «Департамент соціальної та ветеранської політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) здійснює забезпечення допоміжними засобами реабілітації згідно з абзацом 4 статті 11 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні», Постановою Кабінету Міністрів України від 05.04.2012 р. № 321 «Про затвердження Порядку забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані такі засоби, їх переліку», Наказом Міністерства соціальної політики від 16.09.2022 № 253 «Про встановлення граничних нормативів рентабельності допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації)», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.09.2022 року за № 1116/38452, Міською цільовою програмою «Турбота. Назустріч киянам» на 2022 – 2024 роки, затвердженою рішенням Київської міської ради від 07.10.2021 року № 2726/2767, порядком «Забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни», затвердженим наказом Департаменту від 12.05.2022 № 66, зареєстрованим у Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції у місті Києві 25.05.2022 № 95/756, положенням про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації від 14.07.2023 № 178.

Первинне і складне протезування та ортезування осіб здійснюється відповідно до Положення про первинне та складне протезування та ортезування осіб з вадами опорно-рухового апарату», затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 27.03.2019 року № 444 «Про затвердження Положення про первинне та складне протезування та ортезування осіб з вадами опорно-рухового апарату», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.04.2019 року за № 429/33400.

У разі зміни антропометричних даних, зокрема розміру кукси особи з інвалідністю, дитини з інвалідністю, іншої особи, які користуються протезом модульного типу, підприємство за період експлуатації індивідуального засобу реабілітації замінює приймальну гільзу (куксоприймач) на підставі рішення комісії підприємства за заявою про проведення ремонту з обов'язковим внесенням відповідної інформації до замовлення в електронній особовій картці особи централізованого банку даних (далі - ЦБД).

Сумарний розмір видатків на ремонт та технічне обслуговування засобів реабілітації за весь період експлуатації не може перевищувати 70 відсотків граничної ціни засобу.

Ремонт засобів реабілітації проводиться підприємством за заявою особи з інвалідністю, дитини з інвалідністю, іншої особи, їх законних представників.



[Handwritten signature]

Фахівці сектору проводять моніторинг частоти проведення ремонтів та вартості ремонту протезів в ЦБІ».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Розглянути питання щодо внесення змін до Порядку № 66 в частині визначення чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів. 2. Розглянути питання щодо внесення уточнень до актуальної МЦП в частині ремонтів та забезпечити в майбутньому в розрахунках до Заходу МЦП, паспортах бюджетної програми місцевого бюджету та звітах про виконання результативних показників відображення деталізованої інформації.
Очікуваний результат	Забезпечення чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів.

СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X	4 615,37	
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X	4 615,37	



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Процес:	Забезпечення ортопедичним взуттям	Період знахідки	01.01.2022-31.12.2023
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
За результатами дослідження реєстрів осіб, які надавалися підприємствами-виробниками до Департаменту для оплати за виготовлення ортопедичного взуття, встановлено, що протягом 2022–2023 років щорічно, а в деяких випадках декілька разів на рік, окремі особи отримували по чотири–шість пар ортопедичного взуття без документального підтвердження (довідки) з місця роботи, служби або навчання, необхідність якого в даних випадках передбачена Порядками № 321 та № 66. За відсутності довідки Порядками передбачено вдвічі менший норматив отримання ортопедичного взуття. Зазначене призвело до використання коштів бюджету міста Києва у сумі 3 044,9 тис. грн за виготовлення ортопедичного взуття понад передбачених Порядками нормативів. Під час підготовки аудиторського звіту порушення повністю усунено на суму 3 044,9 тис. грн.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність ефективного контролю за дотриманням норм видачі ортопедичного взуття.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Зайві видатки бюджету міста Києва.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
За результатами дослідження ризику недотримання норм надання ортопедичного взуття встановлено наступне. Строк, на який видаються індивідуальні засоби реабілітації, визначено в п. 30 Порядку № 321, де, зокрема, передбачено, що: Особа з інвалідністю та учасник бойових дій, постраждалий забезпечуються: двома парами ортопедичного взуття на два роки; якщо група інвалідності встановлена строком на один рік - однією парою ортопедичного взуття на один рік; за наявності довідки з місця роботи, служби або навчання - двома парами ортопедичного взуття на один рік. Діти з інвалідністю віком до семи років забезпечуються двома парами ортопедичного взуття строком на шість місяців, діти з інвалідністю віком від семи до 18 років - двома парами ортопедичного взуття строком на вісім місяців. Також пунктом 2.6 Порядку № 66 передбачено, що особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, учасники бойових дій, постраждалі та особи похилого віку, а також особи визначені абзацом шостим статті 4 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні» забезпечуються: двома парами ортопедичного взуття на два роки; якщо група інвалідності встановлена строком на один рік – однією парою ортопедичного взуття; за наявності довідки з місця роботи, служби або навчання – двома парами ортопедичного взуття на рік; діти з інвалідністю віком до семи років забезпечуються двома парами ортопедичного взуття строком на шість місяців; діти з інвалідністю віком від семи до вісімнадцяти років – двома парами ортопедичного взуття строком на вісім місяців. Проте за результатами дослідження реєстрів осіб, які надавалися підприємствами-виробниками до Департаменту для оплати за виготовлення ортопедичного взуття, встановлено, що протягом 2022 – 2023 років щорічно, а в деяких випадках декілька разів на рік, більше ніж			



80 % осіб отримували по чотири – шість пар ортопедичного взуття без документального підтвердження (довідки) з місця роботи, служби або навчання, необхідність якого в даних випадках передбачена Порядками № 321 та № 66.

За відсутності довідки Порядками передбачено вдвічі менший норматив отримання ортопедичного взуття.

Крім того, встановлено 77 випадків, коли одна і та ж особа з невеликим проміжком часу отримувала понад норматив ортопедичне взуття у двох різних підприємствах.

Детальна інформація отримувачів такого взуття у додатках.

Зазначене призвело до використання коштів бюджету міста Києва у сумі 3 044,9 тис. грн за виготовлення ортопедичного взуття понад передбачених Порядками нормативів.

Дана ситуація стала можливою внаслідок неналежного контролю за дотриманням процедур забезпечення засобами реабілітації осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення відповідно до чинного законодавства.

Відповідно до п 3.8.10 положення про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації, сектор «здійснює контроль та забезпечує виконання наказів Міністерства соціальної політики України, рішень Київської міської ради, розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Київської міської військової адміністрації та наказів директора департаменту, в межах свої повноважень».

Довідково: в ході написання аудиторського звіту підприємствами-виробниками до Департаменту були повернуті кошти бюджету міста Києва у сумі 3 044,9 тис. грн. *(копії платіжних доручень у додатках).*

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України.

Порядок забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані такі засоби, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05.04.2012 № 321.

Порядок забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни, затверджений наказом Департаменту соціальної політики від 12.05.2022 № 66, зареєстрований у Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції (м. Київ) 25.05.2022 за № 95/756 (з 25.05.2022 по 01.07.2023).

Положення про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації, затверджений наказом директора Департаменту соціальної політики від 14.07.2023 № 178.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Звіти виконання результативних показників Департаменту за 2022 та 2023 роки, аналітичні дані бухгалтерського обліку, первинні документи, договори.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту Світлий Р.В., заступник директора Ріако Л.М., начальник управління фінансів, бухгалтерського обліку, планування та звітності Рудий Ю.Ф., завідувач сектору з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації Гусак Я.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Директор Департаменту Світлий Р.В. у своєму поясненні зазначив, що «Департамент соціальної та ветеранської політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) веде забезпечення допоміжними засобами реабілітації згідно з абзацом 4 статті 11 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні», Постановою Кабінету Міністрів України від 5 квітня 2012 р. № 321 «Про затвердження Порядку забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані такі засоби, їх переліку», міською цільовою програмою «Турбота. Назустріч киянам» на 2022 – 2024 роки, затвердженою рішенням Київської міської ради від 07 жовтня 2021 року № 2726/2767, порядком «Забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими



Handwritten signature

засобами реабілітації), засобами особистої гігієни», затвердженням наказом Департаменту від 12.05.2022 № 66, зареєстрованим у Центральному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції у місті Києві 25.05.2022 № 95/756, положенням про Сектор з питань забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації від 14.07.2023 № 178.

Передбачено забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю допоміжними засобами реабілітації.

Облік осіб, які мають право на безоплатне забезпечення засобами реабілітації або на виплату компенсації, ведеться в централізованому банку даних з проблем інвалідності (далі - банк даних) шляхом формування електронної особової справи особи (далі - електронна особова справа).

На підставі Постанови Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 121 «Про затвердження Положення про централізований банк даних з проблем інвалідності» фахівці сектору перевіряють інформацію з реєстру, наданого підприємством, стосовно наявності відомостей про осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення та виготовлені технічні засоби реабілітації в централізованому банку даних з проблем інвалідності на підставі отриманих допусків, як користувачів банку даних.

За період 2022-2023 роки перевищення кількості пар виготовленого ортопедичного взуття ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» становить 248 961,60 грн., ТОВ «Приватне кийське протезно-ортопедичне підприємство» – 2 795 980,00 грн. Кошти, надмірно сплачені, повернуті виробниками до бюджету».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Впровадити чіткий механізм перевірок, який би забезпечив, щоб строк і кількість виданого ортопедичного взуття відповідали нормам, визначеним у законодавстві, та електронну систему моніторингу, яка дозволить фіксувати всі випадки видачі ортопедичного взуття. 2. Посилити відповідальності постачальників, в т.ч. шляхом укладання угоди з підприємствами-виробниками із зазначенням відповідальності за перевищення норм видачі або недотримання строків. 3. Розробити чіткі правила взаємодії між виробниками, Департаментом та отримувачами, що регламентуватимуть процеси обліку і контролю.
Очікуваний результат	Дотримання норм законодавства щодо строків і обсягів надання ортопедичного взуття. Встановлення чітких правил і процедур, що унеможливають нераціональне використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1			
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1			
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	2			3 044,9
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2			3 044,9
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	2			3 044,9



Handwritten signature

5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2		3 044,9
---	---	--	---------

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5			
Процес:	Організація забезпечення громадян засобами особистої гігієни	Період знахідки	01.01.2022-31.12.2023
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
У 2022 році половина районних Територіальних центрів (Оболонського, Дарницького, Дніпровського, Святошинського і Шевченківського районів) не виконала плани фінансування видатків на забезпечення засобами особистої гігієни осіб, які їх потребують, при цьому найбільший рівень невиконання (59 %) зафіксовано в Територіальному центрі Оболонського району. Так, встановлено, що протягом 2022 року найбільше забезпечення спостерігається у підгузках для дорослих (35,71 %) та підгузках дитячих (11,66 %), найменше – у пелюшках (1,20 %) та урологічних прокладках (2,64 %). Слід відмітити, що у 2023 році ситуація значно покращилась, план фінансування був повністю виконаний сімома Територіальними центрами, а у решти частка невиконання плану не перевищувала 0,8 %. Також за результатами вибіркового аналізу цін придбання районними Територіальними центрами засобів особистої гігієни (памперси, пелюшки, прокладки) встановлено, що внаслідок неналежного моніторингу ринку та контролю за цінами поставок товару виявлено придбання в одних періодах засобів особистої гігієни за цінами вищими за середньозважені по районах, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 558,09 тис. грн. Так, по найвищих цінах постачався товар ФОП Виноградовим Іларіоном Олександровичем до Територіального центру Дарницького району, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 553,99 тис. грн. Крім того, виявлено відсутність уніфікованого підходу щодо ведення реєстру осіб, які потребують засобів особистої гігієни, обліку зазначених засобів цим особам, а також відсутність прозорого порядку черговості осіб, які забезпечуються засобами особистої гігієни. Також відмічається, що прийняття рішення щодо подальшого порядку черговості фактично відбувається в ручному режимі на власний розсуд відповідальних осіб Територіальних центрів.			
ПРИЧИНИ			
Незабезпечення належної організації роботи та належного контролю щодо формування потреби в засобах особистої гігієни, їх обліку та видачі. Незабезпечення належного контролю за використанням коштів, передбачених на закупівлю засобів особистої гігієни.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне планування і фінансування потреби у засобах особистої гігієни. Неефективне використання коштів бюджету міста Києва. Вплив на розподіл засобів особистої гігієни серед осіб, які їх потребують.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до пункту 3.1 Порядку № 66 організація забезпечення засобами особистої гігієни та їх закупівля здійснюється Київським міським територіальним центром соціального обслуговування та територіальними центрами соціального обслуговування районних в місті Києві державних адміністрацій. Пунктом 3.3 Порядку № 66 передбачено, що засобами особистої гігієни забезпечуються кияни та особи, які зареєстровані або взяті на облік як внутрішньо переміщені особи у місті Києві: особи з інвалідністю, діти з інвалідністю – першочергово;			



Handwritten signature

княни із числа малозабезпечених громадян (якщо середньомісячний дохід особи за попередні шість місяців не перевищує двох прожиткових мінімумів для осіб, які втратили працездатність);

особи похилого віку;

діти з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжені діти, з вагою при народженні до 1 500 грамів.

При цьому, положеннями Порядку № 66 передбачено, що:

- особи з інвалідністю, малозабезпечені громадяни та особи похилого віку забезпечуються підгузками або урологічними прокладками з розрахунку чотири одиниці виробу на добу або пелюшками з розрахунку дві одиниці виробу на добу (п.3.6);

- діти з інвалідністю, діти з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжені діти, з вагою при народженні до 1500 грамів забезпечуються підгузками з розрахунку чотири одиниці виробу на добу або пелюшками з розрахунку дві одиниці виробу на добу (п.3.7).

❶ В ході аудиту було проведено оцінку виконання плану фінансування бюджетної програми 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» за напрямком «підгузки, пелюшки» шляхом порівняння обсягів планових призначень та фактичного фінансування за 2022 – 2023 роки (рис. 3-4). Оцінка виконання плану була визначена часткою невиконання плану, обчисленою за формулою:

$$\text{Частка невиконання плану} = \left(1 - \frac{\text{Обсяг планового призначення, тис. грн}}{\text{Обсяг фактичного фінансування, тис. грн}}\right) * 100 \% .$$

Обсяги планових призначень, фінансування та частка невиконання плану бюджетної програми 0813242 за напрямком "підгузки, пелюшки" на 2022 рік, тис. грн

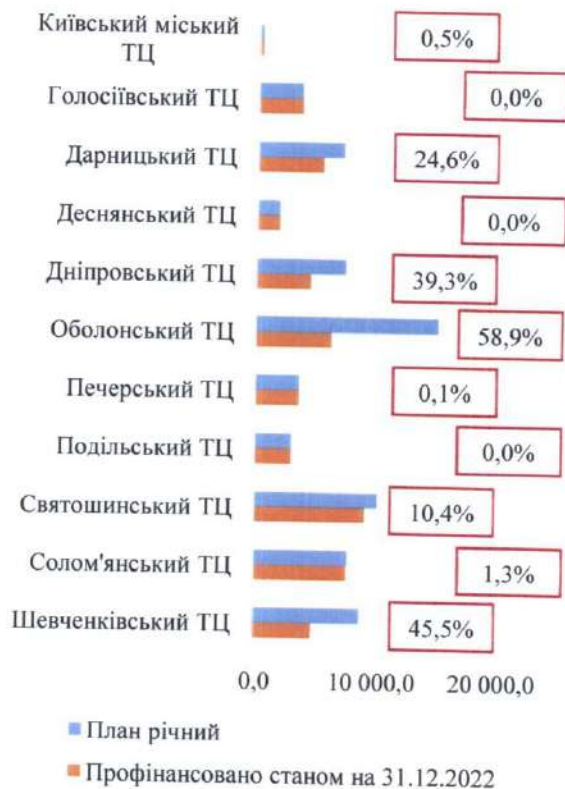


Рис. 3

Обсяги планових призначень, фінансування та частка невиконання плану бюджетної програми 0813242 за напрямком "підгузки, пелюшки" на 2023 рік, тис. грн

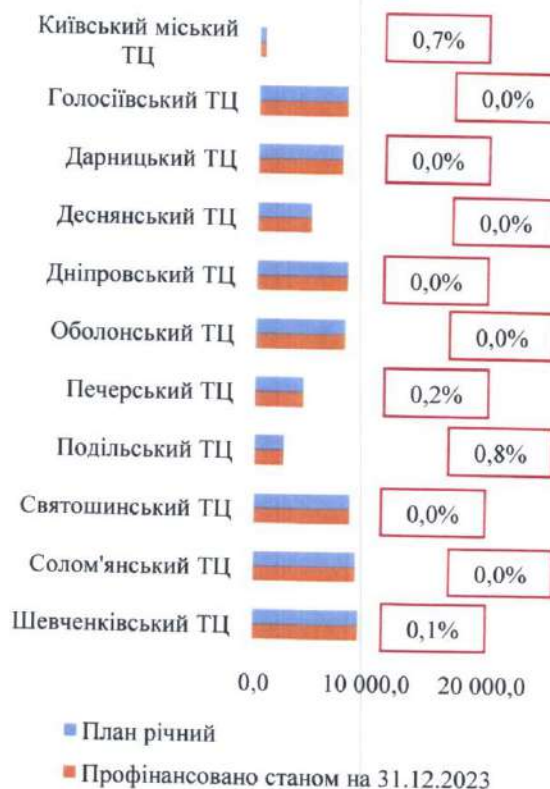


Рис. 4



Handwritten signature

Таким чином, у 2022 році план фінансування був повністю або майже повністю виконаний Київським міським територіальним центром та п'ятьма Територіальними центрами (Голосіївського, Деснянського, Подільського, Печерського та Солом'янського районів). Половина Територіальних центрів не виконали план фінансування, зокрема найбільше невиконання зафіксовано в Територіальному центрі Оболонського району (частка невиконання плану становить 58,9 %).

Слід відмітити, що у 2023 році ситуація значно покращилась, план фінансування був повністю виконаний сімома Територіальними центрами, а у решти частка невиконання плану не перевищувала 0,8 %.

② Також у ході аудиту вибіркоким методом було досліджено діяльність Територіальних центрів із забезпечення киян засобами особистої гігієни. Для цього було обрано 2022 рік як більш ризиковий період через упровадження правового режиму воєнного стану і можливе послаблення контролю за процедурами закупівель, обліку та видачі засобів особистої гігієни киянам. Відповідно до обсягів планових призначень за бюджетною програмою 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» (напрямок: підгузки, пелюшки) у 2022 році (рис. 3) було обрано п'ять Територіальних центрів за таким принципом: два Територіальні центри із найбільшими обсягами планових призначень, два Територіальні центри із найменшими обсягами планових призначень та один Територіальний центр з обсягом планового призначення, найбільш близьким до середнього.

**Планові призначення за бюджетною програмою
0813242 "Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального
забезпечення" (напрямок: підгузки, пелюшки) у 2022 році, тис.
грн**

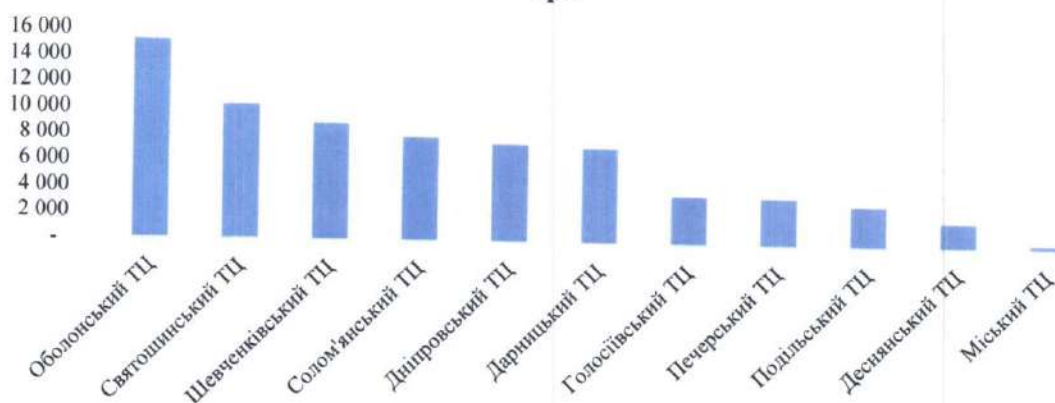


Рис. 5

Таким чином, для аналізу було обрано Територіальні центри Оболонського, Святошинського, Подільського, Деснянського та Дарницького районів.

У зазначених Територіальних центрах було проведено оцінку виконання потреби в засобах особистої гігієни за 2022 рік шляхом порівняння обсягів потреби та закупівель (таблиця 19). Оцінка виконання плану була визначена часткою виконання потреби, обчисленою за формулою:

$$\text{Частка виконання потреби} = \frac{\text{Обсяг потреби, шт.}}{\text{Обсяг закупівель, шт.}} \cdot 100 \% .$$

Інформацію про обсяги закупівель було взято з договорів про закупівлі засобів особистої гігієни, укладеними між Територіальними центрами та постачальниками. Перелік договорів, використаних у дослідженні, наведена у таблиці 19.



Handwritten signature

Таблиця 19
Частка виконання потреби у засобах особистої гігієни у розрізі п'яти районів міста Києва у 2022 році

№	Найменування засобів особистої гігієни	Дарницький	Деснянський	Оболонський	Поліський	Святошинський	Загалом по 5 районах
Підгузки для дорослих							
1	Підгузки XL (Extra Large)	55,88 %	6,06 %	35,90 %	91,85 %	31,22 %	33,27 %
2	Підгузки L (Large)	57,43 %	10,94 %	32,23 %	38,38 %	53,36 %	34,14 %
3	Підгузки M (Medium)	40,68 %	7,50 %	53,48 %	55,87 %	82,32 %	50,37 %
4	Підгузки S (Small)	3,64 %	0,00 %	31,40 %	22,95 %	24,00 %	18,87 %
5	Підгузки XS (Extra Small)	0,00 %	x	0,00 %	0,00 %	23,33 %	2,83 %
Разом		46,58 %	9,17 %	34,73 %	46,91 %	53,77 %	35,71 %
Пелюшки							
6	Пелюшки 40*60	0,00 %	x	x	x	0,00 %	0,00 %
7	Пелюшки 60*60	0,00 %	x	0,00 %	x	0,00 %	0,00 %
8	Пелюшки 60*90	0,48 %	0,00 %	6,30 %	0,00 %	0,00 %	1,67 %
9	Пелюшки 90*170	0,00 %	x	0,00 %	x	0,00 %	0,00 %
Разом		0,45 %	0,00 %	2,52 %	0,00 %	0,00 %	1,20 %
Урологічні прокладки							
10	Урологічні прокладки для жінок	1,82 %	0,00 %	5,25 %	0,00 %	0,00 %	2,54 %
11	Урологічні прокладки для чоловіків	2,81 %	0,00 %	5,24 %	0,00 %	0,00 %	2,86 %
Разом		1,98 %	0,00 %	5,25 %	0,00 %	0,00 %	2,64 %
Підгузки для дітей							
12	Підгузки дитячі №1	0,00 %	x	x	x	0,00 %	0,00 %
13	Підгузки дитячі №2	0,00 %	x	x	x	0,00 %	0,00 %
14	Підгузки дитячі №3	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
15	Підгузки дитячі №4	0,00 %	0,00 %	22,99 %	28,57 %	17,33 %	12,63 %
16	Підгузки дитячі №5	0,00 %	0,00 %	21,39 %	0,00 %	12,50 %	11,66 %
17	Підгузки дитячі №6	4,75 %	0,00 %	20,82 %	13,34 %	50,56 %	14,67 %
Разом		1,54 %	0,00 %	19,49 %	11,77 %	16,88 %	11,66 %
Всього		15,82 %	4,09 %	13,83 %	16,60 %	17,29 %	13,54 %

Примітка. Позначка «х» поставлена у випадку, якщо потреба у засобах особистої гігієни відсутня.

Детальна інформація, зокрема абсолютні обсяги потреби в засобах особистої гігієни та обсяги фактично закуплених засобів особистої гігієни у Територіальних центрах вищенаведених районів міста Києва у 2022 році, наведена в додатках.

За даними таблиці 19 частка виконання потреби у засобах особистої гігієни у п'яти досліджених районах у 2022 році становить 13,54 %, що свідчить про недостатній рівень забезпеченості засобами особистої гігієни осіб, які їх потребують.

У розрізі окремих типів засобів особистої гігієни найвищим є рівень забезпеченості підгузками для дорослих (35,71 %), на другому місці – підгузками для дітей (11,66 %). Низьким є виконання потреби у пелюшках та урологічних прокладках (1,2 % та 2,64 % відповідно).

У розрізі районів найвищий відсоток виконання потреби усіма чотирма типами засобів особистої гігієни має Територіальний центр Святошинського району (17,29 %), найнижчий – Територіальний центр Деснянського району (4,09 %). При цьому районні Територіальні центри під час закупівель засобів особистої гігієни передусім намагаються забезпечити потребу в підгузках для дорослих (де частка виконання потреби у чотирьох районах становить більш ніж



Handwritten signature

третину) і дітей (де відповідний показник у трьох районах коливається від 11,77 % до 19,49 %). Найменше забезпечується потреба в пелюшках та урологічних прокладках - до 6 %.

Також у ході аудиту проведено порівняння цін засобів особистої гігієни у постачальника ТОВ «ТЕЛОС КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ 43595093), з яким чотири із п'яти Територіальних центрів укладали договори (таблиця 20).

Таблиця 20

Ціни за одиницю засобів особистої гігієни від контрагента ТОВ «ТЕЛОС КОМПАНІ» у 2022 році у розрізі Територіальних центрів, грн. (без ПДВ)

2022 році у розрізі Територіальних центрів, грн. (без ПДВ)

№	Найменування товару	Розмір	Район			
			Дарницький	Деснянський	Оболонський	Святошинський
Підгузки дитячі						
1	Chicolino JUMBO (11-25 кг)	5			5,36	5,36
2	Chicolino JUMBO (16+кг)	6			5,74	5,74
3	Chicolino JUMBO (7-14 кг)	4			4,89	4,90
Підгузки для дорослих						
4	Dailee Care Super	XL	15,50			
5	ID SLIP Super	XS				
6	TENA Slip Plus	L	17,17	17,17		19,36
		M	15,27	15,26		17,17
		S				15,26
		XL		19,32		15,58
						19,31
Підгузки-трусики для дорослих						
7	TENA Pants Normal	L		15,26		15,31
		M		14,02		14,02
8	TENA Pants Plus	S				18,36
		XL				23,60

Детальна інформація, зокрема абсолютні обсяги та вартості зазначених у таблиці 2 виробів від ТОВ «ТЕЛОС КОМПАНІ» у розрізі Територіальних центрів вищеперелічених районів міста Києва у 2022 році, наведена в додатках.

За даними таблиці 20 можна зробити висновок, що ціни в одному періоді на однакові позиції засобів особистої гігієни у поставках від ТОВ «ТЕЛОС КОМПАНІ» різним Територіальним центрам майже не відрізняються. Винятком є лише підгузки-трусики для дорослих TENA Pants Normal (розмір L), де ціна за штуку для Територіального центру Святошинського району є на 5 копійок вищою за відповідну ціну для Територіального центру Деснянського району. Однак оскільки цього товару було закуплено 86 250 штук, то така різниця в ціні за одиницю склала **4,1 тис. грн.**

Також у ході аудиту було здійснено порівняння цін на засоби особистої гігієни від різних постачальників у розрахунку на одну одиницю виробу (таблиця 21).

Таблиця 21

Ціни за одиницю засобів особистої гігієни у 2022 році за контрагентами, грн. (без ПДВ)

№	Розмір	Найменування товару	Контрагенти				
			ТОВ «Наше Здоров'я»	ТОВ «Паркорт»	ТОВ «Телос Компані»	УА ТОВ «Свромікс» ІІ	ФОП Виноградов І.О.
Пелюшки							
1	60*90	EVA Optima Super	10,77				
2		TENA Bed Secure Zone Plus		13,02			
3		TENA Bed Underpad Plus					14,40



[Handwritten signature]

Підгузки дитячі							
4	4	Chicolino JUMBO (7-14 кг)			4,89	4,90	
5	5	Chicolino JUMBO (11-25 кг)			5,36		
6	6	Chicolino JUMBO (16+кг)			5,74		
7		Chicolino MEDIUM (16+кг)				8,39	
8		Dry Kids (XL+, 15-30 кг)				8,88	11,10
Підгузки для дорослих							
9	L	EVA Optima Hospital Super Plus	14,91				
10		ID SLIP Plus		15,66			
11		TENA Slip Plus			17,17	17,13	19,95
12	M	EVA Optima Hospital Super Plus	14,11				
13		ID SLIP Plus		13,79			
14		TENA Slip Plus			15,27	15,20	18,60
15	S	EVA Optima Hospital Super Plus	12,06				
16		ID SLIP Plus		19,22			
17		TENA Slip Plus			15,58	15,58	19,45
18	XL	Dailee Care Super			15,50		
19		EVA Optima Hospital Super Plus	15,98				
20		ID BELT Maxi (поясні)		31,23			
21		ID SLIP Extra Plus		22,40			
22		TENA Flex Maxi (поясні)					36,00
23		TENA Slip Plus			19,32	19,31	24,00
24	XS	ID SLIP Super			19,36		
Підгузки-трусики для дорослих							
25	L	ID Pants Plus		19,02			
26		TENA Pants Normal			15,29	15,20	18,00
27	M	ID Pants Plus		16,70			
28		TENA Pants Normal			14,02		16,60
29	S	TENA Pants Plus		21,65	18,36		24,00
30	XL	TENA Pants Maxi		30,49			33,00
31		TENA Pants Plus			23,60	23,75	
Урологічні прокладки для жінок							
32	x	ID Light Extra		5,93			
33		TENA Comfort Mini Extra					5,70
34		TENA Comfort Mini Super					9,40
35		TENA Comfort Super					13,25
Урологічні прокладки для чоловіків							
36	x	ID for Men Level 2		5,91			
37		TENA Men Level 3					11,25

Детальна інформація, зокрема абсолютні обсяги та вартості виробів від усіх постачальників для Територіальних центрів вищеперелічених районів міста Києва у 2022 році, в додатках.

За даними таблиці 21 найвищі ціни у ФОП Виноградова Іларіона Олександровича (РНОКПП 3363508537), що постачав товар Територіальному центру Дарницького району.

Так, по кожній позиції, що збігається з іншими постачальниками, ціна за одиницю виробу більша за середньозважену по районах, що, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 553,99 тис. грн. Детальний розрахунок в таблиці 22.



Handwritten signature

Таблиця № 22

№	Розмір	Найменування товару	Ціна за одиницю, грн				ФОП Виноградов Іларіон Олександрович		Різниця між завищеною та середньозваженою ціною за одиницю, грн	Різниця у вартості, тис. грн
			ТОВ "ПАРКТОРГ"	ТОВ "ТЕЛОС КОМПАНІ"	УА ТОВ "ЄВРОМІКС"	Середньозважена ціна, грн	Ціна, грн	Кількість, шт.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Підгузки дитячі										
1	6	Dry Kids (XL+, 15-30 кг)			8,88	8,88	11,10	1 710,00	2,22	3,80
Підгузки для дорослих										
2	L	TENA Slip Plus		17,17	17,13	17,15	19,95	87 000,00	2,80	243,61
3	M	TENA Slip Plus		15,27	15,20	15,23	18,60	39 870,00	3,37	134,21
4	S	TENA Slip Plus		15,58	15,58	15,58	19,45	1 800,00	3,87	6,97
5	XL	TENA Slip Plus		19,32	19,31	19,31	24,00	31 680,00	4,69	148,42
Підгузки-трусики для дорослих										
6	L	TENA Pants Normal		15,29	15,20	15,25	18,00	3 000,00	2,75	8,26
7	M	TENA Pants Normal		14,02		14,02	16,60	3 000,00	2,58	7,74
8	S	TENA Pants Plus	21,65	18,36		20,00	24,00	168,00	4,00	0,67
9	XL	TENA Pants Maxi	30,49			30,49	33,00	120,00	2,51	0,30
Всього			x	x	x	x	x	168 348,00	x	553,99

3. За результатами вибіркового дослідження діяльності Територіальних центрів щодо забезпечення киян засобами особистої гігієни виявлено ряд недоліків в організації процесу такого забезпечення, а саме:

1. Під час прогнозування потреби в засобах гігієни не передбачено можливе збільшення / зменшення кількості осіб, які потребують зазначених виробів.

Внаслідок цього існує ризик того, що особа, яка вперше звернулася для отримання засобів особистої гігієни, не отримає їх у поточному періоді. Ще гостріше ця проблема постає в умовах воєнного стану, коли кількість внутрішньо переміщених осіб у м. Києві є досить значною.

Також Територіальні центри не завжди володіють інформацією щодо фактів смерті або зміни реєстрації особи, що стоїть на обліку в Територіальному центрі. Внаслідок цього існує ризик завищення обсягів потреби у засобах особистої гігієни. У той же час у Територіальних центрах складається ситуація, коли новоприбулим особам, які не були включені в потребу для проведення закупівлі, засоби особистої гігієни видаються «за рахунок» вибулих.

2. Під час планування потреби в засобах гігієни відсутній механізм прийняття рішення щодо вибору типу засобів особистої гігієни.

Порядком № 66 фактично передбачено забезпечення осіб з інвалідністю, малозабезпечених громадян та осіб похилого віку лише одним типом засобів особистої гігієни за одну видачу (підгузками або урологічними прокладками або пелюшками). Відповідно, відсутній механізм планування та обґрунтування обсягів потреби в конкретному типі засобів особистої гігієни, особливо якщо для особи, яка звернулася за отриманням засобів особистої гігієни, усі три зазначені засоби є взаємозамінними. Разом із тим, за словами працівників Територіальних центрів, у медичних документах (індивідуальній програмі реабілітації або висновку лікарсько-консультативної комісії), які громадяни подають до Територіальних центрів, лікарі вказують усі три вищезгадані типи засобів особистої гігієни, розраховуючи на те, щоб цим громадянам при зверненні був доступний хоча б один тип виробу. Ситуація ускладнюється ще й тим, що підгузки розрізняються за розмірами, формою (звичайні, поясні та підгузки-трусики), пелюшки – за розміром, урологічні прокладки – за формою для різної статі.



Handwritten signature

При цьому, як уже було з'ясовано вище, у закупівлях Територіальні центри надають перевагу саме підгузкам.

3. Відсутній прозорий порядок черговості осіб, які забезпечуються засобами особистої гігієни.

Відповідно до пункту 3.3 Порядку № 66 засобами особистої гігієни першочергово забезпечуються особи з інвалідністю та діти з інвалідністю. Однак фактично прийняття рішення про видачу засобів особистої гігієни відбувається в ручному режимі на власний розсуд відповідальних осіб Територіальних центрів. Часом видача відбувається у порядку живої черги у міру наявності зазначених виробів на складі Територіального центру. Це створює ризик несправедливого розподілу засобів особистої гігієни.

4. Неповна наявність у відкритому доступі (на вебпорталі «Прозорро») тендерної документації, а саме: обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі, що створює ризики непрозорої процедури проведення закупівель.

5. Не забезпечено єдиної системи ведення обліку видачі засобів особистої гігієни в Територіальних центрах.

Згідно з пунктом 3.10 Порядку № 66 облік та звітність (реєстрація заяв, формування особових справ тощо) щодо забезпечення засобами особистої гігієни осіб, зазначених у пункті 3.3, здійснюється Київським міським територіальним центром соціального обслуговування та Територіальними центрами.

Водночас у Порядку № 66 відсутня будь-яка деталізація процесу обліку та звітності, що призводить до того, що кожен територіальний центр веде облік та звітність на власний розсуд, що у свою чергу ускладнює аналіз забезпеченості киян засобами особистої гігієни загалом по Києву та в розрізі районів.

Зокрема, відрізняються підходи до ведення та обліку:

реєстрів звернень громадян на забезпечення засобами особистої гігієни (зустрічаються відповідні журнали як в електронному, так і в паперовому вигляді, реєстри в електронному вигляді ведуться не централізовано);

списків громадян для забезпечення засобами особистої гігієни (можуть бути затверджені наказами або проходити без відповідних наказів);

видачі засобів особистої гігієни кожній окремій особі (відрізняються форми документів, що засвідчують факти видачі особам засобів особистої гігієни);

прийому документів від громадян (вимагаються або не вимагаються копії документів законних представників, вимагаються або не вимагаються нові заяви на забезпечення засобами особистої гігієни від осіб, у яких, наприклад, змінився розмір підгузків або змінився законний представник).

Також видача засобів особистої гігієни громадянам може відбуватися у меншій кількості з метою задоволення потреб якомога більшої кількості осіб.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Порядок забезпечення киян допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), засобами особистої гігієни, затверджений наказом Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 12.05.2022 № 66.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Дані системи електронних торгів PROZORRO, договори про закупівлі, аналітичні дані Департаменту про потребу в засобах особистої гігієни у 2022 році.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Територіального центру Дарницького району – Дорошенко В.Г.,
Директор Територіального центру Святошинського району – Рубан О.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)



ТОВ «ТЕЛОС КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ 43595093), ФОП Виноградов Іларіон Олександрович (РНОКПП 3363508537).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	З метою максимального забезпечення потреби у засобах особистої гігієни: 1. Регламентним документом (наказ, регламент) закріпити обов'язковість здійснення обґрунтованої оцінки доцільності та вартості щодо закупівлі кожного виду засобів особистої гігієни, їх пріоритетності, а також забезпечення контролю за використанням коштів, виділених на таку закупівлю (наприклад, шляхом проведення регулярних моніторингів, перевірок). 2. Впровадити чіткий порядок визначення черговості надання допомоги, що обґрунтовується на об'єктивних критеріях (рівень потреби, категорії). 3. Ввести автоматизовану систему розподілу та обліку виданих засобів гігієни, щоб виключити суб'єктивні рішення відповідних осіб.
Очікуваний результат	Ефективне використання коштів бюджету міста Києва. Забезпечення справедливого розподілу засобів гігієни серед потребуючих.

СТАТИСТИКА

(в тисячах гривень)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2			558,09
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	2			558,09

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Назва показників	Кіл-сть	Сума, тис. грн		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	8	x	6 120,57	558,09
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	7	x	4 615,37	558,09
2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		x		
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2	x	1 505,2	
2.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		x		
2.6. Використання і збереження активів		x		
2.8. Управління майном		x		
2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		x		
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:	2	x	1 505,2	
3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2	x	1 505,2	



IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	6			5 481,7
4.1. Нефінансові порушення				
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів (3 044,9 +2 436,8)	6			5 481,7
4.3. Порушення, що не призвели до втрат				
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	2			3 615,2
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2			3 615,2
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат				

Висновок

Питання забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації (далі – ТЗР) із року в рік стає все більш актуальним, а кількісна потреба в таких засобах і обсяги видатків на її задоволення зростають.

Саме з метою підвищення ефективності системи соціальної допомоги в місті Києві через посилення адресності при її наданні та шляхом включення додаткових заходів щодо соціальної підтримки громадян для забезпечення їм гідного існування, вирішення проблем матеріально-технічного, соціально-побутового, культурно-масового характеру, здійснення конкретних заходів, спрямованих на надання адресної підтримки малозабезпеченим верствам населення, надання соціально-правової та трудової реабілітації особам з обмеженими фізичними можливостями, залучення до співробітництва громадських організацій, поліпшення становища людей з різними вадами Київською міською радою було прийнято рішення від 07.10.2021 № 2726/2767 «Про затвердження міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки».

В ході аудиту досліджувалась діяльність Департаменту соціальної та ветеранської політики щодо ефективності планування та виконання міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки в частині реалізації заходів, визначених пунктом 6, а саме: сприяння забезпеченню осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, осіб похилого віку та жінок, які зазнали мастектомії протезами (у тому числі молочних залоз для занять фізкультурою та плаванням, ліфами та компресійними рукавами), меблями (ліжка, шафи тощо) та допоміжними засобами (матраци, стільчики у ванну тощо), засобами пересування, реабілітації та складного протезування; киян із числа малозабезпечених громадян, осіб похилого віку, осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, дітей з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжених дітей, вагою при народженні до 1500 грамів засобами особистої гігієни (підгузками, пелюшками, урологічними прокладками тощо).

До допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), якими забезпечуються особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, учасники бойових дій, постраждалі та особи похилого віку, належать:

- протезно-ортопедичні вироби, у тому числі ортопедичне взуття;
- спеціальні засоби для самообслуговування та догляду;
- засоби для пересування;
- допоміжні засоби для особистої рухомості, переміщення та підйому;
- меблі та оснащення;
- спеціальні засоби для орієнтування, спілкування та обміну інформацією.

Допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) забезпечуються кияни та особи, які зареєстровані або взяті на облік як внутрішньо переміщені особи у місті Києві.

Механізми забезпечення Департаментом допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) передбачені відповідними Порядками.

З метою забезпечення киян засобами реабілітації (технічними та іншими), а також засобами особистої гігієни на період 2022-2023 років було заплановано використати **240 467,6 тис. грн.** У зазначені роки кошти надходять з загального фонду бюджету міста Києва в рамках бюджетної програми КПКВК 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення». Фактично, за звітами, було використано **222 851,6 тис. грн.**, що становить 93 % від запланованого фінансування.



Handwritten signature

Загалом за результатами аудиту ідентифіковано низку окремих проблемних питань діяльності Департаменту в ході реалізації заходів, передбачених пунктом 6 міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки, сума допущених порушень та недоліків у яких становить 12,2 млн грн, в т.ч.:

- зайві (неправомірні) витрати – 5,5 млн грн, із яких усунено в ході аудиту – 3,6 млн грн;
- операції з ризиком втрат – 6,1 млн грн, із яких усунено в ході аудиту – 1,5 млн грн;
- неефективні витрати – 0,6 млн грн.

За результатами аудиту ідентифіковано низку проблемних питань діяльності Департаменту.

Так, по-перше, за результатами аудиторського дослідження ефективності планування та виконання Заходу МЦП програми та досягнення його результативних показників виявлено наступне:

❶ Необґрунтований (формальний) підхід до планування необхідної кількісної та вартісної потреби у ТЗР.

Слід відмітити, що документального підтвердження обґрунтованості планування потреби у забезпеченні допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), зведених аналітичних даних щодо потреб у ТЗР, звітності та іншої оперативної інформації про стан забезпечення осіб на відповідні роки, в т.ч. щодо узагальнення, оброблення, співставлення та аналіз відомостей щодо осіб, які перебувають на обліку для забезпечення ТЗР, набули право на їх утримання та щодо забезпечення ними у відповідному бюджетному році, Департаментом до аудиту не надано.

Зазначене може свідчити про відсутність ефективної системи збору, обробки та аналізу даних щодо потреби в ТЗР, їх розподілу та використання.

Також слід зазначити, що процедури планування потреб ТЗР, їх видача, зберігання та інші процеси, пов'язані з виконанням Заходу, не регламентовані внутрішніми розпорядчими документами Департаменту.

Крім того, Департамент не має чітко визначеного порядку, за яким особи забезпечуються засобами реабілітації. Незважаючи на те, що Порядок № 321 передбачає черговість обслуговування, Порядок № 66 не містить конкретних механізмів для його реалізації.

Встановлено також, що Департаментом протягом 2022–2023 років видатки за напрямками забезпечення ТЗР здійснювалися на підставі розрахункової кількісної та вартісної потреби у ТЗР без визначення актуальних потреб, тобто за прогнозованими даними затверджені Програми «Турбота. Назустріч киянам». Водночас обґрунтування результативних показників, включених Департаментом до Програми «Турбота. Назустріч киянам» по досліджуваному Заході, до аудиту також не були надані.

Слід зауважити, що без обґрунтованих результативних показників неможливо встановити конкретні цілі, до яких слід прагнути, оцінити, наскільки ефективно використовуються бюджетні кошти, призначені на реалізацію програми, що свідчить про формальний підхід до виконання процесу.

Крім того, при здійсненні планування окремих видів ТЗР не враховувалась наявність залишків таких ТЗР, що також свідчить про недоліки обґрунтування потреб.

Так, Департаментом приймалися управлінські рішення щодо придбання нових засобів реабілітації, пересування, меблів та допоміжних засобів на загальну суму 2,2 млн грн:

- 123 крісел - 1,96 млн грн;

- 162 ходунків - рам - 219,7 тис. грн;

за наявності на складі засобів такого асортименту на загальну суму 1,6 млн грн:

- 105 крісел на 1,5 млн грн;

- 199 ходунків вартістю 144,5 тис грн.

Відмічається, що Департаментом не вжито належних заходів і не забезпечено використання повною мірою раніше придбаних (з 2012 по 2019 роки) таких товарно-матеріальних цінностей.

Так, із 1 271 одиниці ТЗР, які перебували на обліку станом на 01.01.2022, протягом двох років не забезпечено використання (взагалі не видавалися) 576 одиниць (77 %) загальною вартістю 1 505,2 тис. грн. Їх тривале невикористання призводить до морального зносу та застарівання.



Handwritten signature

Під час підготовки аудиторського звіту порушення було повністю усунено шляхом забезпечення технічними засобами реабілітації на суму 1,5 млн грн осіб, які їх потребували.

② Відхилення індикаторів між даними звітів та затвердженими показниками програми. Не досягнуто виконання індикаторів, затверджених показниками програми. Так, у 2022 році досягнуто лише 6 індикаторів із 15 (40 %), у 2023 році – 7 індикаторів (46 %).

Також мають місце суттєві відхилення між даними звітів та затвердженими показниками програми, зокрема: показники продукту (осіб) в 2-5 разів перевищують заплановані, інші не досягають планових.

③ Викривлення результативних показників виконання програми при складанні та поданні звітів по цільових індикаторах.

За результатами аналізу звітів по цільових індикаторах за 2022–2023 роки встановлено значні відхилення між кількістю виробів та їх вартістю за одиницю. Так, за даними звіту про виконання результативних показників та фактичною кількістю і вартістю відповідно до даних договорів та актів приймання – передачі робіт (послуг) по них, найбільші відхилення спостерігаються по складному протезуванню та протезуванню молочної залози.

Як видно з проведеного аналізу, Департаментом при складанні та поданні звітів про виконання МЦП подавалися недостовірні дані по окремих ТРЗ як у бік завищення, так і заниження показників, наприклад:

- у 2022 році фактично придбано 95 засобів для забезпечення складного протезування за середньою ціною 114 тис. грн за одиницю, тоді як у звіті зазначено 490 одиниць із середньою вартістю 28,2 тис. грн. Це становить розбіжність у 395 одиниць і значну різницю в ціні (85,8 тис. грн або в 4 рази). Подібна ситуація спостерігається і в 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а також є суттєві відхилення у вартості одиниці;

- у 2023 році для складного протезування середня вартість фактично оплаченого виробу складала 226,9 тис. грн, що на 29,9 тис. грн більше, ніж середня вартість, зазначена у звіті (197,0 тис. грн);

- у 2022 році фактично за укладеними договорами було придбано 4 791 пару ортопедичного взуття за середньою ціною 3,0 тис. грн за одиницю, у 2023 році – 4 727 пар за середньою ціною 3,6 тис. грн, тоді як результативний показник у звіті визначався не кількістю пар ортопедичного взуття, а кількістю осіб, які були забезпечені таким взуттям. Розбіжність у кількості осіб визначити неможливо через те, що акти відображають кількість взуття, а не осіб, і різниця у вартості складає 4,0 тис. грн. Така ж тенденція повторюється у 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а середня вартість одиниці значно нижча.

По-друге, в ході аудиту встановлено також чинники, що вплинули на показники ефективності та продукту виконання Заходу.

Так, Департамент протягом 2022-2023 років не здійснював достатній контроль за достовірністю та повнотою складання підприємствами-виробниками реєстрів осіб, які є підставою для оплати за виготовлення ТЗР, та дотриманням ними граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, встановлені нормативними документами, що створює ризики зайвих витрат коштів бюджету міста Києва та призвело, в окремих випадках, до зайвих витрат розрахунково на 2,5 млн грн, зокрема:

- шифри виробів, які класифікують виріб та його вартість, у 75 випадках містили помилки в реєстрах, що призвело до їхньої невідповідності фактично встановленим шифрам;

- виробники ортопедичного взуття надавали відповідні реєстри без шифрів виробів та/або варіантів виготовлення, що унеможливило перевірку дотримання їх вартості граничним цінам;

- недотримання всупереч умов договорів підприємствами-виробниками граничних цін на протезно-ортопедичні вироби призвели до зайвих витрат коштів бюджету міста Києва в 52 випадках (6,5 %) розрахунково на 2,5 млн грн, а саме:



Handwritten signature

- ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» – в 46 випадка на суму 0,6 млн грн;
- Приватною фірмою «Теллус» – в 6 випадках на суму 1,9 млн грн;

Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» коштів та їх перерахування до бюджету міста Києва у сумі 0,6 млн грн;

- Порядком № 66 не унормовано надання підприємствами-виробниками до Департаменту калькуляцій вартості засобів реабілітації та їх ремонту, дослідження яких – один з компонентів контролю дотримання політики ціноутворення.

По-третє, Порядок № 66 на відміну від Постанови № 321 не містить чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів, що призводить до ускладнення оцінки результативних показників та контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.

По-четверте, встановлено, що протягом 2022–2023 років щорічно, а в деяких випадках декілька разів на рік, окремі особи отримували по чотири–шість пар ортопедичного взуття без документального підтвердження (довідки) з місця роботи, служби або навчання, необхідність якого в даних випадках передбачена Порядками № 321 та № 66.

За відсутності довідки Порядками передбачено вдвічі менший норматив отримання ортопедичного взуття.

Зазначене призвело до використання коштів бюджету міста Києва у сумі 3 044,9 тис. грн за виготовлення ортопедичного взуття понад передбачених Порядками нормативів.

Під час підготовки аудиторського звіту порушення повністю усунено шляхом перерахування до бюджету міста Києва коштів у сумі 3 044,9 тис. грн.

По-п'яте, у 2022 році половина районних Територіальних центрів (Оболонського, Дарницького, Дніпровського, Святошинського і Шевченківського районів) не виконала плани фінансування видатків на забезпечення засобами особистої гігієни осіб, які їх потребують, при цьому найбільший рівень невиконання (59 %) зафіксовано в Територіальному центрі Оболонського району.

Встановлено, що протягом 2022 року найбільше забезпечення спостерігається у підгузках для дорослих (35,71 %) та підгузках дитячих (11,66 %), найменше – у пелюшках (1,20 %) та урологічних прокладках (2,64 %).

Слід відмітити, що у 2023 році ситуація значно покращилась, план фінансування був повністю виконаний сімома Територіальними центрами, а у решти частка невиконання плану не перевищувала 0,8 %.

Також за результатами вибіркового аналізу цін придбання районними Територіальними центрами засобів особистої гігієни (памперси, пелюшки, прокладки) встановлено, що внаслідок неналежного моніторингу ринку та контролю за цінами поставок товару виявлено придбання в одних періодах засобів особистої гігієни за цінами вищими за середньозважені по районах, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 558,09 тис. грн.

Так, по найвищих цінах постачався товар ФОП Виноградовим Іларіоном Олександровичем до Територіального центру Дарницького району, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 553,99 тис. грн.

Крім того, виявлено відсутність уніфікованого підходу щодо ведення реєстру осіб, які потребують засобів особистої гігієни, обліку зазначених засобів цим особам, а також відсутність прозорого порядку черговості осіб, які забезпечуються засобами особистої гігієни.

Також відмічається, що прийняття рішення щодо подальшого порядку черговості фактично відбувається в ручному режимі на власний розсуд відповідальних осіб Територіальних центрів.



Handwritten signature

Враховуючи результати проведеного дослідження вбачається необхідним здійснення Департаментом соціальної та ветеранської політики ряду заходів, спрямованих на налагоджування системи внутрішнього контролю, запровадження ефективних моделей управління бюджетними коштами, що дозволить забезпечити обґрунтованість обсягу потреби в бюджетних коштах, правомірність та ефективність витрат на забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), впровадження виважених та продуктивних управлінських рішень для досягнення стратегічної мети тощо.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 66 аркушах.

Начальник управління аудиту

Тетяна ОШОВСЬКА

«Ознайомлений»
Директор Департаменту соціальної
та ветеранської політики

Руслан СВІТЛИЙ

з коментарем

14.04.2025

