

ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	бухгалтер Довга Г.К.					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. <u>бухгалтер</u> <u>Довга Г.К.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Зарплата нараховувалась лікарям-інтернам згідно наказів на зарахування та табелів відробітку робочого часу. Мною було помилково нарахована заробітна плата лікарям-інтернам згідно наданих табелів інших установ.					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	так	Ні		Сума, тис. грн	4,2
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			4,2		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			Внесення середньомісячної заробітної плати, виписка банку від 28.09.2022		
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:						
Назва Контрагента:	код СДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))			ПІБ керівника Контрагента		
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):						
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:			якості операцій			
			виду операцій			
			обсягу операцій			

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.5.20614

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	+
	фонду	

	державного бюджету	
	обласного бюджету	
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.05.2018 по 01.01.2020	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	26,12	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	26,12	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	26,12	
Недостачі		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ		
ІНШІ ПОРУШЕННЯ		
ОПЕРАЦІЯ:	нарахування заробітної плати (нарахування заробітної плати інтернам)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Внаслідок нарахування та виплати заробітної плати за табелями обліку робочого часу, наданими іншими медичними закладами заочної бази інтернатури, та відповідно, за фактично не відпрацьований на Підприємстві час, зайво перераховано до державних цільових фондів у сумі 26,12 тис. гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Бухгалтером Довгою Г.К., внаслідок нарахування та виплати заробітної плати за табелями обліку робочого часу, наданими іншими медичними закладами заочної бази інтернатури, допущено виплату заробітної плати за фактично не відпрацьований на Підприємстві час, чим порушено п. 2 Постанови Кабінету Міністрів України "Про зміни в організації спеціалізації (інтернатури) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів" від 27.02.1992 № 96, п. 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88, та, як наслідок, зайв нараховано та перераховано єдиного соціалбного внеску на суму 26,12 тис. гривень.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Так, п.1 постанови Кабінету Міністрів України "Про зміни в організації спеціалізації (інтернатури) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів" від 27.02.1992 №96 (далі - Постанова №96), доручено Міністерству охорони здоров'я України розробити і затвердити положення про спеціалізацію (інтернатуру) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів. Міністерством охорони здоров'я України наказом від 19.09.1996 № 291 затверджено "Положення про спеціалізацію (інтернатуру) випускників вищих медичних і фармацевтичних закладів освіти III-IV рівня акредитації медичних факультетів університетів" (далі - Положення №	

291), згідно п. 3.5.1 якого, базами стажування лікарів (провізорів) - інтернів визначено базові установи та заклади охорони здоров'я, які використовуються з метою первинної спеціалізації випускників вищих медичних (фармацевтичних) закладів освіти.

Пунктом 1 наданих до ревізії наказів Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 01.08.2016 № 1143/к, від 18.07.2017 № 858/к, від 12.07.2017 № 781/к, від 11.10.2017 № 1518/к передбачено зарахування для проходження інтернатури на відповідні посади лікарів до Клінічної лікарні №15.

Одночасно, пунктом 2 наведених вище по тексту наказів передбачено направлення лікарів – інтернів для проходження очного розділу інтернатури на базі інших лікувально-профілактичних закладів.

Пунктом 2 Постанови № 96 визначено, що лікарям і провізорам, які проходять спеціалізацію, заробітна плата протягом усього періоду навчання виплачується за рахунок тих установ, в яких вони проходять зазначену спеціалізацію (базові установи), в розмірі, встановленому діючим законодавством.

До ревізії надані табеля та графіки обліку робочого часу з інших лікувально-профілактичних закладів, що свідчать про проходження інтернатури лікарів – інтернів в цих закладах, в той час, як, відповідно до вищезгаданих наказів ДОЗ, вони повинні проходити інтернатуру в Клінічній лікарні №15.

Також, згідно пояснень керівників заочного курсу лікарів-інтернів призначеного Лікарнею, базою стажування таких лікарів-інтернів були інші лікувально-профілактичні заклади.

При цьому, згідно наданих до ревізії наказів на зарахування інтернів на посади, за період, що підлягав ревізії, встановлено факт нарахування та виплати заробітної плати за відсутності належних на те підстав (зокрема, підтверджених належними первинними обліковими документами, що підтверджують факт здійснення господарської операції підписаними вповноваженими на вчинення таких господарських дій посадовими особами об'єкта контролю, а також таких, що за своїм змістом не належать до господарських операцій даного Підприємства), а саме за табелями обліку робочого часу, наданими іншими медичними закладами заочної бази інтернатури, та відповідно, за фактично не відпрацьований в Закладі час, чим порушено п. 2 Постанови № 96 п. 2.15 та п. 2.16 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88 (далі - Положення №88), що призвело до незаконних перерахунків єдиного соціального внеску на суму 26124,13 грн (за 2018 рік – 24903,38 грн та 2019 рік – 1220,75 грн).

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 178834,44 гривень.

З пояснення відповідальної особи бухгалтера Довгої Г.К.: «Зарплата Порушення допущено з вини відповідальної особи - бухгалтера Довгої Г.К. (з 01.05.2018 по 01.01.2020).

В період ревізії порушення щодо зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску відшкодовано особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП КЛ №15 та їх відшкодування» від 22.09.2022 № 163, як винної у здійсненні порушень – бухгалтером Довгою Г.К. в розмірі середньомісячної заробітної плати з

	подальшим перерахуванням до бюджету.					
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):						
п. 2 Постанови Кабінету Міністрів України "Про зміни в організації спеціалізації (інтернатури) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів" від 27.02.1992 № 96, п. 2.15, 2.16 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88						
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Накази на зарахування інтернів на посади, особові картки на виплату заробітної плати, табелі і графіки відпрацювання робочого часу лікарів-інтернів					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	бухгалтер Довга Г.К.					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. <u>бухгалтер</u> <u>Довга Г.К.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Зарплата нараховувалась лікарям-інтернам згідно наказів на зарахування та табелів відробітку робочого часу. Мною було помилково нарахована заробітна плата лікарям-інтернам згідно наданих табелів інших установ.					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	так	Ні		Сума, тис. грн	1,03
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)				1,03	
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:				Внесення середньомісячної заробітної плати, виписка банку від 28.09.2022	
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:						
Назва Контрагента:	код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))				ПІБ керівника Контрагента	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):						

Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	
	виду операцій	
	обсягу операцій	

Внаслідок зазначеного, *зайво нараховано та виплачено заробітної плати:*

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 146135,09 грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 6575,29 грн;

та зайво перераховано єдиного соціального внеску:

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 24903,38 грн та за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 1220,75 грн;

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **178834,44 гривень**.

В період ревізії порушення щодо зайво виплаченої заробітної плати відшкодовано особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП КЛІ №15 та їх відшкодування» від 22.09.2022 № 163, як винної у здійсненні порушень – бухгалтером Довгою Г.К. в розмірі середньомісячної заробітної плати з подальшим перерахуванням до бюджету.

Інших порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про ефективне використання державних коштів» від 11.10.2016 № 710, а також «Заходів щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету», затверджених додатками до зазначених постанов (надалі – Заходи щодо економного та раціонального використання державних коштів), проведеною за період з 01.05.2018 по 30.06.2022, в частині припинення встановлення доплат за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, в тому числі з моменту введення військового стану в Україні, обмеження максимального розміру місячної заробітної плати працівників, установлення і здійснення нарахування підвищень до посадових окладів, надбавок, доплат, допомог, премій виключно в межах фонду оплати праці, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті співробітникам Установи посадових окладів, надбавок та доплат, в тому числі для забезпечення мінімального розміру заробітної плати (на виконання вимог ст.3¹ Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР (в редакції від 06.12.2016 за № 1774-VIII), проведеною за період з 01.03.2018 по 30.06.2022, вибіркоким порядком розрахункових листів по заробітній платі працівників Лікарні з тарифікаційними списками, наказами про надання надбавок та доплат, підвищень у зв'язку із шкідливими умовами праці, встановлено наступне.



КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.6.20101

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	+
	Фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.01.2018 по 01.01.2022	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	81,07	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	81,07	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	81,07	
Недостачі		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ		
ІНШІ ПОРУШЕННЯ		
ОПЕРАЦІЯ:	нарахування заробітної плати працівникам патологоанатомічного відділення (правильність підвищення посадових окладів)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Членом тарифікаційної комісії, економістом Стрільник Ю.В., своєчасно не вжито заходів щодо внесення змін до тарифікаційних списків, в наслідок чого Лікарнею безпідставно нараховано та виплачено підвищення за шкідливі умови праці працівникам патологоанатомічного відділення у завищених розмірах на загальну суму 81,07 тис. гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Членом тарифікаційної комісії, економістом Стрільник Ю.В., своєчасно не вжито заходів щодо внесення змін до тарифікаційних списків, в наслідок чого Лікарнею в супереч умов п.3.1 Колективного договору Підприємства на 2019-2021 роки, п.п.1 та п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519 за 2018-2021 безпідставно нараховано та виплачено підвищення за шкідливі умови праці працівникам патологоанатомічного відділення у завищених розмірах на загальну суму 81,07 тис. гривень.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Так, згідно наданих до ревізії штатних розписів і тарифікаційних списків Лікарні, а також Колективних договорів на 2019-2021 роки та 2022-2026 роки, протягом періоду, що підлягав ревізії, працівникам патологоанатомічного відділення проводилось підвищення посадових окладів у зв'язку з шкідливими та важкими умовами праці в розмірі 30%. Посилання щодо підстав та умов надання такого підвищення (на пункти та норми діючих нормативно-правових актів відповідно до яких	



застосовано підвищення в розмірі 30%, тощо) в Колективних договорах, штатних розписах і тарифікаційних списках відсутні.

Слід зауважити, що в період діяльності Лікарні у формі комунального некомерційного підприємства, умови оплати праці були визначені Колективним договором Лікарні на 2019-2021 роки (реєстраційний номер 3544 від 27.03.2019), відповідно до п. 3.1 якого, оплата праці працівникам (розміри посадових окладів, підвищення, доплати, надбавки та інші виплати) проводиться на підставі нормативних актів передбачених як для працівників бюджетних закладів так і комунальних підприємств, зокрема, Наказу №308/519.

З 2022 року оплата праці в Підприємстві регулювалась умовами Колективного договору Підприємства на 2022-2026 роки (реєстраційний №7 від 04.02.2022), відповідно до п.5.2 та п. 5.4 якого, оклади всіх категорій працівників підприємства встановлюються наказом керівника підприємства на підставі штатного розпису, чинного законодавства та умов Колективного договору. Оплата праці здійснюється за погодинно-преміальною системою, виходячи зі встановленого окладу, що враховує підвищення, доплати та надбавки, передбачені чиним законодавством та цим договором. Посилання на застосування умов оплати праці як для працівників бюджетної сфери даний колективний договір не містить, інформація щодо розміру та умов надання підвищення за шкідливі умови праці в положеннях та додатках до Колективного договору на 2022-2026 роки не міститься.

Одночасно, оплата праці працівників бюджетних закладів (до яких Лікарня відосилась в 2018-2019 роках) визначалась нормативно-правовими актами, які регулювали таку сферу, в тому числі Наказом МОЗ №308/519, відповідно до п. 2.17 Додатку №3 до якого передбачається підвищення посадового окладу працівникам патологоанатомічного відділення підвищення у розмірі 15% (як для працівників патологоанатомічних бюро (відділень, підрозділів), відділень *заготівлі (консервації) трупних тканин, органів*).

Слід також зауважити, що відповідно до п.п 1 та п.п. 12 п.2.4.5 Наказу №308/519, посадові оклади (тарифні ставки) працівників закладів та структурних підрозділів, перелік яких наведено у додатку 3, підвищуються на 60, 30, 25 та 15 відсотків у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці, а конкретний перелік посад працівників, яким посадові оклади (тарифні ставки) підвищуються у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці, затверджується керівником закладу, установи за погодженням з профспілковим комітетом у залежності від функціональних обов'язків та обсягу роботи у шкідливих та важких умовах праці.

Умовами Колективного договору на 2019-2021 роки (додаток №6) для лікарів та лаборантів передбачено надання підвищення за роботу в шкідливих умовах в розмірі 30%, проте посилання на норми відповідно до яких бюджетною установою застосовується таке підвищення не вказано, в той час як п.3.1 даного Колективного договору обумовлено, що оплата праці працівників проводиться на основі посадового окладу бюджетних галузей із збереженням доплат за роботу в шкідливих та тяжких умовах праці. доплати і надбавки встановлюються згідно постанов КМУ та наказів МОЗ України в межах затвердженого фонду заробітної плати.

Одночасно, згідно з поясненнями працівників Лікарні підвищення за

шкідливі умови праці в розмірі 30% проводилось також з урахуванням 15 %, передбачених п. 2.19 Наказу №308/519 (як за роботу з хімічними речовинами, зарахованими до алергенів, що перелічені в додатку №7 наказу).

Проте, підвищення посадових окладів в розмірах визначених у Додатку №3 до Наказу №308/519 здійснюється за наявності визначених у наказі підстав (зокрема, роботи працівника в обумовленому закладі або на відповідній посаді у підрозділі, тощо), в залежності від функціональних обов'язків та за умов роботи такого працівника та виконання ним обов'язків за відповідною посадою саме у шкідливих та важких умовах праці.

Тобто, згадане підвищення відповідно до п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519 надається за роботу з хімічними речовинами, в тому числі і зарахованими до алергенів, для працівників лабораторій та алергологічних кабінетів, до яких патологоанатомічне відділення, відповідно до штатних розписів і структури Лікарні, не належить (документів які б свідчили про те, що даний підрозділ в установленому порядку був акредитований як лабораторія, до ревізії також не надано).

Одночасно, таке підвищення відповідно до п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519 надається у залежності від функціональних обов'язків та обсягу роботи у шкідливих та важких умовах праці.

Документів, які б надавали інформацію щодо обсягу роботи працівників патологоанатомічного відділення в умовах (з метою виконання обов'язків, передбачених як для працівників вказаних в даному пункті підрозділу, тобто за умов роботи та зайнятості працівника з обов'язками що визначені для лабораторії), визначених п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519, для яких можливе застосування такого підвищення, до ревізії не надано (зокрема, фотографії або картки робочого часу, тощо (атестація робочих місць даного підрозділу протягом періоду, що підлягав ревізії, не проводилась).

Враховуючи вищезазначене, підвищення посадових окладів за п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519 проводилося працівникам патологоанатомічного відділення за відсутності належних на те підстав, внаслідок чого Лікарнею, всупереч умов п.3.1 Колективного договору Підприємства на 2019-2021 роки, п.п.1 та п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519 за 2018-2021 роки безпідставно виплачено заробітної плати на загальну суму **81070,45 грн** (за рахунок бюджетних коштів в 2018 році – 7810,14 грн, 2019 році – 20946,15 грн та коштів отриманих по договорах з НСЗУ протягом 2020 року на суму 24910,83 грн та 2021 року – 27403,33 грн) гривень.

Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму **81070,45 гривень**.

Порушення допущено відповідальною особою економістом Стрільник Ю.В. (з 01.01.2018 по 01.01.2022).

В період ревізії порушення щодо зайво виплаченої заробітної плати відшкодовано особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП КЛ №15 та їх відшкодування» від 22.09.2022 № 163, як винної у здійсненні порушень – економістом Стрільник Ю.В. в розмірі середньомісячної заробітної плати з подальшим перерахуванням до бюджету.

НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):						
п.3.1 Колективного договору Підприємства на 2019-2021 роки, п.п.1 та п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519						
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВІЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:		Штатні розписи і тарифікаційні списки, розрахункові листи працівників патологоанатомічного відділення, матеріали атестації робочих місць працівників Лікарні				
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		економіст Стрільник Ю.В. (яка була членом тарифікаційних комісій Підприємства, та відповідно до Посадової інструкції приймає участь в розробці штатних розписів і тарифікаційних списків з урахуванням умов і фонду оплати праці)				
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		1. економіст Стрільник Ю.В. (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Працівникам патологоанатомічного відділення проводилось підвищення посадових окладів за роботу в шкідливих умовах в розмірі 30%, згідно з наказом МОЗ №308\519, відповідно до п. 2.17 Додатку 3 до якого передбачається підвищення посадового окладу працівникам патологоанатомічного відділення у розмірі 15% (як для працівників патологоанатомічних відділень). Також проводилось нарахування 15% передбачених п. 2.19 Наказу №308\519 як за роботу з хімічними речовинами, зарахованими до алергенів, але при наявності окремого підрозділу лабораторії, до яких патологоанатомічне відділення не належить.				
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:		Так	так	Ні		Сума, тис. грн 4,42
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:		Сума усунутого порушення (тис. грн:)			4,42	
		Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			Внесення середньомісячної заробітної плати, виписка банку від 28.09.2022	
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:						
Назва Контрагента:		код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))			ПІБ керівника Контрагента	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):						

Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	
	виду операцій	
	обсягу операцій	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.7.20614

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	+
	Фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	
	районного бюджету	
	Бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.01.2018 по 01.01.2022	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	12,59	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	12,59	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	12,59	
Недостачі		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ		
ІНШІ ПОРУШЕННЯ		
ОПЕРАЦІЯ:	нарахування заробітної плати працівникам патологоанатомічного відділення (правильність підвищення посадових окладів)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Членом тарифікаційної комісії, економістом Стрільник Ю.В., своєчасно не вжито заходів щодо внесення змін до тарифікаційних списків, в наслідок чого Лікарнею зайво утримано та перераховано соціальних внесків на загальну суму 12,59 тис. гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Членом тарифікаційної комісії, економістом Стрільник Ю.В., своєчасно не вжито заходів щодо внесення змін до тарифікаційних списків, в наслідок чого Лікарнею в супереч умов п.3.1 Колективного договору Підприємства на 2019-2021 роки, п.п.1 та п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519 за 2018-2021 безпідставно нараховано та виплачено підвищення за шкідливі умови праці працівникам патологоанатомічного і, як наслідок, зайво утримано та перераховано соціальних внесків на загальну суму	

	12,59 тис. гривень.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Так, згідно наданих до ревізії штатних розписів і тарифікаційних списків Лікарні, а також Колективних договорів на 2019-2021 роки та 2022-2026 роки, протягом періоду, що підлягав ревізії, працівникам патологоанатомічного відділення проводилось підвищення посадових окладів у зв'язку з шкідливими та важкими умовами праці в розмірі 30%. Посилання щодо підстав та умов надання такого підвищення (на пункти та норми діючих нормативно-правових актів відповідно до яких застосовано підвищення в розмірі 30%, тощо) в Колективних договорах, штатних розписах і тарифікаційних списках відсутні. Слід зауважити, що в період діяльності Лікарні у формі комунального некомерційного підприємства, умови оплати праці були визначені Колективним договором Лікарні на 2019-2021 роки (реєстраційний номер 3544 від 27.03.2019), відповідно до п. 3.1 якого, оплата працівникам (розміри посадових окладів, підвищення, доплати, надбавки та інші виплати) проводиться на підставі нормативних актів передбачених як для працівників бюджетних закладів так і комунальних підприємств, зокрема, Наказу №308/519. З 2022 року оплата праці в Підприємстві регулювалась умовами Колективного договору Підприємства на 2022-2026 роки (реєстраційний №7 від 04.02.2022), відповідно до п.5.2 та п. 5.4 якого, оклади всіх категорій працівників підприємства встановлюються наказом керівника підприємства на підставі штатного розпису, чинного законодавства та умов Колективного договору. Оплата праці здійснюється за погодинно-преміальною системою, виходячи зі встановленого окладу, що враховує підвищення, доплати та надбавки, передбачені чиним законодавством та цим договором. Посилання на застосування умов оплати праці як для працівників бюджетної сфери даний колективний договір не містить, інформація щодо розміру та умов надання підвищення за шкідливі умови праці в положеннях та додатках до Колективного договору на 2022-2026 роки не міститься. Одночасно, оплата праці працівників бюджетних закладів (до яких Лікарня відосилась в 2018-2019 роках) визначалась нормативно-правовими актами, які регулювали таку сферу, в тому числі Наказом МОЗ №308/519, відповідно до п. 2.17 Додатку №3 до якого передбачається підвищення посадового окладу працівникам патологоанатомічного відділення підвищення у розмірі 15% (як для працівників патологоанатомічних бюро (відділень, підрозділів), відділень <i>заготівлі (консервації) трупних тканин, органів</i>). Слід також зауважити, що відповідно до п.п 1 та п.п. 12 п.2.4.5 Наказу №308/519, <u>посадові оклади (тарифні ставки) працівників закладів та структурних підрозділів, перелік яких наведено у додатку 3, підвищуються на 60, 30, 25 та 15 відсотків у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці, а конкретний перелік посад працівників, яким посадові оклади (тарифні ставки) підвищуються у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці, затверджується керівником закладу, установи за погодженням з профспілковим комітетом у залежності від функціональних обов'язків та обсягу роботи у шкідливих та важких умовах праці.</u>

Умовами Колективного договору на 2019-2021 роки (додаток №6) для лікарів та лаборантів передбачено надання підвищення за роботу в шкідливих умовах в розмірі 30%, проте посилення на норми відповідно до яких бюджетною установою застосовується таке підвищення не вказано, в той час як п.3.1 даного Колективного договору обумовлено, що оплата праці працівників проводиться на основі посадового окладу бюджетних галузей із збереженням доплат за роботу в шкідливих та тяжких умовах праці, доплати і надбавки встановлюються згідно постанов КМУ та наказів МОЗ України в межах затвердженого фонду заробітної плати.

Одночасно, згідно з поясненнями працівників Лікарні підвищення за шкідливі умови праці в розмірі 30% проводилось також з урахуванням 15 %, передбачених п. 2.19 Наказу №308/519 (як за роботу з хімічними речовинами, зарахованими до алергенів, що перелічені в додатку №7 наказу).

Проте, підвищення посадових окладів в розмірах визначених у Додатку №3 до Наказу №308/519 здійснюється за наявності визначених у наказі підстав (зокрема, роботи працівника в обумовленому закладі або на відповідній посаді у підрозділі, тощо), в залежності від функціональних обов'язків та за умов роботи такого працівника та виконання ним обов'язків за відповідною посадою саме у шкідливих та важких умовах праці.

Тобто, згадане підвищення відповідно до п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519 надається за роботу з хімічними речовинами, в тому числі і зарахованими до алергенів, для працівників **лабораторій та алергологічних кабінетів**, до яких патологоанатомічне відділення, відповідно до штатних розписів і структури Лікарні, не належить (документів які б свідчили про те, що даний підрозділ в установленому порядку був акредитований як лабораторія, до ревізії також не надано).

Одночасно, таке підвищення відповідно до п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519 надається у залежності від функціональних обов'язків та **обсягу роботи у шкідливих та важких умовах праці.**

Документів, які б надавали інформацію щодо обсягу роботи працівників патологоанатомічного відділення в умовах (з метою виконання обов'язків, передбачених як для працівників вказаних в даному пункті підрозділу, тобто за умов роботи та зайнятості працівника з обов'язками що визначені для лабораторії), визначених п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519, для яких можливе застосування такого підвищення, до ревізії не надано (зокрема, фотографії або картки робочого часу, тощо (атестація робочих місць даного підрозділу протягом періоду, що підлягав ревізії, не проводилась).

Враховуючи вищезазначене, підвищення посадових окладів за п. 2.19 Додатку №3 Наказу №308/519 проводилося працівникам патологоанатомічного відділення за відсутності належних на те підстав, внаслідок чого Лікарнею, всупереч умов п.3.1 Колективного договору Підприємства на 2019-2021 роки, п.п.1 та п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519 за 2018-2021 зайво утримано та перераховано соціальних внесків на загальну суму **12595,19 грн** (в 2018 році – на 1247,03 грн, 2019 році – на 3151,31 грн. протягом 2020 року - на 3908,63 грн та 2021 року – на 4288,22 грн).

Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму **93665,64 гривень.**

Порушення допущено відповідальною особою економістом Стрільник Ю.В. (з 01.01.2018 по 01.01.2022). В період ревізії порушення щодо зайво виплаченої заробітної плати відшкодовано особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП КЛ №15 та їх відшкодування» від 22.09.2022 № 163, як винної у здійсненні порушень – економістом Стрільник Ю.В. в розмірі середньомісячної заробітної плати з подальшим перерахуванням до бюджету.							
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):							
п.3.1 Колективного договору Підприємства на 2019-2021 роки, п.п.1 та п.п.12 п.2.4.5 Наказу №308/519							
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:		Штатні розписи і тарифікаційні списки, розрахункові листи працівників патологоанатомічного відділення, матеріали атестації робочих місць працівників Лікарні					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		економіст Стрільник Ю.В. (яка була членом тарифікаційних комісій Підприємства, та відповідно до Посадової інструкції приймає участь в розробці штатних розписів і тарифікаційних списків з урахуванням умов і фонду оплати праці)					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		1. <u>економіст</u> <u>Стрільник Ю.В.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Працівникам патологоанатомічного відділення проводилось підвищення посадових окладів за роботу в шкідливих умовах в розмірі 30%, згідно з наказом МОЗ №308\519, відповідно до пю 2.17 Додатку 3 до якого передбачається підвищення посадового окладу працівникам патологоанатомічного відділення у розмірі 15% (як для працівників патологоанатомічних відділень). Також проводилось нарахування 15% передбачених п. 2.19 Наказу №308\519 як за роботу з хімічними речовинами, зарахованими до алергенів, але при наявності окремого підрозділу лабораторії, до яких патологоанатомічне відділення не належить.					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:		Так	так	Ні		Сума, тис. грн	0,81
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:		Сума усунутого порушення (тис. грн:)			0,81		
		Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			Внесення середньомісячної заробітної плати, виписка банку від 28.09.2022		
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:							
Назва Контрагента:		код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер		ПІБ Контрагента		керівника	

	облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))	
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):		
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	
	виду операцій	
	обсягу операцій	

Внаслідок зазначеного, *зайво нараховано та виплачено заробітної плати:*

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 7810,14 грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 20946,15 грн;

- за рахунок коштів НСЗУ протягом 2020 року - 24910,83 грн та 2021 року - 27403,33 грн;

та зайво перераховано єдиного соціального внеску:

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 1247,03 грн та за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 3151,31 грн;

- за рахунок коштів НСЗУ протягом 2020 року – 3908,63 та 2021 року – 4288,22 грн;

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **93665,64 гривень**.

В період ревізії порушення щодо зайво виплаченої заробітної плати відшкодовано особою, визначеною, згідно наказу директора Підприємства «Про призначення відповідальних осіб за виявлені порушення під час проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в КНП КЛ №15 та їх відшкодування» від 22.09.2022 № 163, як винної у здійсненні порушень – економістом Стрільник Ю.В. в розмірі середньомісячної заробітної плати з подальшим перерахуванням до бюджету.

Також, перевіркою наявності підстав щодо застосування скороченого робочого часу, працівникам підприємства, що відповідно до чинного законодавства мають право на скорочений робочий час, встановлено наступне.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.8.20104

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	+
	Фонду	



	державного бюджету	
	обласного бюджету	
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.01.2018 по 01.06.2022	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	291,82	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	291,82	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	291,82	
Недостачі		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ІМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ		
ІНШІ ПОРУШЕННЯ		
ОПЕРАЦІЯ:	нарахування заробітної плати працівникам патологоанатомічного відділення (оплата праці в умовах скороченого робочого часу)	
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Інженером з охорони праці Белінською Н.І., своєчасно не вжито заходів щодо організації та проведення атестації робочих місць працівникам патологоанатомічного відділення та не підтверджено право працівників даного структурного підрозділу працювати в умовах скороченого робочого тижня, що призвело до виплати заробітної плати за фактично невідпрацьований ними час на загальну суму 291,82 тис. гривень.	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	В порушення ч.2 ст. 51 Кодексу законів про працю України, затвердженого законом УРСР від 10.12.1971 №322-VIII, п. 9 Порядку застосування <u>Переліку</u> виробництв, цехів, професій і посад із шкідливими умовами праці, робота в яких дає право на скорочену тривалість робочого тижня, затвердженого наказом Мінпраці від 23.03.2001 № 122 (зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 04.04.2001 за № 304/5495), інженером з охорони праці Белінською Н.І., своєчасно не вжито заходів щодо організації та проведення атестації робочих місць працівникам патологоанатомічного відділення та не підтверджено право працівників даного структурного підрозділу працювати в умовах скороченого робочого тижня, що призвело до виплати заробітної плати за фактично невідпрацьований ними час на загальну суму 291,82 тис. гривень.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	В порушення ч.2 ст. 51 Кодексу законів про працю України, затвердженого законом УРСР від 10.12.1971 №322-VIII, п. 9 Порядку застосування <u>Переліку</u> виробництв, цехів, професій і посад із шкідливими умовами праці, робота в яких дає право на скорочену тривалість робочого тижня, затвердженого наказом Мінпраці від 23.03.2001 № 122 (зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 04.04.2001 за № 304/5495), Лікарнею за відсутності належних на те підстав(за відсутності належним чином проведеної атестації робочих	

місць працівників) протягом 2018-2022 років встановлено скорочену тривалість робочого тижня для працівників патологоанатомічного відділення, що призвело до виплати заробітної плати за невідпрацьований ними час на загальну суму 291822,00 грн (за рахунок бюджетних коштів в 2018 році – 27871,00 грн, 2019 році – 66036,00 грн та коштів отриманих по договорам з НСЗУ протягом 2020 року на суму 63238,00 грн, 2021 року – 72668,00 грн та протягом I півріччя 2022 року 62009,00 грн). Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму 291822,00 гривень. Порушення допущено з вини відповідальної особи інженера з охорони праці Белінської Н.І. (з 01.01.2018 по 01.06.2022). В період ревізії порушення не усунуто.													
НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):													
ч.2 ст. 51 Кодексу законів про працю України, затвердженого законом УРСР від 10.12.1971 №322-VIII, п. 9 Порядку застосування <u>Переліку</u> виробництв, цехів, професій і посад із шкідливими умовами праці, робота в яких дає право на скорочену тривалість робочого тижня. затвердженого наказом Мінпраці від 23.03.2001 № 122 (зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 04.04.2001 за № 304/5495)													
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Штатні розписи і тарифікаційні списки, розрахункові листи працівників патологоанатомічного відділення, матеріали атестації робочих місць працівників Лікарні												
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Інженер з охорони праці Белінська Н.І. (яка відповідно до п.2 Посадової інструкції інженера з охорони праці від 11.02.2020 зобов'язана здійснювати контроль за дотриманням в підрозділах лікарні діючого законодавства, правил і норм з охорони праці, за наданням робітникам встановлених пільг та компенсацій, контролює дотримання керівниками та фахівцями законодавчих актів з охорони праці, готує накази та розпорядження з охорони праці, бере участь в роботі комісії по атестації робочих місць)												
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. <u>інженер з охорони праці</u> <u>Белінська Н.І.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Атестація робочих місць в патологоанатомічному відділенні проводилась (робоче місце сестри медичної молодшої). Інженер з охорони праці не веде облік робочого часу працівників патологоанатомічного відділення і не візує табель. Підстави встановлення скороченого робочого часу працівникам патологоанатомічного відділення за відсутності атестації робочого часу деяким посадам не відомі.												
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	<table border="1"> <tr> <td>Так</td> <td>так</td> <td>Ні</td> <td></td> <td>Сума, тис. грн</td> <td>0</td> </tr> </table>	Так	так	Ні		Сума, тис. грн	0						
Так	так	Ні		Сума, тис. грн	0								
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	<table border="1"> <tr> <td colspan="3">Сума усунутого порушення (тис. грн:)</td> <td colspan="3">0</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Спосіб усунення</td> <td colspan="3"></td> </tr> </table>	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			0			Спосіб усунення					
Сума усунутого порушення (тис. грн:)			0										
Спосіб усунення													

	порушення, номер та дата документа, що підтверджують усунення порушення:	
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:		
Назва Контрагента:	код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))	ПІБ керівника Контрагента
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):		
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	
	виду операцій	
	обсягу операцій	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ № 1.2.9.20614

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	+
	Фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	
	районного бюджету	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.01.2018 по 01.06.2022	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис.грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	46,36	
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:	46,36	
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	46,36	
Недостачі		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ		

ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ	
ІНШІ ПОРУШЕННЯ	
ОПЕРАЦІЯ:	нарахування заробітної плати працівникам патологоанатомічного відділення (оплата праці в умовах скороченого робочого часу)
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Інженером з охорони праці Белінською Н.І., своєчасно не вжито заходів щодо організації та проведення атестації робочих місць працівникам патологоанатомічного відділення та не підтверджено право працівників даного структурного підрозділу працювати в умовах скороченого робочого тижня, що призвело до зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску на загальну суму 46,36 тис. гривень.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	В порушення ч.2 ст. 51 Кодексу законів про працю України, затвердженого законом УРСР від 10.12.1971 №322-VIII, п. 9 Порядку застосування <u>Переліку</u> виробництв, цехів, професій і посад із шкідливими умовами праці, робота в яких дає право на скорочену тривалість робочого тижня, затвердженого наказом Мінпраці від 23.03.2001 № 122 (зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 04.04.2001 за № 304/5495), інженером з охорони праці Белінською Н.І., своєчасно не вжито заходів щодо організації та проведення атестації робочих місць працівникам патологоанатомічного відділення та не підтверджено право працівників даного структурного підрозділу працювати в умовах скороченого робочого тижня, що призвело до зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску на загальну суму 46,36 тис. гривень.
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	В порушення ч.2 ст. 51 Кодексу законів про працю України, затвердженого законом УРСР від 10.12.1971 №322-VIII, п. 9 Порядку застосування <u>Переліку</u> виробництв, цехів, професій і посад із шкідливими умовами праці, робота в яких дає право на скорочену тривалість робочого тижня, затвердженого наказом Мінпраці від 23.03.2001 № 122 (зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 04.04.2001 за № 304/5495), Лікарнею за відсутності належних на те підстав(за відсутності належним чином проведеної атестації робочих місць працівників) протягом 2018-2022 років встановлено скорочену тривалість робочого тижня для працівників патологоанатомічного відділення, що призвело до зайвого утримання та перерахування єдиного соціального внеску на загальну суму 46362,19 грн (в 2018 році – 6643,14 грн, 2019 році – 9929,47 грн, протягом 2020 року на суму 9272,19 грн та 2021 року – 11304,12 грн та 2022 року – 9213,27 грн). Зазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Лікарні на суму 46362,19 гривень. Порушення допущено з вини відповідальної особи інженера з охорони праці Белінської Н.І. (з 01.01.2018 по 01.06.2022). В ході ревізії порушення не усунуто.
НОРМИ ЗАКОНІВ. ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):	
ч.2 ст. 51 Кодексу законів про працю України, затвердженого законом УРСР від 10.12.1971 №322-VIII, п. 9 Порядку застосування <u>Переліку</u> виробництв, цехів, професій і посад із шкідливими умовами праці, робота в яких дає право на скорочену тривалість робочого тижня;	

затвердженого наказом Мінпраці від 23.03.2001 № 122 (zareestrovano в Міністерстві юстиції України від 04.04.2001 за № 304/5495).							
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:		Штатні розписи і тарифікаційні списки, розрахункові листи працівників патологоанатомічного відділення, матеріали атестації робочих місць працівників Лікарні					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		Інженер з охорони праці Белінська Н.І. (яка відповідно до п.2 Посадової інструкції інженера з охорони праці від 11.02.2020 зобов'язана здійснювати контроль за дотриманням в підрозділах лікарні діючого законодавства, правил і норм з охорони праці, за наданням робітникам встановлених пільг та компенсацій, контролює дотримання керівниками та фахівцями законодавчих актів з охорони праці, готує накази та розпорядження з охорони праці, бере участь в роботі комісії по атестації робочих місць)					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:		1. <u>інженер з охорони праці</u> <u>Белінська Н.І.</u> (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: Атестація робочих місць в патологоанатомічному відділенні проводилась (робоче місце сестри медичної молодшої). Інженер з охорони праці не веде облік робочого часу працівників патологоанатомічного відділення і не візує табель. Підстави встановлення скороченого робочого часу працівникам патологоанатомічного відділення за відсутності атестації робочого часу деяким посадам не відомі.					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:		Так	так	Ні		Сума, тис. грн	0
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:		Сума усунутого порушення (тис. грн:)			0		
		Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			-		
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:							
Назва Контрагента:		код СДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))			ПІБ керівника Контрагента		
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):							

Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	
	виду операцій	
	обсягу операцій	

Внаслідок зазначеного, *зайво нараховано та виплачено заробітної плати:*

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 27871,00 грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 66036,00 грн;

- за рахунок коштів НСЗУ протягом 2020 року - 63238,00 грн, 2021 року – 72668,00 грн та I півріччя 2022 року – 62009,00 грн.;

та зайво перераховано єдиного соціального внеску:

- за КПКВ 0712010 за КЕКВ 2282 за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 на суму 6643,14 грн та за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – на 9929,47 грн;

- за рахунок коштів НСЗУ протягом 2020 року – 9272,19 грн, 2021 року – 11304,12 грн та 2022 року – 9213,27 грн;

Внаслідок зазначеного порушення Підприємству завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 338174,19 гривень.

В період ревізії порушення не усунуто.

Інших порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки, за час проходження працівниками курсів підвищення кваліфікації та у випадку перебування у службових відрядженнях, а також компенсації за невикористану відпустку у разі звільнення працівників, проведеною вибіркоким порядком за січень – червень 2021 року, шляхом співставлення “розрахункових листів на оплату за дні відпустки”, розрахунків оплати курсів, компенсацій відпусток з розрахунковими листами по заробітній платі співробітників Підприємства, наказами про надання відпусток, направлення на підвищення кваліфікації та про звільнення, порушень щодо застосування порядку обчислення середньої заробітної плати порушень не встановлено.

Ревізією щодо правомірності надання додаткових відпусток, передбачених Колективним договором, правильності визначення тривалості основної та додаткової відпустки, а також кількості днів невикористаної відпустки, проведеної за 2021 рік, порушень не встановлено.

Порушень при перевірці даного напряму питання програми не встановлено.

Ревізією дотримання чинного законодавства та вимог Колективного договору Установи щодо правильності встановлення, нарахування та виплати працівникам допомог, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, проведеною за 2021 рік, шляхом звірки наказів про встановлення премій та допомог за відповідний період, рішень (погоджень) органу вищого рівня, «Положень про преміювання працівників Лікарні», протоколів засідання комісії з преміювання, розрахункових листів по заробітній платі, порушень щодо правильності встановлення матеріальної допомоги, порушень не

