



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

НАКАЗ

«19» 02 2016 р

м. Київ

№ 79

Про заходи по усуненню порушень
фінансово-господарської діяльності
Київською міською клінічною
офтальмологічною лікарнею «Центр
мікрохірургії ока» за результатами
ревізії Державної фінансової
інспекції в місті Києві

Відповідно до Плану роботи Державної фінансової інспекції в місті Києві на 2015 рік проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Київської міської клінічної офтальмологічної лікарні «Центр мікрохірургії ока» Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент), Акт ревізії від 18.11.2015 року № 05-30/1870) за період з 01.09.2013 по 01.09.2015.

За результатами ревізії в Київській міській клінічній офтальмологічній лікарні «Центр мікрохірургії ока» (далі - Лікарня), (головний лікар - Денисюк Л.І., головний бухгалтер - Ляшенко К.І.) встановлено ряд порушень фінансово-бюджетної дисципліни, зокрема:

- в порушення підпунктів 2.2.21, 2.2.22 «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 від 17 жовтня 2005 року за № 1209/11489, в 5 випадках (техніку 1 категорії відділу автоматизованої обробки інформації, операторам комп'ютерного набору відділу автоматизованої обробки інформації, тесляру відділу господарсько-обслуговуючого персоналу, електромонтеру відділу енергетичної служби) при відсутності кваліфікаційної категорії посадові оклади визначено в розмірі більшому, ніж передбачено за тарифним розрядом, та в 2 випадках - у розмірі меншому, ніж передбачено за тарифним розрядом відповідної спеціальності. Внаслідок чого зайво виплачено заробітної плати на суму 3272,52 грн. і одночасно недонараховано заробітної плати на суму 682,28 гривень;

- в порушення пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і

організацій» від 03 квітня 1993 року № 245, в 5 випадках при розрахунку заробітної плати враховано виплати перевищення гранично допустимої тривалості роботи за сумісництвом, що призвело до зайвої виплати заробітної плати на загальну суму 7418,77 гривень;

- в порушення пункту 5 Положення «Про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», затвердженого наказом Міністерства праці України від 28 червня 1993 року № 43, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 30 червня 1993 року за № 76, в 10 випадках виплачена заробітна плата працівникам за невідпрацьований час на загальну суму 11813,97 гривень;

- при здійсненні самостійного внутрішнього контролю щодо правильності нарахування та виплати посадових окладів, надбавок та доплат виявлено, що кошти які були отримані Лікарнею, як відшкодування безпідставно нарахованої та виплаченої у 2013-2014 роках заробітної плати працівникам Лікарні на загальну суму 20938,39 грн., не було перераховано до міського бюджету, а використано на виплату заробітної плати.

- в порушення пункту 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», пунктів 2.14, 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 № 88) за результатами інвентаризації наявності лікарських засобів та виробів медичного призначення у 5-ти старших медичних сестер Лікарні встановлено розбіжності між фактичною наявністю лікарських засобів і даними бухгалтерського обліку на загальну суму 2654,29 грн., а саме: виявлено нестачу медикаментів та виробів медичного призначення на суму 582,02 грн., виявлено в наявності медикаменти та вироби медичного призначення на суму 1249,00 грн., які в бухгалтерському обліку списано на видатки до фактичного їх використання та виявлено в наявності медикаменти та вироби медичного призначення з простроченим терміном використання на суму 823,27 гривень;

- в порушення підпункту 2 пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України «Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби і вироби медичного призначення» від 17 жовтня 2008 року № 955 внаслідок перевищення гранично допустимої вартості на медикаменти та вироби медичного призначення, Лікарнею зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму 911,71 гривень;

- в порушення пункту 5 постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету», наказу Департаменту від 10.04.2015 № 207 «Про затвердження плану заходів щодо наповнення бюджету міста Києва, дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів та посилення фінансово-бюджетної дисципліни в закладах охорони здоров'я, що входять до сфери управління Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) у 2015 році», встановлено використання одночасно більше одного легкового автомобіля Лікарні,

внаслідок чого безпідставно використано 1459,3 літри пального на загальну суму 21699,22 гривень;

- в порушення пунктів 1, 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в бухгалтерському обліку та звітності не відображено кредиторську заборгованість перед суб'єктами господарювання за фактично надані в січні - березні 2014 року послуги харчування на суму 46000,97 грн., в січні - травні 2015 року - комунальні послуги на суму 141002,84 грн., в зв'язку з чим, станом на 01.09.2015 занижено кредиторську заборгованість в звітності на загальну суму 187003,81 гривень;

- в порушення пунктів 1, 5, 8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та пунктів 2.15, 2.16 Положення № 88 при наданні послуг з харчування, за рахунок коштів спеціального фонду покрито видатки сторонніх юридичних та фізичних осіб на загальну суму 5563,32 гривень;

- в порушення пункту 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», частини 4 статті 13 Бюджетного Кодексу України, пунктів 23, 49, 46 «Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок № 228), кошти за спожиті та відшкодовані послуги по харчуванню в стаціонарних відділеннях Лікарні віднесено на збільшення обсягу власних надходжень (доходів), а не на відновлення видатків, що призвело до покриття за рахунок коштів загального фонду видатків, які повинні проводитись по спеціальному фонду Лікарні, на загальну суму 50063,31 гривень;

- всупереч вимог пунктів 2, 22, 46 Порядку № 228, за період з 01.09.2013 по 10.09.2013, за рахунок коштів Лікарні покрито витрати сторонньої юридичної особи, а саме вартість комунальних та експлуатаційних послуг спожитих кафедрою офтальмології Національної медичної академії післядипломної освіти імені П.Л. Шупика – на загальну суму 998,81 гривень;

- в порушення п.6.1.5.3, пп. 6.3.2.2, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1 – 1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, встановлено завищення вартості ремонтних робіт на загальну суму 11430,79 грн.

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 від 18.11.2015 року № 05-30/1870, 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 - Денисюк Л.І. 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 дієвий внутрішній фінансовий контроль за виконанням заходів, спрямованих на забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, матеріальних ресурсів.

1.5. Здійснювати контроль за правильністю встановлення посадових окладів, нарахуванням та виплатою заробітної плати працівникам.

1.6. Забезпечити контроль за правильністю ведення бухгалтерського обліку у відповідності до вимог законодавства, своєчасністю відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій.

1.7. Забезпечити ефективне використання коштів при проведенні ремонтних робіт у відповідності до вимог ДБН Д.1.1-1-2000.

1.8. В термін до 26 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 виконанням плану заходів направлених на попередження порушень фінансово-бюджетної дисципліни в подальшій роботі Лікарні.

3. У разі не забезпечення усунення порушень фінансово-бюджетної дисципліни вжити заходів реагування до головного лікаря Лікарні Денисюк Л.І. відповідно до пункту 1.2. розпорядження Київської міської державної адміністрації від 31.01.2007 № 84 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням комунального майна і фінансових ресурсів».

4. 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 попередження типових порушень фінансово-бюджетної дисципліни в підпорядкованих закладах.

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

Директор



Т. Донченко