



ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

НАКАЗ

“05” 04 2013 р.

м. Київ

№ 166

Про заходи щодо усунення порушень
фінансово-господарської діяльності
Київської міської клінічної
психоневрологічної лікарні №1 за
результатами ревізії Державної
фінансової інспекції в м. Києві

Відповідно до Плану роботи Державної фінансової інспекції в м. Києві на IV квартал 2012 року проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Київської міської клінічної психоневрологічної лікарні №1 (далі - Лікарня), яка підпорядкована Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Акт ревізії від 22.01.2013 № 05-30/140) за період з 01.03.2010 по 31.12.2012.

За результатами ревізії в Київській міській клінічній психоневрологічній лікарні №1 (головний лікар - Мішиєв В.Д., головний бухгалтер - Трубецька Т.М.) встановлено ряд порушень фінансово-господарської діяльності, а саме:

- в порушення п.2 Порядку виплати надбавки за вислугу років лікарям і фахівцям з базовою та неповною вищою медичною освітою державних та комунальних закладів охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2009 №1418 та п. 1 Порядку виплати надбавки за вислугу років педагогічним та науково-педагогічним працівникам навчальних закладів і установ освіти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31.01.2001 №78, встановлено недоплату надбавки за вислугу років 4-м працівникам Лікарні на загальну суму 9138,99 грн. та, одночасно, переплату надбавки за вислугу років 7-ми працівникам Лікарні на загальну суму 45287,14 гривень;

- в порушення п. 22 ст. 20 «Компенсації та пільги громадянам, віднесеним до категорії 1» Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» від 28.02.99 № 796-XII в двох випадках незаконно виплачено працівнику Лікарні додаткову відпустку, як постраждалому внаслідок Чорнобильської катастрофи, на загальну суму 2804,96 гривень;

- в порушення п. 5 Положення «Про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого

спільним наказом Міністерства праці і соціальної політики України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28.06.1993 №43 нарахована і виплачена заробітна плата за невідпрацьований час сумісникам на загальну суму 709,13 гривень;

- в порушення п.1, п. 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996 (далі – Закон України №996) за результатами інвентаризацій у матеріально-відповідальних осіб поліклініки, стоматологічного кабінету, фізіотерапевтичного кабінету, бактеріологічної та клініко-діагностичної лабораторії встановлено в наявності медикаменти та вироби медичного призначення на загальну суму 11982,05 грн., які на момент проведення інвентаризації за даними бухгалтерського обліку були списані на видатки Лікарні;

- в порушення п.п. 3.1.4 наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 «Норми витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті» Лікарнею проводилося списання палива із застосуванням підвищеного коефіцієнта, що призвело до зайвого списання бензину А-92 в кількості 291,14 літри та відповідно до витрат бюджетних коштів на загальну суму 2901,33 гривень;

- в порушення ДБН Д.1.1-1-2000 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Держбуду України від 27.08.2000 №174, завищена вартість виконаних ремонтних робіт на загальну суму 9800,00 гривень;

- в порушення п.1 ст. 9 та п. 5 ст. 9 Закону України №996 при інвентаризації фактично займаних площ орендарями встановлено розбіжність між фактично займаною площею та площею, зазначеною в договорі оренди, внаслідок чого Лікарнею недоотримано доходів на суму 8735,09 грн. та недонараховано орендарю вартість спожитих ним комунальних послуг на загальну суму 2973,10 гривень.

З метою недопущення в подальшому порушень фінансово-бюджетної дисципліни, виявлених під час проведення ревізії в Київській міській клінічній психоневрологічній лікарні №1 та відображених в акті Державної фінансової інспекції в м. Києві від 22.01.2013 № 05-30/140, вжиття невідкладних заходів щодо попередження порушень чинного законодавства України з питань фінансово-бюджетної дисципліни, раціонального використання бюджетних коштів, посилення персональної відповідальності посадових осіб структурних підрозділів

НАКАЗУЮ:

1.Головному лікарю Київської міської клінічної психоневрологічної лікарні №1 Мішиєву В.Д. :

1.1. Детально опрацювати матеріали ревізії проведеної Державною фінансовою інспекцією в м.Києві, провести аналіз причин, які призвели до порушень фінансово-бюджетної дисципліни.

1.2. Вжити заходів дисциплінарного впливу до осіб, з вини яких допущені порушення фінансово-бюджетної дисципліни, що негативно вплинули на стан фінансово-господарської діяльності Лікарні.

1.3. Розробити заходи направлені на недопущення та попередження порушень фінансово-бюджетної дисципліни в подальшій діяльності.

1.4. Забезпечити особистий контроль за правильністю нарахування та виплатою заробітної плати.

1.5. Забезпечити ведення бухгалтерського обліку у відповідності до встановленого чинним законодавством порядку та забезпечити повноту відображення господарських операцій.

1.6. Здійснювати систематичний контроль за використанням коштів на проведення ремонтних робіт.

1.7. В термін до 10.04.2013 інформувати Департамент охорони здоров'я про вжиті заходи та повноту усунення порушень з наданням підтверджуючих документів.

2. Завідувачу сектором внутрішнього фінансового аудиту Янковському Ю.І. забезпечити контроль за повнотою усунення порушень та виконання плану заходів направлених на попередження порушень фінансово-бюджетної дисципліни в подальшій роботі Лікарні.

Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступників директора згідно розподілу функціональних обов'язків.

Директор



В.Мохорєв

Погоджено:

Перший заступник начальника

Візницька

В. Залеська

Заступник начальника – начальник
управління економіки

Начальник відділу
бухгалтерського обліку – головний бухгалтер

Завідувач сектору
правового забезпечення

[Handwritten signatures in blue ink]

В.Вакаренко

О.Гращенко

О. Шестерненко

Розсилка:
до справи – 1
ГУОЗ -1

ЮРИДИЧНА
СЛУЖБА

Янковський
234 - 89 - 79

Роман Янковський



ДЕПАРТАМЕНТ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я
КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ
КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ПСИХОНЕВРОЛОГІЧНА ЛІКАРНЯ № 1
04080 м.Київ, вул. Фрунзе, 103-А, телефон і факс 463-74-82,468-32-17

від 25.02.2013р. № 1-01/312
на № _____ від _____

Директору Департаменту
охорони здоров'я КМДА
Мохореву В.А.

ПОЯСНЕННЯ

Адміністрація КМКПЛ №1 на Ваш лист № 061-266/06 від 25.02.2013р. надає наступні пояснення.

Під час ревізії Державної фінансової інспекції, за період з 01.03.2010 по 31.12.2012, встановлено порушень фінансової дисципліни на загальну суму 467,6 тис. грн., в т.ч. :

- на суму 356,4 тис. грн. – витрати за комунальні послуги, які спожити кафедрами вищих навчальних медичних закладів;
- на суму 111,2 тис. грн. - інші порушення.

Сума збитків в розмірі 111,2 тис. грн., які не пов'язані з відшкодуванням вартості комунальних послуг, спожитих кафедрами вищих навчальних медичних закладів, відшкодовані в повному обсязі на суму 111 248,17 грн. ще під час ревізії, а саме:

- вартість зайво списаного пального відшкодовано в касу лікарні на суму 2901,33 грн.;
- завищена вартість виконаних робіт по капітальному ремонту покрівлі корпусу № 8 на суму 9800,00 грн. внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів, відшкодовано шляхом виконання додаткових ремонтних будівельних робіт.
- матеріальна шкода, яка завдана орендарем "Приватний вищий навчальний заклад "Київський медичний університет УАНМ", в ході виявленої розбіжності щодо фактично займаної площі орендарем, відшкодовано на р/р лікарні за орендну плату та комунальні послуги на суму 11708,19 грн.;
- медикаменти та вироби медичного призначення за даними бухгалтерського обліку списані на видатки лікарні на суму 11982,05 грн.; в період ревізії видатки поновлені по бухгалтерському обліку на суму 11982,05 грн.;
- донараховано заробітну плату працівникам за надбавку за вислугу років в сумі 9138,99 грн.;
- зайво нарахована заробітна плата за надбавку за вислугу років та за невідпрацьований час на суму 39807,41 грн. відшкодовано в касу лікарні в повному обсязі та перераховано до бюджету;
- зайво проведенні нарахування на заробітну плату на суму 25910,20 грн. відшкодовано шляхом зменшення заборгованості перед державними цільовими фондами.

Порушення на суму 356,4 тис. грн. виникли внаслідок, що у період з 01.01.2011р. по 31.12.2012р. за рахунок коштів лікарні покрито витрати на оплату спожитих комунальних та експлуатаційних послуг Вищих медичних навчальних закладів, кафедри яких розташовані у приміщеннях лікарні, на підставі нормативних документів та Угоди про співпрацю :

- № 86/10/0115 від 01.01.2010 р. з Національною медичною академією післядипломної освіти ім. П.Л.Шупика (кафедра психіатрії) строком дії з 01.01.2010 р. по 01.01.2015 р., яка погоджена Головним управлінням охорони здоров'я КМДА та скріплена печаткою управління;
- № 87/10/0115 від 01.01.2010 р. з Національною медичною академією післядипломної освіти ім. П.Л.Шупика (кафедра дитячої, соціальної та судової психіатрії) строком дії з 01.01.2010р. по 01.01.2015 р., яка погоджена Головним управлінням охорони здоров'я КМДА та скріплена печаткою управління;
- № б/н від 03.01.2010 р. з Національним медичним університетом ім. О.О.Богомольця (кафедра психіатрії та наркології) строком дії з 01.01.2010 р. по 01.01.2015 р., яка погоджена Головним управлінням охорони здоров'я КМДА та скріплена печаткою управління.

Угоди про співпрацю з Національною медичною академією післядипломної освіти ім. П.Л.Шупика та Національним медичним університетом ім. О.О.Богомольця було укладено відповідно до:

- «Положення про клінічний лікувально-профілактичний заклад охорони здоров'я», затверджено діючим наказом МОЗ України від 05.06.1997 р. №174 та зареєстрованого в Міністерстві України 07.07.1997 р. за № 245/2049, який є єдиним на сьогодні документом, що врегульовує взаємини відносини клінічних кафедр і клінічних баз.

У відповідності до п.1.5."Положення та умов угод про співпрацю" витрати, пов'язані з утриманням приміщень, закріплених за кафедрами психіатрії, дитячої, соціальної та судової психіатрії, здійснюються за рахунок коштів лікувального закладу. Інші угоди та договори оренди щодо клінічних баз чинним законодавством не передбачені.

- розпорядження КМДА від 05.06.2001 № 1101 «Про перебування навчальних баз Національного медичного університету ім. О.О.Богомольця та Київської медичної академії післядипломної освіти ім. П.Л.Шупика в лікувально-профілактичних закладах міста» на умовах договорів про співпрацю, погоджених Головним управлінням охорони здоров'я. Відповідно до додатку № 2 розпорядження КМДА від 05.06.2001 р. № 1101 КМКПЛ № 1 являється клінічною базою, за якою закріплені кафедри психіатрії.

- рішення Комісії ГУОЗ (якій були делеговані повноваження Київської міської ради) по розгляду питань щодо використання майна (будівель, споруд, приміщень) лікувально-профілактичних закладів комунальної власності м. Києва від 30.11.2009 р., згідно якого керівникам лікувально-профілактичних закладів дозволено укладати угоди про співпрацю з вищими навчальними медичними установами Національної медичної академії післядипломної освіти ім. П.Л.Шупика, Національним медичним університетом ім. О.О.Богомольця для розміщення кафедр на ті приміщення, де вони фактично розташовані (протокол № 26 від 30.11.2009 р.).

Крім того, Головне управління охорони здоров'я КМДА постійно контролювало виконання вищевказаного рішення та вимагало провести інвентаризацію приміщень, в яких розташовані кафедри вищих навчальних та науково-дослідних медичних установ (лист ГУОЗ від 31.12.2009 р. № 039-9960/8). Інформація була надана до відділу оренди ГУОЗ та МЗ.

Також, на виконання доручення начальника Головного управління охорони здоров'я (лист ГУОЗ від 20.05.2011 р. № 039-4399/7) адміністрація КМКПЛ № 1 надала копії завірених належним чином договорів з клінічними кафедрами Національної медичної академії післядипломної освіти ім. П.Л.Шупика та кафедрою Національного медичного університету ім. О.О.Богомольця до сектору правового забезпечення ГУОЗ, причому у разі не укладання зазначених вище договорів необхідно було надати пояснення про причини їх не укладання.

Крім того, згідно листа ГУОЗ від 22.08.2012 р. № 039-9544/04.02, до сектору контролю за використанням матеріальних та фінансових ресурсів ГУОЗ також були надані завірени належним чином копії угод між лікарнею та вищими навчальними медичними закладами, складених відповідно до наказу МОЗ України від 05.06.1997р. № 174.

Також, згідно зі «Статутом КМКПЛ №1», установа є клінічною лікарнею, одним з напрямком предмету діяльності якої, згідно до п.2.2.11 Статуту лікарні, є співпраця з науково-дослідними та освітніми закладами, участь в науково-дослідній та освітній діяльності в галузі психіатрії, психології, психотерапії та суміжних наукових дисциплін.

Посилання Державної фінансової інспекції на ст.85 Бюджетного кодексу України є необґрунтованим, оскільки дана норма регулює порядок передачі державного права на здійснення видатків, які віднесені до обов'язку держави та заборону фінансування бюджетних установ одночасно з різними бюджетів, в той час як питання співробітництва регулюються цивільним кодексом України.

Відповідно до ст. 1130 Цивільного Кодексу України та п. 4 ст. 176 Господарського кодексу України, суб'єкти господарювання мають право разом здійснювати господарську діяльність для досягнення спільної мети без утворення єдиного суб'єкту господарювання на умовах, визначених договором про спільну діяльність.

Частиною 2 ст.1131 Цивільного Кодексу України передбачено, що умови договору про спільну діяльність, покриття витрат та збитки учасників, їх участь в результатах спільних дій та інші умови визначаються за домовленістю сторін, якщо інше не встановлено законом про окремі види спільної діяльності.

Таким чином, враховуючи вищевикладене, лікарня як клінічний заклад, здійснювала не оплату комунальних послуг приміщень, переданих вищим навчальним закладам, для розташування кафедр, а лікарня здійснювала оплату комунальних послуг власних приміщень, в яких, крім діагностичної, лікувальної та реабілітаційної діяльності, також здійснювала один із основних своїх видів статутної діяльності - співпрацю з науково-дослідними та освітньо-медичними закладами заради поєднання практичної медицини з наукою.

Але, Державна фінансова інспекція в м. Києві, яка здійснювала ревізію фінансово-господарської діяльності КМКПЛ № 1, вважає що вищезазначені угоди про співпрацю порушують, вимог ч.2 ст.85 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010р. № 2456-УІ та п.2, п.20,22,46 Постанови КМУ «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002р. № 228

З метою виконання вимог Державної фінансової інспекції в м. Києві, станом на сьогоднішній день, адміністрацією лікарні вжиті наступні заходи:

1. Проведена претензійна робота з Національною медичною академією післядипломної освіти ім. П.Л.Шупика та Національним медичним університетом ім. О.О.Богомольця по відшкодуванню матеріальної шкоди (збитків) та зобов'язала укласти Договори на відшкодування вартості спожитих комунальних послуг.
2. Надіслані позовні заяви до Господарського суду м. Києва з позовом до Національної медичної академії післядипломної освіти ім. П.Л.Шупика та Національного медичного університету ім. О.О.Богомольця:
 - по відшкодуванню матеріальної шкоди (збитків) (копія додається);
 - про зобов'язання вчинити дії по внесенню змін до угоди про співпрацю (копія додається).

Додатки до пояснення на 143 аркушах в ксерокопіях:

1. копія угод про співпрацю;
2. копія первинних документів що підтверджують відшкодування матеріальних збитків;
3. копія позовних заяв до господарського суду;
4. копія доказу про відправлення позовних заяв (опис вкладення, завірений поштовим відділенням);
5. копія Акту Державної фінансової інспекції в м. Києві;
6. копія наказу по лікарні «Про результати ревізії ДФІ»;
7. копія плану заходів щодо усунення та попередження порушень;
8. копія протоколу засідання медичної ради;

Головний лікар



В. Д. Мішиєв