"24" жовтня 2018 року №315-п

КОНТРОЛЬ

Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Долинської центральної районної лікарні за період з 01 листопада 2014 року по 01 вересня 2018 року

Відповідно до пункту 4.4.2.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Східного офісу Держаудитслужби на II квартал 2018 року проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Долинської центральної районної лікарні (далі – Долинська ЦРЛ, Лікарня, Установа, Заклад) за період з 01 листопада 2014 року по 01 вересня 2018 року, за результатами якої складено акт ревізії від 26 вересня 2018 року № 04-20/6, який підписано 28 вересня 2018 року без заперечень.

В ході ревізії Долинської ЦРЛ виявлено порушення пункту 43 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228, статті 3 Бюджетного кодексу України утримані кошти зайво виплаченої заробітної плати за попередні роки в розмірі 46452,55 грн. не повернено до районного бюджету та витрачено на утримання Установи без відповідних повноважень.

Перевіркою питання штатної дисципліни, видатків на оплату праці та нарахування на заробітну плату встановлено, що в порушення вимог статей 2, 3, 4, 5 Закону України від 03 липня 1991 року № 1282-XII "Про індексацію грошових доходів населення" (зі змінами), за період з січня по грудень 2017 року працівниками Лікарні недоотримано грошових доходів на загальну суму 177464,28 грн.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні надбавок та доплат встановлено порушення пунктів 1,2 Додатку 4 до Наказу Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05 жовтня 2005 року № 308/519 "Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення" (далі – Наказ № 308/519), в результаті чого зайво нараховано та виплачено надбавок до заробітної плати на суму 102173,01 гривень.

В порушення статті 94 Кодексу законів про працю України, статті 1 Закону України "Про оплату праці", Положення про спеціалізацію (інтернатуру) випускників вищих медичних та фармацевтичних закладів

освіти III-IV рівня акредитації медичних факультетів університетів, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 19 вересня 1996 року № 291, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 03 грудня 1996 року за № 696/1721 (зі змінами), статей 78 та 116 Бюджетного кодексу України в частині взяття зобов'язань з перевищенням повноважень, та пунктів 20, 22, 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 (зі змінами), Лікарнею проведено покриття витрат інших юридичних осіб (по нарахованій та виплаченій заробітній платі) за 2015-2018 роки на загальну суму 723608,71 гривень.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті матеріальних допомог, премій встановлено здійснення виплат матеріальної допомоги в порушення пункту 1.6 Наказу № 308/519 в сумі 21280,16 гривень.

В порушення статті 94 Кодексу законів про працю України, статті 1 Закону України "Про оплату праці" зайво нарахована та виплачена заробітна плата за невідпрацьований час в сумі 1564,42 гривні.

Крім того, в порушення Закону України "Про оренду державного та комунального майна", статті 629 та частини першої статті 762 Цивільного кодексу України, умов договорів оренди майна спільної власності територіальних громад міста, селища та сіл району, Лікарнею здійснено покриття витрат інших юридичних осіб за спожиті комунальні послуги на загальну суму 109530,51 гривень.

Проведеною ревізією виявлено нестачу запасних частин від розбирання матеріальних цінностей на суму 195360,35 гривень, що є порушенням пунктів 1.2, 2.1, 2.2, 2.13 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 1995 року за № 168/704 та пункту 1 Контракту, укладеного 01 жовтня 2014 року Долинською районною державною адміністрацією з головним лікарем Долинської ЦРЛ.

В порушення умов договорів оренди майна спільної власності територіальних громад міста, селища та сіл району, Лікарнею недоотримано орендної плати в сумі 2252,18 гривень.

В порушення пункту 3.2.2 наказу Міністерства транспорту України від 10 лютого 1998 року № 43 "Про затвердження норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті" зайво списано палива на загальну суму 7493,52 гривні.

В результаті надання платних послуг по заниженій їх вартості Закладом втрачено фінансових ресурсів на загальну суму 73472,77 гривні, що є порушенням статті 5 Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" та пункту 138.8 статті 138 Податкового кодексу України.

В ході ревізії перевірено питання ефективності використання бюджетних коштів на виплату заробітної плати працівникам центральної районної лікарні за 7 місяців 2018 року та встановлено наступне.

При затвердженні кошторисних призначень на утримання Закладу на 2018 рік не забезпечено в повному обсязі видатки на оплату праці з нарахуваннями, чим не дотримано вимоги пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України.

Так, на 2018 рік при розрахунковій потребі в коштах на оплату праці з урахуванням затверджених штатних посад за КПКВК "Багатопрофільна стаціонарна медична допомога" КЕКВ 2110 "Оплата праці" в сумі 21056100,00 гривень затверджено кошторисом видатків на оплату праці з урахуванням змін в сумі 18200200,00 гривень, за КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці" при потребі в коштах в сумі 4632300,00 гривень затверджено видатки в сумі 4004100,00 гривень, що становить 86% від розрахункової потреби.

Крім того, в ході ревізії встановлено, що протягом березня-липня 2018 року в Долинській ЦРЛ, відповідно до наказів головного лікаря Шевченко Н.А. проводилось нарахування та виплата премій працівникам Закладу на загальну суму 246591,04 гривня, з них виплачено премії понад мінімальну заробітну плату в сумі 85433,55 гривні.

Нарахування та виплата премії протягом червня-липня 2018 року в Лікарні проводилась за відсутності економії фонду оплати праці, чим порушено вимоги пункту 4.1 Положення про преміювання працівників Долинської центральної районної лікарні, яке є додатком 3 до Колективного договору Долинської ЦРЛ на 2016-2018 роки.

В загальному за вказаний період, за відсутності економії фонду оплати праці нараховано та виплачено премій на суму 107153,53 гривні, з них виплачено премій понад мінімальну заробітну плату в сумі 36389,90 гривень, та сплачено нарахування на заробітну плату на суму 7376,49 гривень.

Водночас, в ході проведення ревізії встановлено, що в травні 2018 року відповідно до наказу головного лікаря від 14 травня 2018 року № 136 нарахування та виплата премії проведена лише 9 працівникам, в той час як згідно з наказом виплата премії передбачалась 45 працівникам. Внаслідок невиконання наказу головного лікаря 36-тьма працівниками недоотримано заробітної плати в сумі 52714,03 грн.

Ревізією встановлено, що проведення протягом січня-липня 2018 року виплат заохочувального характеру, а саме надбавок за складність і напруженість в роботі в сумі 556964,86 гривні призвело до виникнення заборгованості по заробітній платі станом на 01 серпня 2018 року в сумі 587125,29 гривень.

Також, в ході проведення ревізії встановлено, що в порушення вимог пунктів 2, 4 Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44, частини першої

статті 3 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" протягом І півріччя 2017 року вносились недостовірні дані в звітність форми 7м "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами".

Лікарнею в особі головного лікаря Шевченко Н.А. укладались цивільно-правові угоди про надання юридичних послуг та послуг з проведення патологоанатомічних розтинів та гістологічних досліджень біологічних матеріалів.

Станом на 01 січня 2018 року в штатному розпису Закладу передбачено посаду юрисконсульта з посадовим окладом 2713,00 гривень та посада патологоанатома з посадовим окладом 3688,00 гривень з врахуванням надбавки за стаж (10%) заробітна плата складає 4056,86 гривень (без нарахувань).

В березні 2018 року посаду юрисконсульта скорочено. За цивільно-правовою угодою з надання юридичних послуг з квітня по серпень 2018 року виплачено кошти в сумі 22705,00 гривень (в тому числі нарахування в сумі 4995,10 гривень).

За договорами з надання послуг з проведення патологоанатомічних розтинів та гістологічних досліджень біологічних матеріалів за січень-серпень 2018 року Козленку А.П. нараховано відповідно до актів здачі приймання наданих послуг кошти в сумі 14752,16 гривні (в тому числі відрахувань 3245,48 гривень) та Дубині В.В. за цей же період нараховано кошти в сумі 14752,16 гривні (в тому числі відрахувань 3245,48 гривень).

Відповідно до Закону України "Про місцеві державні адміністрації" рішення колегії районної державної адміністрації від 18 жовтня 2018 року № 19 та з метою зміцнення фінансово-господарської дисципліни, посилення контролю за ефективним використанням бюджетних коштів, збереження державного та комунального майна, забезпечення повного відшкодування втрат фінансових і матеріальних ресурсів держави:

1. В.о. головного лікаря Долинської центральної районної лікарні Шовкоплясу В.М.

1) проаналізувати причини та умови виникнення порушень, які призвели до фінансових втрат та до 15 листопада 2018 року вжити заходи щодо забезпечення повноти та своєчасності відшкодування допущених фінансових порушень і недопущення вказаних порушень у подальшому;

2) посилити роботу щодо контролю за збереженням і раціональним використанням комунального майна, станом фінансової дисципліни, обліку та звітності у Долинській ЦРЛ;

3) про вжиті заходи інформувати голову районної державної адміністрації до 20 листопада 2018 року, надалі – щокварталу до 05 числа місяця, наступного за звітним періодом.

4) у встановленому законодавством порядку притягнути до відповідальності осіб, які допустили значні фінансові порушення та не забезпечили в повній мірі їх відшкодування.

2. Першому заступнику голови районної державної адміністрації Зелеиокоріиній І.В., заступнику голови районної державної адміністрації Вороні О.М., начальнику фінансового управління районної державної адміністрації Стингі О.А., начальнику відділу економічного розвитку та інфраструктури районної державної адміністрації Алексеєвій Т.О. забезпечити контроль за збереженням і раціональним використанням комунального майна, станом фінансової дисципліни відповідно до повноважень, наданих органу управління майном.

3. Відділу економічного розвитку та інфраструктури районної державної адміністрації про проведену роботу проінформувати Управління Східного офісу Держаудитслужби в Кіровоградській області до 20 листопада 2018 року, надалі – щокварталу до 20 числа місяця, наступного за звітним періодом.

4. Контроль за виконанням даного розпорядження покласти на заступників голови районної державної адміністрації відповідно до розподілу їх функціональних повноважень.

Перший заступник голови
районної державної адміністрації **ЗЕЛЕНОКОРІННА**