

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

НАКАЗ

“08” 08 2016

м. Київ

№ 378

Про заходи щодо усунення порушень
фінансово-господарської діяльності
Олександрівської клінічної лікарні
міста Києва за результатами позапланової
ревізії Державної фінансової інспекції
в місті Києві

Державною фінансовою інспекцією в місті Києві, відповідно до листа Олександрівської клінічної лікарні міста Києва, проведено позапланову ревізію фінансово-господарської діяльності Олександрівської клінічної лікарні міста Києва (надалі – Лікарня), яка підпорядкована Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі – Департамент), за період з 01.05.2014 по 01.04.2016.

За результатами позапланової ревізії в Олександрівській клінічній лікарні міста Києва (головний лікар – Антоненко Л.П., головний бухгалтер – Огурцова Г.В.) встановлено ряд порушень фінансово-господарської діяльності, зокрема:

- в порушення ч.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (надалі – Закон України - № 996), пп. 2.14, 2.15 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (надалі – Положення № 88) протягом березня 2015 – березня 2016 років, в рахунках на оплату послуг по обслуговуванню ліфтів, виставлених ТДВ «Укрліфтсервіс» та ТОВ «МАЙСТЕРЛІФТ», безпідставно завищено вартість наданих послуг на загальну суму 54 822,29 грн.;

- в порушення п.4, п.5 Порядку виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2009 № 1418 (надалі – Постанова № 1418) в 15 випадках працівникам Лікарні при відсутності відповідного документального підтвердження (запису у трудовій книжці) часу роботи на посадах, визначених вище зазначеним Порядком № 1418, в зв'язку з урахуванням періоду роботи не в закладах охорони здоров'я та часу роботи, коли оплата праці таких працівників здійснювалась не у відповідності до умов оплати праці медичних працівників, завищено медичний стаж і, відповідно, надбавку за вислугу років, та, навпаки, у

восьми випадках, при наявності відповідних підтверджень, занижено медичний стаж і надбавку за вислугу років встановлено у заниженому розмірі. Внаслідок зазначеного, зайво виплачено надбавки за вислугу років на загальну суму 41357,10 грн., а також не донараховано надбавок на загальну суму 26055,11 грн.;

- в порушення п.4.4 та п.5.11 «Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення», затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України і Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 (надалі – Наказ № 308/519) при відсутності обсягу роботи та невиконанні функціональних обов'язків, визначених посадовими інструкціями працівників відділення променевої діагностики, у зв'язку з поломкою рентгенологічного обладнання та не проведення відповідних досліджень у відділенні, працівникам зазначеного структурного підрозділу безпідставно встановлено надбавки за складність та напруженість, а також виплати стимулюючого характеру (премії). Внаслідок чого, безпідставно виплачено надбавок та премій на загальну суму 15591,66 грн.;

- в порушення п.9 Порядку № 1418 нарахування та виплата надбавки за вислугу років (медичний стаж) проведена з моменту (з дня) зміни стажу роботи, а не з початку місяця, що настає за місяцем роботи, в якому виникло таке право. Внаслідок чого, зайво нараховано і виплачено надбавок на загальну суму 4504,04 грн.;

- в порушення ст.102-1 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 № 322-VIII (надалі – Кодекс № 322), п.2 «Положення про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 (надалі – Постанова № 245), а також п.5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 № 43 (надалі – Наказ № 43) встановлено 19 випадків виплати заробітної плати за невідпрацьований час, а саме за рахунок збігу робочого часу в Лікарні та по основному місцю роботи, перевищення допустимої тривалості роботи за сумісництвом, а також внаслідок тимчасової непрацездатності. Внаслідок зазначеного, зайво виплачено заробітної плати на загальну суму 89471,41 грн.;

- в порушення ч.1, ч.5 ст.9 Закону України № 996 та пп.2.14, п.2.15, п.2.16 Положення № 88 за результатами інвентаризацій наявності лікарських засобів у 5-ти матеріально відповідальних осіб Лікарні встановлено розбіжності між фактичною наявністю лікарських засобів і даними бухгалтерського обліку на загальну суму 2271,26 грн., а саме: виявлено нестачу медикаментів та виробів медичного призначення - на 672,31 грн., виявлено в наявності медикаменти та вироби медичного призначення на суму 618,79 грн., які в бухгалтерському обліку списано на видатки до фактичного використання, та виявлено лишки медикаментів та виробів медичного призначення на суму 980,16 грн.;

- в порушення ч.1, ч.5 ст.9 Закону України № 996 та пп.2.14, п.2.15, п.2.16 Положення № 88 за результатами інвентаризації товарно-матеріальних цінностей у матеріально-відповідальній особи відділення променевої діагностики виявлено в наявності зріджений гель в кількості 300 л на суму

53496,00 грн., який в бухгалтерському обліку списано на видатки до фактичного використання;

- в порушення підпункту 2 пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 17.10.2008 № 955 «Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби і виробу медичного призначення» (надалі – Постанова № 955) внаслідок перевищення гранично допустимої вартості на окремі медикаменти та виробу медичного призначення, Лікарнею зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму 3253,18 грн.;

- в порушення ч.5 ст.9 Закону України № 996, п.2.15, п.2.16 Положення № 88, п.59 «Інструкції з обліку запасів бюджетних установ», затвердженої наказом Державного казначейства України від 08.12.2000 № 125 (зі змінами) за результатами інвентаризацій наявності основних засобів та необоротних матеріальних активів у матеріально відповідальній особі операційного блоку урології встановлено розбіжність між фактичною наявністю та даними бухгалтерського обліку на загальну суму 17600,00 грн., а саме: виявлено лишки матеріальних цінностей на загальну суму 12600,00 грн. та виявлено матеріальні цінності на суму 5000,00 грн., отримані від Донецького міського благодійного фонду «Доброта» по договору тимчасового користування, які в бухгалтерському обліку не обліковуються на позабалансовому рахунку;

- в порушення п.2.15, п.2.16 Положення № 88 за період перебування автомобіля Audi A6 на ремонті на станції технічного обслуговування, на вказаний автомобіль зайво списано дизельного палива в кількості 104 л (пробіг 1040 км) на загальну суму 1630,21 грн.;

- в порушення ч.1, ч.5, ч.8 ст.9 Закону України № 996 та п.2.15, 2.16 Положення № 88 виявлено факти розбіжностей між обсягом (кількістю) фактично наданих медичних послуг (лабораторних досліджень) та виставлених до оплати, а також реалізацію послуг не у відповідності до специфікації договорів з страховими компаніями та затвердженими і погодженими тарифами, внаслідок чого, Лікарнею не доотримано доходів на загальну суму 22939,73 грн.;

- в порушення ч.5 ст.9 Закону України № 996, п.14.1 та ст. 32 Закону України «Про оренду державного та комунального майна», а також вимог договорів оренди при інвентаризації фактично займаних орендарями площ встановлено 2 випадки розбіжності між фактично займаною площею та зазначеною в договорах оренди та технічних паспортах, внаслідок чого Лікарнею не доотримано орендної плати (доходів) на загальну суму 3996,94 грн. та сплачено за рахунок бюджетних коштів вартість спожитих орендарями комунальних послуг на загальну суму 2037,69 грн.;

- в порушення ч.ч.5.8 ст.9 Закону України № 996, п.2.14 Положення № 88 та п.3.8. Договорів оренди, не донараховано орендарю вартість спожитих комунальних та експлуатаційних витрат, внаслідок чого за період 01.07.2015 по 01.04.2016 за рахунок коштів спеціального фонду Лікарні покрито вартість таких послуг на загальну суму 40727,04 грн.;

- в порушення п.6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, затвердженим наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства від 05.07.2013 № 293, завищена вартість виконаних ремонтних робіт на загальну суму 119802,80 грн.

З метою недопущення в подальшому порушень фінансово-господарської діяльності, виявлених під час проведення позапланової ревізії в Олександрівській клінічній лікарні міста Києва та відображених в акті Державної фінансової інспекції в місті Києві 22.04.2016 № 09-30/483, 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 Олександрівської клінічної лікарні міста Києва Антоненко Л.П.:

1.1. Детально опрацювати матеріали ревізії Державної фінансової інспекції в місті Києві, провести аналіз причин, які призвели до порушень фінансово-бюджетної дисципліни.

1.2. Забезпечити повне усунення порушень фінансово-господарської діяльності Лікарні.

1.3. Розробити план заходів по усуненню та недопущенню порушень фінансово-бюджетної дисципліни в подальшому із зазначенням конкретних термінів та відповідальних осіб.

1.4. Вжити заходів дисциплінарного впливу до осіб, з вини яких допущені порушення фінансово-бюджетної дисципліни, що призвели до втрат фінансових ресурсів та негативно вплинули на стан фінансово-господарської діяльності Лікарні.

1.5. Забезпечити здійснення особистого контролю за нарахуванням та виплатою заробітної плати, надбавок та доплат головним бухгалтером Лікарні.

1.6. Забезпечити ведення бухгалтерського обліку у відповідності до встановленого чинним законодавством порядку.

1.7. Здійснювати систематичний контроль за ефективністю використання коштів на проведення ремонтних робіт.

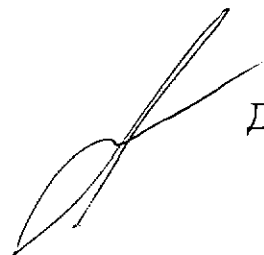
1.8. Забезпечити контроль за повнотою надходжень коштів спеціального фонду Лікарні;

1.9. В термін до 19.08.2016 року інформувати Департамент охорони здоров'я про вжиті заходи та повноту усунення порушень та недоліків з наданням підтверджуючих документів.

2. Відділу внутрішнього фінансового аудиту забезпечити контроль за повнотою усунення порушень та виконанням плану заходів направлених на попередження порушень фінансово-бюджетної дисципліни в подальшій роботі Лікарні.

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

В.о. директора



Д. Турчак