



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

НАКАЗ

«25» 04. 2016

м. Київ

№ 189

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

Державною фінансовою інспекцією в місті Києві відповідно до Плану контрольно-ревізійної роботи проведено ревізію фінансово-господарської діяльності в Київській міській клінічній лікарні № 1 (далі – Лікарня), яка входить до сфери управління Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) за період з 01.04.2012 по 01.01.2016.

За результатами ревізії в Лікарні (головний лікар – Іванько О. В., головний бухгалтер – Ніщота І. М.) встановлено ряд порушень фінансово-господарської діяльності, зокрема:

- в порушення пункту 4 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100, при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки не донараховано відпускних на загальну суму – 2 475,52 грн.;

- в порушення вимог пункту 4 постанови Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 03.04.1993 № 245 (далі – Постанова КМУ) та Положення про умови роботи за сумісництвом працівники державних підприємств, установ і організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України від 28.06.1993 № 43, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 30.06.1993 № 76, (далі – Положення) встановлено виплату заробітної плати за сумісництво працівникам, яких віднесено до категорії «керівники», що призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму – 13 111,38 грн.;

- в порушення статті 102-1 Кодексу законів про працю України, пункту 2 Постанови КМУ та пункту 5 Положення проведено виплати заробітної плати за невідпрацьований час (збіг робочого часу в Лікарні та за основним місцем роботи, перебування працівників у відрядженні за основним місцем роботи) на загальну суму – 1 896,23 грн.;

- в порушення статей 7 та 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» зайво сплачено внесків до державних цільових фондів на загальну суму – 8 863,23 грн.;

- не дотримано вимоги частини 6 статті 7 та частини 39 статті 64 Бюджетного Кодексу України, частини 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», за фактом недотримання орендарями умов та термінів оплати зобов'язань за договорами оренди (термінів оплати орендної плати) Лікарнею своєчасно не проведено претензійну роботу та не застосовано визначені договором оренди штрафні санкції, як наслідок Лікарнею недоотримано коштів у сумі – 35 845,47 грн.;

- в порушення вимог пунктів 1 та 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та підпунктів 2.15, 2.16 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 05.06.1995 № 168/704, (далі – Положення Мінфіну) за результатами інвентаризації виявлено лишки необоротних активів в сумі – 123 200,00 грн. та медикаментів і виробів медичного призначення в сумі – 9 449,54 грн.;

- в порушення ДБН Д.1.1-1-2000 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Держбуду України від 27.08.2000 № 174, підрядними організаціями завищена вартість виконаних ремонтних робіт, що призвело до збитків на загальну суму – 31 667,74 гривень.

- в порушення пункту 2 Порядку надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які постійно проживають або тимчасово перебувають на території України, які звернулися із заявою про визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту, стосовно яких прийнято рішення про оформлення документів для вирішення питання щодо визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту та яких визнано біженцями або особами, які потребують додаткового захисту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.03.2014 № 121, протягом періоду, що підлягав ревізії, Лікарнею недоотримано коштів від реалізації послуг, які мають надаватися на платній основі, на загальну суму – 10 606,05 грн.;

- в порушення частин 1, 5 та 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та підпункту 2.14 Положення Мінфіну за рахунок розбіжності між фактично займаними орендарями площами та зазначеними в договорах оренди Лікарнею недоотримано доходів на загальну суму – 10 028,19 грн. та за рахунок бюджетних коштів покрито витрати по комунальним та експлуатаційним послугам орендарів на загальну суму – 97 241,43 грн.

З метою недопущення в подальшому порушень фінансово-бюджетної дисципліни, виявлених під час проведення ревізії в Лікарні та відображених в акті Державної фінансової інспекції в місті Києві від 09.02.2016 № 05-30/113, вжиття невідкладних заходів щодо попередження порушень законодавства України з питань фінансово-бюджетної дисципліни, раціонального

використання бюджетних коштів, посилення персональної відповідальності керівників та посадових осіб структурних підрозділів

НАКАЗУЮ:

1. Головному лікарю Лікарні Іваньку О. В.:

1.1. Детально опрацювати матеріали ревізії проведеної Державною фінансовою інспекцією в місті Києві.

1.2. Провести аналіз причин, які призвели до порушень та розробити план заходів щодо недопущення їх в подальшому із зазначенням конкретних термінів та відповідальних осіб.

1.3. Вжити заходи 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 дієвий контроль за використанням коштів на проведення ремонтних робіт.

1.5. Забезпечити здійснення особистого контролю за нарахуванням та виплатою заробітної плати головним бухгалтером.

1.6. Ведення бухгалтерського обліку здійснювати у відповідності до встановленого законодавством України порядку.

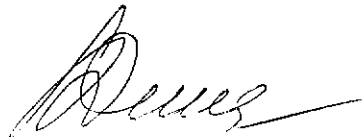
1.7. Забезпечити контроль за повнотою надходжень та використання коштів спеціального фонду Лікарні;

1.8. В термін до 15.05.2016 інформувати Департамент про вжиті заходи та повноту усунення порушень та недоліків з наданням підтверджуючих документів.

2. 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.

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

Директор



Т. Донченко