



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

НАКАЗ

«01» 02 2016 р

м. Київ

№ 51

Про заходи по усуненню порушень
фінансово-господарської діяльності
Київською міською дитячою клінічною
лікарнею № 2 за результатами ревізії
Державної фінансової інспекції
в місті Києві

Відповідно до Плану роботи Державної фінансової інспекції в місті Києві на IV квартал 2015 року проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Київської міської дитячої клінічної лікарні № 2 (далі - Лікарня) Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент) (Акт ревізії від 17.12.2015 року № 05-30/2011) за період з 01.11.2013 по 01.11.2015.

За результатами ревізії в Київській міській дитячій клінічній лікарні № 2 (головний лікар – Дзюба О.Л., головний бухгалтер – Ропей М.Ф.) встановлено ряд порушень фінансово-господарської діяльності, зокрема:

- в порушення підпункту 3.4.7 «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 жовтня 2005 року № 308/519, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2005 року за № 1209/11489, молодшим медичним сестрам, які зайняті прибиранням туалетів, не встановлено доплату 10 відсотків до посадового окладу, внаслідок чого, за період 01.11.2013 по 01.11.2015 працівникам не донарховано коштів на загальну суму – 27532,19 гривень;

- в порушення пункту 4 «Порядку обчислення середньої заробітної плати», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 при обчисленні середньої заробітної плати під час надання працівникам відпусток у 2014 році в трьох випадках враховано одноразові виплати – премії до дня бухгалтера, внаслідок зазначеного зайво виплачено заробітної плати в загальній сумі – 158,54 грн. та сплачено внесків до державних цільових фондів. на загальну суму – 57,55 гривень;

- в порушення пункту 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV

завищено дебіторську заборгованість за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» на суму – 225673,42 гривень;

- в порушення пунктів 1, 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, пунктів 2.15, 2.16 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 05 червня 2005 року за № 168/704 (далі - Положення) за результатами інвентаризації встановлено лишки матеріальних цінностей, в тому числі: побутова техніка та м'який інвентар на загальну суму – 10840,00 грн.; медикаменти та вироби медичного призначення в сумі – 2712,94 гривень;

- в порушення ДБН Д.1.1-1-2000 завищено вартість виконаних ремонтно - будівельних робіт на загальну суму – 78871,06 гривень;

- в порушення пунктів 1, 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, пунктів 2.14, 2.16 Положення за рахунок коштів Лікарні сплачено за послуги спожиті орендарями в загальній сумі – 2930,71 гривень;

- в порушення пункту 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV Лікарнею за рахунок коштів спеціального фонду безпідставно проведено оплату за технічне обслуговування газових плит, які протягом ревізійного періоду знаходились в неробочому стані та не використовувались, внаслідок чого, зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму – 544,00 гривні.

З метою недопущення в подальшому порушень фінансово-господарської діяльності, виявлених під час проведення ревізії в Лікарні та відображених в акті Державної фінансової інспекції в місті Києві 17 грудня 2015 року № 05-30/2011, вжиття невідкладних заходів щодо попередження порушень законодавства України з питань фінансово-бюджетної дисципліни, раціонального використання бюджетних коштів, посилення персональної відповідальності посадових осіб структурних підрозділів

НАКАЗУЮ:

1. Головному лікарю Лікарні Дзюбі О.Л. опрацювати матеріали ревізії проведеної Державною фінансовою інспекцією в місті Києві.

1.1. Провести детальний аналіз причин, які призвели до порушень фінансово-бюджетної дисципліни та порядку ведення бухгалтерського обліку.

1.2. Розробити план заходів щодо недопущення порушень фінансової дисципліни та порядку ведення бухгалтерського обліку в подальшому із зазначенням конкретних термінів виконання та відповідальних осіб.

1.3. 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.

1.4. Забезпечити здійснення дієвого контролю головним бухгалтером за нарахуванням та виплатою заробітної плати.

1.5. Забезпечити ведення бухгалтерського обліку у відповідності до встановленого законодавством порядку.

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

1.7. Забезпечити систематичний контроль за повнотою надходжень коштів спеціального фонду Лікарні.

1.8. В термін до 05 лютого 2016 року інформувати Департамент про вжиті заходи та повноту усунення порушень та недоліків з наданням підтверджуючих документів.

2. Відділу внутрішнього фінансового аудиту управління внутрішнього фінансового аудиту та контролю якості медичної допомоги Департаменту забезпечити контроль за повнотою усунення порушень та виконання плану заходів направлених на попередження порушень фінансово-бюджетної дисципліни в подальшій роботі Лікарні.

3. Керівникам закладів охорони здоров'я, установ, підприємств та організацій, директорам медичних коледжів, що входять до сфери управління Департаменту взяти до уваги виявлені порушення фінансово-господарської діяльності з метою недопущення зазначених порушень фінансово-бюджетної дисципліни в підпорядкованих закладах.

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

Директор



Т. Донченко