

**НЕДРИГАЙЛІВСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ**

**Р О З П О Р Я Д Ж Е Н Н Я**

**ГОЛОВИ НЕДРИГАЙЛІВСЬКОЇ РАЙОННОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ**

21.04.2015 смт Недригайлів № 132-ОД

|  |  |
| --- | --- |
| **Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності Недригайлівської центральної районної лікарні** |  |

Відповідно до статті 16 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» та Порядку проведення інспектування Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 № 550, Роменською об’єднаною державною фінансовою інспекцією в січні-березні 2015 року проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Недригайлівської центральної районної лікарні за період з 01.01.2013 по 31.12.2013, якою встановлено фінансових порушень на загальну суму 456,76 тис. гривень, в тому числі:

незаконних витрат бюджетних коштів, що призвели до втрат та недостач матеріальних цінностей – 227,12 тис. гривень, в тому числі: недостачі матеріальних цінностей на суму 0,03 тис.гривень; незаконних витрат бюджетних коштів, що призвели до втрат внаслідок проведення видатків із спеціального фонду кошторису на цілі, не пов’язані з діяльністю закладу – 4,43 тис. гривень, без отримання юридичних та консультаційних послуг, передбачених умовами угод – 5,95 тис. гривень, завищення посадових окладів з підвищенням – 10,95 тис. гривень, внаслідок зайвого нарахування та виплати доплати в розмірі 12% посадового окладу за роботу із шкідливими і важкими умовами праці кухарю, працівнику кухні та слюсарю-сантехніку без проведення належним чином атестації робочих місць – 23,34 тис. гривень, внаслідок зайвого нарахування та виплати індексації грошових доходів – 38,52 тис. гривень, внаслідок внесення недостовірних даних до табеля обліку робочого часу по зовнішніх сумісниках зайво нараховано і виплачено заробітної плати – 6,17 тис. гривень, внаслідок зайвої сплати єдиного внеску, нарахованого на зайво виплачену суму з оплати праці – 27,70 тис. гривень, внаслідок не врахування об’єктивної потреби в коштах по заробітній платі касира, призвело до покриття за рахунок загального фонду витрат спеціального фонду в частині використання коштів загального фонду бюджету на виплату заробітної плати касиру – 31,65 тис. гривень, внаслідок заниження вартості 1м2 опалювальної площі та непропорційного розподілу витрат лікарні на утримання займаного майна, лікарнею в рахунках на відшкодування витрат за теплопостачання, спожите орендарями, занижено суму цих витрат на 66,78 тис. гривень, внаслідок покриття за рахунок коштів лікарні витрат сторонніх юридичних та фізичних осіб всупереч законодавству при відсутності дебіторської заборгованості – 11,46 тис. гривень, внаслідок зайвого витрачання бюджетних коштів за приватні міжміські розмови – 0,13 тис. гривень, внаслідок зайвого списання бензину – 0,01 тис.гривень;

недоотримання фінансових ресурсів установою – 22,10 тис. гривень, в тому числі: внаслідок недотримання умов договору та не пред’явлення рахунків орендарям недоотримано доходів – 1,75 тис. гривень; внаслідок не врахування індексу інфляції при наданні рахунків орендарям на оплату орендної плати – 6,88 тис. гривень, внаслідок заниження площ орендованих приміщень по орендарях – 6,48 тис. гривень, внаслідок не проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості, яка виникла внаслідок не належного виконання боржниками зобов’язань – 6,99 тис.гривень;

недоотримання фінансових ресурсів бюджетом – 31,78 тис. гривень, в тому числі: внаслідок недотримання умов договору та непред’явлення рахунків орендарям недоотримано доходів – 1,75 тис. гривень; внаслідок неврахування індексу інфляції при наданні рахунків орендарям на оплату орендної плати – 6,88 тис. гривень, внаслідок заниження площ орендованих приміщень по орендарях – 6,48 тис. гривень, внаслідок неперерахування лікарнею орендної плати відповідно до розмежування 50% - 6,16 тис. гривень, внаслідок не перерахування до бюджету платежів минулих періодів – 1,94 тис. гривень, внаслідок порушення встановлених законодавством правил здійснення господарської діяльності (отримано доходи від проживання лікарів у гуртожитку) – 2,71 тис. гривень, внаслідок невиконання орендарем умов договору та ненарахування лікарнею штрафних санкцій недоотримано доходів – 5,86 тис.гривень;

операції з ресурсами проведені з порушенням чинного законодавства, що призвели до втрат – 162,40 тис. гривень, в тому числі: внаслідок незастосування відповідної процедури лікарнею проведена закупівля у відділі освіти, молоді та спорту Недригайлівської районної державної адміністрації послуг з постачання водяної пари та гарячої води – 152,58 тис. гривень, внаслідок завищення кредиторської заборгованості - 3,97 тис. гривень; недоотримання працівниками лікарні індексації грошових доходів – 5,85 тис. гривень.

інших порушень фінансової дисципліни – 13,36 тис. гривень, в тому числі: внаслідок заниження дебіторської заборгованості – 11,46 тис. гривень, лишки матеріальних цінностей – 1,90 тис. гривень.

Крім того, в порушення вимог пункту 30 додатку 3 розділу А «Штатні нормативи медичного, фармацевтичного персоналу центральних районних і районних лікарень сільських районів» наказу Міністерства охорони здоров’я України від 23.02.2000 № 33 «Про штатні нормативи та тимчасові штати закладів охорони здоров’я» (зі змінами).

Встановлено, що протягом 2013 – 2014 років в штатні розписи лікарні по розділу «Адміністративно-управлінський персонал» було введено посаду заступника головного лікаря з дитинства та пологової допомоги, що суперечить вищезазначеному наказу. Безпідставне введення до штатного розпису лікарні заступника головного лікаря з дитинства та пологової допомоги в період з 01.01.2013 по 31.12.2014 призвело до витрат бюджетних коштів на загальну суму 208,06 тис. гривень.

Також, введено до штатного розпису центральної районної лікарні посаду спеціаліста- бухгалтера без обґрунтування причини внесення змін до штатного розпису, що призвело до витрат бюджетних коштів на загальну суму 44,59 тис. гривень.

Порушуючи вимоги пункту 3.4.7. наказу № 308 та вимоги статті 5 Закону України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-ХІІ, сестрам медичним (перев’язувальна сестра медична, сестра медична отоларинголога, акушерка оглядового кабінету, акушерка поліклініки (жіночої консультації), сестра медична патронажна туберкульозного кабінету, сестра медична туберкульозного кабінету, сестра медична дерматовенерологічного кабінету, сестра медична фізіотерапевтичного кабінету, сестра медична маніпуляційного кабінету та інші сестри медичні), не нараховувалася доплата до посадового окладу за використання в роботі дезінфікуючих засобів.

Також, порушуючи вимоги пункту 1.4 Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників. Випуск 78. «Охорона здоров’я», затвердженого наказом Міністерства охорони здоров’я України від 29.03.2002 № 117 було призначено в. о. заступника головного лікаря з медичного обслуговування населення Білоус Л.О., яка не відповідає кваліфікаційним вимогам, і якій було нараховано та виплачено заробітної плати і перераховано єдиного внеску в загальній сумі 52,7 тис. гривень.

З метою недопущення випадків порушення чинного законодавства з питань використання бюджетних коштів, збереження майна Недригайлівської центральної районної лікарні та вжиття відповідних заходів:

1. Указати головному лікареві Недригайлівської центральної районної лікарні Пономаренку І. В. на неналежне забезпечення організації ведення бухгалтерського обліку та контролю за використанням бюджетних коштів.

2. За порушення, виявлені Роменською об’єднаною державною фінансовою інспекцією під час ревізії фінансово-господарської діяльності Недригайлівської центральної районної лікарні в січні-березні 2015 року, з 01.04.2015 відмінити надбавки за складність, напруженість у роботі заступникам: Щітці Н.В., Дремову А.І. та виконуючій обов»язки головного лікаря Білоус Л.О., які були установлені розпорядженням голови Недригайлівської районної державної адміністрації від 19.02.2015 № 8-К.

3. Головному лікареві Недригайлівської центральної районної лікарні Пономаренку І.В.:

1)  забезпечити належну організацію ведення бухгалтерського обліку та контролю за своєчасним відображенням господарських операцій у первинних документах та правильним витрачанням бюджетних коштів у відповідності до вимог чинного законодавства;

2) терміново вжити заходів щодо відшкодування незаконних витрат бюджетних коштів на суму 189,15 тис. гривень.

3)  терміново вирішити питання перерахування коштів до районного бюджету в сумі 22,91 тис. гривень.

4) забезпечити  стягнення недоотриманих установою доходів в сумі 21,21 тис. гривень;

5) провести донарахування та виплату працівникам лікарні індексації грошових доходів в сумі 5,85 тис. гривень;

6) вжити дієвих заходів по відшкодуванню дебіторської заборгованості в сумі 7,20 тис. гривень;

7) вжити заходів по списанню, в установленому законодавством порядку, кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув в сумі 3,97 тис. гривень;

8) взяти під особистий контроль дотримання вимог чинного законодавства при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти;

9) привести штатний розпис Недригайлівської центральної районної лікарні на 2015 рік у відповідність:

по посадах заступника головного лікаря з дитинства та пологової допомоги і спеціаліста - бухгалтера до вимог наказу Міністерства охорони здоров’я України від 23.02.2000 № 33 «Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров’я»;

по посаді заступника головного лікаря з медичного обслуговування населення до вимог Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників. Випуск 78. «Охорона здоров’я», затвердженого наказом Міністерства охорони здоров’я України від 29.03.2002 № 117.

10) привести у відповідність до чинного законодавства колективний договір та дотримуватися вимог трудового законодавства при проведенні доплат до посадових окладів медичним сестрам, які при виконанні своїх посадових обов’язків використовують в роботі дезинфікуючі засоби.

4. Роменській об’єднаній державній фінансовій інспекції (Журенко Н.М.), управлінню державної казначейської служби у Недригайлівському районі Сумської області (Шаповалов А.М.), у межах наданих законодавством повноважень, забезпечити здійснення систематичного контролю за ефективним витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів.

5. Роменській об’єднаній державній фінансовій інспекції (Журенко Н.М.):

1) в разі незабезпечення виконання Недригайлівською центральною районною лікарнею в установлені терміни законних вимог за результатами контрольного заходу ініціювати питання про звернення до суду в інтересах держави щодо усунення виявлених ревізією порушень;

2) про хід виконання пунктів 3, 4, 5 цього розпорядження інформувати голову Недригайлівської районної державної адміністрації до 20 травня 2015 року.

6. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступника голови Недригайлівської районної державної адміністрації Сіренко Т.О.

**Голова Недригайлівської районної**

**державної адміністрації М.П.Тимченко**