



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

НАКАЗ

«24» 03 2016р.

м. Київ

№ 124

Про заходи щодо усунення порушень  
фінансово-господарської діяльності  
Київської міської клінічної лікарні № 17  
за результатами ревізії Державної фінансової  
інспекції в місті Києві

Державною фінансовою інспекцією в м. Києві відповідно до Плану контрольно-ревізійної роботи проведено ревізію фінансово-господарської діяльності в Київській міській клінічній лікарні №17 (далі – Лікарня), яка входить до мережі закладів охорони здоров'я підпорядкованих Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за період з 01.04.2010 по 01.12.2015.

За результатами ревізії в Київській міській клінічній лікарні № 17 (головний лікар – Дьомін М.І., головний бухгалтер – Урденко Е.Ф.) встановлено ряд порушень фінансово-господарської діяльності, зокрема:

- в порушення Додатку №3 «Перелік закладів (підрозділів) та посад, робота в (на) яких дає право на підвищення посадових окладів (ставок) у зв'язку зі шкідливими та важкими умовами праці» затвердженого спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України і Міністерства охорони здоров'я від 05.10.2005 № 308/519, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.10.2005 № 1209/11489, безпідставно підвищено посадові оклади на 15 відсотків за роботу із шкідливими і важкими умовами праці працівникам клініко-діагностичної та бактеріологічної лабораторії. В наслідок чого, зайво виплачено заробітної плати, чим нанесено матеріальної шкоди Лікарні, на загальну суму - 49221,58 грн. та, відповідно, зайво перераховано внесків до державних цільових фондів в сумі – 17867,43 гривень;

- в порушення п.4 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100, при наданні працівникам відпусток враховано одноразові виплати (матеріальну допомогу). В наслідок чого, зайво виплачено заробітної плати, чим нанесено матеріальної шкоди Лікарні, на загальну суму – 56151,80 грн. та, відповідно, зайво перераховано внесків до державних цільових фондів в сумі – 20383,11 гривень;

- в порушення Додатку 1 «Список виробництв, цехів, професій і посад із шкідливими і важкими умовами праці, зайнятість працівників на роботах в яких

дає право на щорічну додаткову відпустку» (розділ XXXIII «Загальні професії в усіх галузях господарства») затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.11.1997 № 1290 працівникам адміністрації зайво виплачено заробітної плати за час перебування у додатковій відпустці за роботу у шкідливих і важких умовах праці та особливий характер праці, чим нанесено матеріальної шкоди Лікарні, на загальну суму – 17727,28 грн., як наслідок, зайво перераховано єдиного соціального внеску на фонд заробітної плати в сумі – 6435,01 гривень;

- в порушення ст. 102<sup>1</sup> Кодексу законів про працю від 10.12.1971 та п.5 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 30.06.1993 № 76, встановлено 13 випадків виплати заробітної плати за невідпрацьований час (збіг робочого часу в Лікарні та за основним місцем роботи), чим нанесено матеріальної шкоди Лікарні на загальну суму – 96979,67 грн., як наслідок, зайво перераховано єдиного соціального внеску на фонд заробітної плати в сумі – 35203,62 гривень;

- в порушення вимог п.1, п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон України № 996) та п.2.14, 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 05.06.2005 № 168/704, (далі – Положення №88) за результатами інвентаризації виявлено нестачу медикаментів та виробів медичного призначення на загальну суму – 3848,09 грн. та лишки на загальну суму – 19657,37 грн. в тому числі: з простроченим терміном використання в сумі - 1702,45 грн., ліки залишені хворими в сумі – 4190,37 гривень;

- в порушення підпункту 2 п.1 Постанови Кабінету Міністрів України «Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби і виробу медичного призначення» від 17.10.2008 № 955 в наслідок перевищення гранично допустимої вартості на медикаменти та виробу медичного призначення, Лікарнею зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму – 1009,54 гривень;

- в порушення п.1 ст.3 Закону України № 996 та п.1.2 Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, у Звіті про заборгованість не відображена кредиторська заборгованість за КЕКВ 2272 на загальну суму – 26 669,35 грн. та дебіторська заборгованість за КЕКВ 2271 на загальну суму – 478 253,51 грн., що призвело до викривлення фінансової звітності;

- всупереч ст.526, ст.629 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV, п.5 ст.9 Закону України № 996 та п. 2.15, 2.16 Положення № 88 при проведенні лікування хворих, постраждалих за прямими наслідками травм на виробництві за рахунок коштів загального фонду, покрито вартість використаних медикаментів та витратних матеріалів на загальну суму – 12 339,74 гривень;

- в порушення ч.1 ст.2 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-ХІІ та п. 22, п.46 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, Лікарнею не забезпечено укладання договорів на відшкодування витрат за спожиті комунальні та експлуатаційні послуги на утримання кафедри анестезіології та інтенсивної терапії Національного медичного університету ім. О. О. Богомольця, кафедри торокальної хірургії та пульмонології Національної медичної академії післядипломної освіти ім. П. Л. Шупіка, кафедри анестезіології та реаніматології Української військово-медичної академії, в наслідок чого за рахунок коштів загального фонду Лікарні покрито витрати на комунальні та експлуатаційні послуги сторонніх юридичних осіб на загальну суму – 201 055,91 гривень;

- в порушення п.5, п.8 ст.9 Закону України № 996, п. 2.14, Положення № 88 та п.3.8 договорів оренди за рахунок коштів спеціального фонду Лікарні покрито вартість експлуатаційних послуг, спожитих орендарями, на загальну суму – 7 669,79 гривень;

- в порушення ДБН Д.1.1-1-2000 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Держбуду України від 27.08.2000 № 174, завищена вартість виконаних ремонтних робіт, що призвело до матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму – 218 731,57 гривень.

З метою недопущення в подальшому порушень фінансово-бюджетної дисципліни, виявлених під час проведення ревізії в Київський міський клінічній лікарні №17 та відображених в акті Державної фінансової інспекції в місті Києві, 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 лікарні № 17 Дьоміну М. І.:

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

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

1.6. Забезпечити повне відшкодування підрядною організацією завищення вартості виконаних ремонтних робіт та ефективно використання коштів при проведенні ремонтних робіт у відповідності до вимог ДБН Д.1.1-1-2000 в подальшому.

1.7. Забезпечити дієвий внутрішній фінансовий контроль за виконанням заходів, спрямованих на забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, матеріальних ресурсів.

1.8. В термін до 31 березня 2016 року інформувати Департамент про вжиті заходи та повноту усунення порушень та недоліків з наданням підтверджуючих документів.

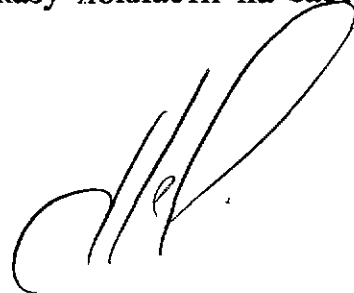
2. Відділу внутрішнього фінансового аудиту управління внутрішнього фінансового аудиту та контролю якості медичної допомоги Департаменту забезпечити контроль за повнотою усунення порушень та виконанням плану заходів направлених на попередження порушень фінансово-бюджетної дисципліни в подальшій роботі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

3. У разі незабезпечення усунення порушень фінансово-бюджетної дисципліни вжити заходів реагування до головного лікаря Лікарні Дьоміна М. 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.

Виконуючий обов'язки директора



А. Скіб'як