

## Часть 2. 2.2. Общая оценка системы внутреннего контроля

В результате проведения аудиторских процедур, оценки контрольной среды в МСПУ КМББ, просмотра и анализа первичных подтверждающих документов, бухгалтерских регистров, операционных, финансовых, налоговых статистических и иных отчетов, просмотра и анализа информации системных документов и других процедур, были получены аудиторские доказательства по выявленным фактам, характеризующие действия руководства МСПУ КМББ, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля на предприятии.

Несмотря на создание в рамках МСПУ КМББ структуры внутреннего контроля, организованного через деятельность Административного Совета и Консилиума по качеству, который включает 14 комитетов и 10 тематических групп, а также, отдела внутреннего аудита, собранные в процессе миссии аудита доказательства (представленные в настоящем отчете), показали, что за весь проверяемый период, фактический контроль со стороны Учредителя, Административного Совета, руководства МСПУ КМББ за порядком и качеством организации, регистрации и учета хозяйственных операций в учреждении, был низким.

Хозяйственные процессы в МСПУ КМББ не определены четкими инструкциями и указаниями, в связи с чем, подвержены высокой вероятности сознательных или бессознательных ошибок и нарушений. Как следствие, невозможно определить реальные размеры отклонений организации хозяйственных процессов от требований, установленных нормативными актами. Процессы, выполняемые каждый день в новом виде и новыми людьми, подвергаются риску невозможности быть оцененными и контролируруемыми. Это все значительно влияет на снижение эффективности управления хозяйственными процессами и создает условия для нарушений в организации и учете хозяйственной деятельности, что приводит к материальным и финансовым потерям.

По результатам миссии внутреннего аудита, констатируем следующую оценку системы внутреннего контроля, в разрезе решаемых ею задач.

Задача внутреннего контроля	Оценка
Существование в учреждении системы внутреннего контроля и соответствие его деятельности правовым нормам.	В рамках МСПУ КМББ организована система внутреннего контроля, но она недостаточно функциональна, эффективна и требует улучшений, в частности, в аспектах мониторинга, оценки и контроля принятых решений. Служба внутреннего аудита МСПУ КМББ играет больше роль «первой помощи», с целью выявления каких-либо нарушений по требованию руководителя - Главного врача больницы. Не обеспечиваются взаимодействие и целостная оценка всех компонентов деятельности Консилиума по качеству. Недостаточный внутренний контроль по отслеживанию сроков и качества исполнения принятых решений. Как следствие, неэффективность функционирование действующей структуры внутреннего контроля и аудита в МСПУ КМББ приводит к <u>снижению качества оказываемых населению медицинских услуг, снижению уровня доверия и удовлетворения потребностей пациентов, а также, к неэффективному лечению пациентов.</u>
Эффективное управление, в т.ч. рациональное использование материальных и финансовых ресурсов.	Установленные многочисленные факты нарушений в управлении ресурсами учреждения, указывают на низкий уровень внутреннего контроля над управлением муниципальной собственностью, финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами учреждения.  Неправильное планирование и несоответствующая организация договорных отношений в части приобретения медикаментов, также, указывают на отсутствие в МСПУ КМББ процедур внутреннего контроля по управлению запасами, в том числе, контроля за фактическим оборотом медикаментов.  Доказательством низкого уровня внутреннего контроля или даже его отсутствия по многим сегментам деятельности МСПУ КМББ, являются выявленные во время аудита факты нарушений требований нормативных актов, регламентирующих деятельность по управлению материальными ресурсами, в том числе, Положения об учете, управлении и распределении муниципальной собственности на территории м. Бэлць, требований НСБУ и Общего плана бухгалтерских счетов по отражению в учете операций со средствами специального назначения (гранты, дарения, спонсорская и техническая помощь тип). Отсутствуют соответствующие процедуры и техники внутреннего контроля над обеспечением качественной, своевременной и прозрачной регистрацией в бухгалтерском учете экономических операций, связанных с поступлением/использованием средств, полученных в виде грантов, дарений, пожертвований, гуманитарной и технической помощи.

	<p>МСПУ КМББ не обеспечивает должного порядка приема и учета средств специального назначения, в частности медикаментов, полученных в виде гуманитарной помощи.</p> <p>Ненадлежащее, формально и некачественно проводится инвентаризации запасов.</p> <p>Не соблюдаются требования Положения №16/23 от 24.12.2012 г., в том числе, требований, обеспечивающих документальное подтверждение стоимости принимаемых/передаваемых основных средств.</p> <p>На МСПУ КМББ отсутствует внутренний контроль над техническим и экономическим обоснованием расчетов за арендную плату, а также, контроль за над обоснованностью цен, установленных поставщиками за предоставляемые услуги, в т.ч., услуги по ремонту основных средств.</p> <p>Не соблюдаются требования нормативных актов в отношении ценовой политики.</p> <p>Все вышеуказанное, ведет, в итоге, к существенному искажению показателей активов и обязательств в балансе учреждения, показателей доходов, расходов и результатов деятельности учреждения, в итоге, к искажению показателей в финансовых отчетах МСПУ КМББ, а также, к искажению реальной картины финансового состояния и всех показателей учреждения.</p> <p>Отсутствуют политики, механизмы, а также, не внедрены прозрачные процедуры отбора и найма медицинского персонала, как важного элемента кадровой политики.</p> <p>Отсутствуют политики, механизмы, а также, не внедрены прозрачные процедуры отбора и найма медицинского персонала, как важного элемента кадровой политики. В аспекте эффективного использования человеческих ресурсов, в МСПУ КМББ не сопоставляются реальная ситуация (по трудовым потребностям) с поставленными задачами (виды и объемы работы). Это создает предпосылки для увеличения доходов персонала учреждения и необоснованного увеличения фонда оплаты труда.</p> <p>Вышеуказанные факты указывают на <u>низкий уровень внутреннего контроля в учреждении и неэффективном управлении имеющимися ресурсами.</u></p>
<p>Обеспечение безопасности и сохранности информационных и материальных активов.</p>	<p>Низкий уровень внутреннего контроля в МСПУ КМББ не обеспечивает условия для безопасности и сохранности информационных и материальных активов. Существуют большие риски неконтролируемых материальных потерь и информационных искажений.</p>
<p>Законность хозяйственных операций. Выявление рисков мошенничества и служебных злоупотреблений.</p>	<p>Поскольку лица, работники МСПУ КМББ, а также, ответственные представители Учредителя (СМБ), виновные в неадекватном управлении и учете муниципальной собственностью, в допущении искажения данных о количестве и стоимости муниципальной собственности в бухгалтерском учете, искажения финансовых показателей в финансовой отчетности, остаются <u>безнаказанными</u>, они, тем самым, сохраняют этим тенденцию неэффективного управления муниципальным имуществом, в том числе, сопутствующих потерь и убытков.</p> <p>Как следствие, отсутствие действующей системы внутреннего контроля, искаженные в бухгалтерском учете и в финансовых отчетах данные о наличии остатков запасов, создают благоприятные условия для злоупотреблений материальными и финансовыми ресурсами учреждения. В том числе, путем осуществления незаконных операций, мошеннических схем и служебных злоупотреблений. Риск служебных злоупотреблений с целью извлечения личной выгоды от использования материальных и финансовых ресурсов учреждения. Риск осуществления нецелесообразных операций с муниципальной собственностью, в условиях отсутствия надлежащего контроля со стороны Учредителя.</p> <p>В частности, в ходе проверки были установлены факты контрактирования услуг в условиях отсутствия процедуры государственной закупки, (пример, контрактирование услуг по приему, транспортировке и использованию биологически опасных отходов из медицинской резины).</p> <p>В МСПУ КМББ неэффективен внутренний контроль за планированием и фактическим расходом медикаментов, направленных для оплаты пациентами, что создает высокий риск злоупотреблений в отношении операций, связанных с движением медикаментов, со стороны материально ответственных лиц и искажения данных в бухгалтерском учете расходов на медикаменты.</p>

	<p>Отсутствие в МСПУ КМББ системы внутреннего контроля операций, связанных со сдачей в наем движимого и недвижимого имущества, создает условия для многочисленных нарушений в рамках этой деятельности, в том числе, риск возможных манипуляций со стороны руководящих лиц по операциям, связанным со сдачей в наем муниципального имущества.</p> <p><u>Учредитель (СМБ)</u>, в условиях отсутствия должного контроля за деятельностью МСПУ КМББ, <u>по умолчанию поддерживает сложившуюся тенденцию необоснованных материальных и финансовых потерь и убытков и сохранение условий, благоприятных для поддержания данной тенденции.</u> Доказательством являются и многочисленные факты убытков и потерь, на тысячи, сотни тысяч и миллионы леев, выявленные в результате проведенной миссии аудита.</p>
<p>Эффективное и целевое назначение средств, выделенных из фондов Национальной Компании Медицинского Страхования (далее- НКМС), бюджета м.Бэлць и других внебюджетных источников для публичной сферы и специальных проектов.</p>	<p>Институциональная (организационная) и финансовая системы управления, процессы и механизмы, существующие в МСПУ КМББ, призванные управлять финансовыми ресурсами, полученными из фондов НКМС, не достигают критериев эффективности и не обеспечивают их использование на основе принципов экономичности, эффективности и результативности.</p> <p>Не соблюдаются требования нормативных и локальных актов по обеспечению правильного раздельного учета доходов и расходов, относящихся к фондам НКМС и другим источникам доходов и соответствующим им расходам. В частности, существенно искажены финансовые показатели расходов – в т.ч., компенсируемых за счет средств НКМС.</p> <p>Неэффективный текущий внутренний контроль за использованием по назначению фондов, поступающих от НКМС, создает условия для нецелевого использования фондов НКМС (во время миссии аудита, установлено множество фактов использования фондов для оказания других, в том числе, платных видов медицинских услуг).</p> <p>В МСПУ КМББ не отслеживаются, фактически, и не производится оценка внедрения/исполнения процедур внутреннего контроля по учету застрахованных и незастрахованных лиц, по полноте оплаты медицинских услуг незастрахованными лицами, а также, по достоверности данных в отчетах подразделений, о доходах, полученных в результате оказания платных медицинских услуг. Статистическая служба МСПУ КМББ не обеспечивает достоверных данных о количестве застрахованных и незастрахованных пациентов, посещающих Учреждение. Сохраняется высокий риск искажения данных о количестве и статусе пациентов - застрахованных и незастрахованных лиц (включения заведомо искаженных данных в медицинские листки приема пациентов) в том числе, риск сознательного и намеренного уменьшения количества незастрахованных лиц в целях неотражения реального объема доходов от платных медицинских услуг. Как следствие, учреждение недополучает доходов от оказания платных специализированных амбулаторных услуг и не обеспечивает достоверные /полные данные о результатах деятельности подразделений МСПУ КМББ, с риском принятия неправильных решений относительно использования финансовых средств организации.</p>

<p>Оценка степени достоверности и полноты информации, представленной в финансовой отчетности учреждения.</p>	<p>В МСПУ неэффективен внутренний контроль обеспечения достоверности финансовой информации. Как следствие, разные данные в формируемой внутренней и финансовой отчетности и данными зарегистрированными в системе бухгалтерского учета.</p> <p>Порядок составления финансовой отчетности в МСПУ КМББ, осуществляется согласно нормам, предусмотренным для предпринимательского бизнеса и не соответствует организационно правовой юридической форме деятельности больницы. Как следствие применяемых методов составления финансовых отчетов, происходит необоснованное отвлечение денежных средств в национальный публичный бюджет страны, вместо того, чтобы эти средства были направлены на задачи здравоохранения и развитие больницы.</p> <p>В результате нарушения требований законодательных и нормативных актов, внутренних политик учреждения, отсутствия внутреннего контроля над документированием и учетом экономических фактов хозяйственной жизни - система бухгалтерского учета МСПУ КМББ не обеспечивает реальную картину финансового состояния и результатов своей деятельности. В частности, не обеспечивается раздельный учет доходов и расходов, в том числе доходов и расходов, связанных с оказанием платных услуг, в результате, пользователям предоставляется недостоверная и неполная информация о деятельности МСПУ КМББ.</p> <p>В МСПУ КМББ применяется программное обеспечение (одновременно несколько программ) дублирующее учет одних и тех же экономических операций и не обеспечивающее целостный и взаимосвязанный учет всех хозяйственных операций. Дублирование операций происходит на различных этапах бухгалтерского учета.</p> <p>Данная ситуация снижает прозрачность осуществленных и зарегистрированных хозяйственных операций.</p> <p>Допущение неточностей и грубых искажений данных бухгалтерского учета, возникновение и не исправление многочисленных ошибок в бухгалтерском учете – все это влияет на достоверность данных, отраженных в финансовой отчетности учреждения. Как следствие – неправильная оценка результатов деятельности и принятие неверных решений на основе этих данных. Искажены данные о количестве и стоимости муниципальной собственности в бухгалтерском учете, финансовой отчетности и в отчетах Учредителю. За весь проверенный период, были установлены многочисленные факты отражения недостоверных данных в финансовой и налоговой отчетности учреждения, на сотни тысяч м миллионы леев.</p> <p>Осуществление формальной, некачественной инвентаризации имущества учреждения, также влияет на поддержание искаженных данных в отчетах.</p> <p>Пользователи информацией из финансовых и других отчетов учреждения, в том числе Учредитель, вводятся в заблуждение в отношении его реального финансового состояния.</p>
<p>Меры, принятые предприятием для устранения нарушений, выявленных предыдущими проверками.</p>	<p>В МСПУ КМББ не функционируют процедуры внутреннего контроля по мониторингу результатов предыдущих проверок со стороны внешних и внутренних контролирующих органов, а также, отсутствуют процедуры по устранению/предупреждению последствий, связанных с выявленными недостатками и нарушениями. В части случаев, не разрабатываются планы мер по устранению нарушений, выявленных по итогам проверок, а также, мониторинг их исполнения. Риск невыполнения требований контролирующих органов по итогам проверок, в том числе, невыполнение запланированных учреждением мер, с целью устранения выявленных недостатков и нарушений, а также, риск их повторения в будущих периодах деятельности.</p>

Анализ собранной в аудиторских доказательствах информации, позволил аудиторам оценить основные факторы контрольной среды нижеследующим образом.

- ✓ Соблюдение требований, установленных законодательством, местными и внутрифирменными нормативными актами – *средняя*.
- ✓ Подготовка бухгалтерской отчетности – *низкая*.
- ✓ Подготовка внутренней отчетности для целей управления и принятия решений – *низкая*.
- ✓ Эффективность контрольных действий, с целью предотвращения, обнаружения и исправления существенных искажений в финансовой информации - *низкая*, хотя формально, служба внутреннего аудита и Консилиум по качеству планируют и осуществляют деятельность по внутреннему контролю.

Конкретные примеры полученных доказательств выше озвученного вывода, приведены в настоящем отчете и обобщены в выводах и предложениях (части 2) настоящего отчета, с учетом фактов, выявленных в результате осуществления выборочной документальной проверки всех важнейших аспектов деятельности МСПУ КМББ и в разрезе задач, поставленных миссией аудита.

С целью исправления ситуации и обеспечения эффективного управления деятельностью МСПУ КМББ, в частности, повышения эффективности управления муниципальным имуществом, финансовыми средствами, рекомендуем:

1. Руководству МСПУ КМББ, Учредителю, сделать выводы по фактам, предоставленным в настоящем отчете и принять меры к лицам, ответственным за неэффективную организацию хозяйственной деятельности и низкую эффективность системы внутреннего контроля (включая отсутствие системы непрерывной комплексной и качественной оценки результатов деятельности учреждения, непрерывного мониторинга над внедрением и выполнением рекомендаций внутреннего и внешнего аудита).
2. Принять меры по устранению нарушений, выявленных по результатам проведенной миссии внутреннего аудита. Обеспечить выполнение/внедрение рекомендаций аудиторов по настоящему отчету.
3. Периодически регистрировать результаты контрольной деятельности и вносить предложения по совершенствованию внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности в МСПУ КМББ.
4. Обеспечить системный и последовательный подход при планировании процессов на всех этапах хозяйственной деятельности МСПУ КМББ, включая процедуры контроля качества, взаимосвязи последующих проверок с проведенными ранее, обращениями и пожеланиями граждан в отношении качества предоставления медицинской помощи. Разработать и внедрить меры по совершенствованию процесса «обратной связи» с пациентами.
5. Разработать критерии эффективности деятельности в разрезе отдельных подразделений МСПУ КМББ, учреждения в целом, а также, в разрезе медицинских работников, участвующих в предоставлении медицинских услуг населению и работников, ответственных за обеспечение эффективного финансового менеджмента в рамках учреждения.
6. Периодически проводить оценку эффективности использования кадровых и материально-технических ресурсов, в рамках медицинской деятельности. На основании результатов оценки, выбирать оптимальные управленческие решения и совершенствовать процедуры внутреннего контроля, соответствующие принятым решениям.
7. Обеспечить строгое соблюдение объема, сроков и условий оказания медицинской помощи за счет фондов медицинского страхования, в соответствии с договорными условиями. В рамках заключенных контрактов с МКМС
8. Учредителю, поставить в основу достижения качества управления МСПУ КМББ, критерий эффективного и максимально экономного управления ресурсами (материальными, финансовыми, кадровыми). С этой целью, разработать и включить в Политику управления муниципальными предприятиями (учреждениями) как на уровне Примэрии, так и согласованные с уровнем МСПУ КМББ, соответствующие контрольные процедуры. В частности, процедуры, касающиеся:
  - ✓ качества учета, обработки и анализа информации на всех этапах процесса управления,
  - ✓ информации о выполнении своих обязанностей лицами, ответственными за управление деятельностью МСПУ КМББ (как на уровне МСПУ КМББ, так и на уровне Учредителя),
  - ✓ качества отчетности (результатов) о состоянии управления,
  - ✓ текущего мониторинга над исполнением поставленных целей и задач, применительно к различным объектам управления хозяйственной деятельностью (планирование, закупка, использование и сохранность активов, бухгалтерский учет и отчетность, инвентаризация, управление финансовыми потоками и т.д.). Данный мониторинг должен обосновываться соответствующими правовыми актами,

- ✓ периодический анализ и заслушивание результатов управления, в том числе на заседаниях СМБ, с принятием итоговых решений по улучшению управления муниципальным учреждением, для достижения целей его создания.

9. Обеспечить профессионализм управления МСПУ КМББ, в том числе, выбор руководителей, специалистов учреждения, с надлежащим уровнем знаний и навыков, ответственных за осуществление контроля, а также, компетентных в вопросах по управлению качеством и безопасностью медицинской деятельности. С этой целью:

- ✓ назначать и утверждать руководителя МСПУ КМББ на основе конкурсной процедуры,
- ✓ утверждать лиц на должность главного бухгалтера МСПУ КМББ, на основании аттестации либо на конкурсной основе,
- ✓ Учредителю, совместно с НКМС, разработать для МСПУ КМББ показатели эффективности системы оказания медицинских услуг, включая, выявление
- ✓ Лидеров среди медицинских работников, сравнение и использование лучшего
- ✓ опыта
- ✓ повышение мотивированности персонала Учредителю, установить и утвердить меры ответственности и стимулирования за осуществление обязанностей по управлению муниципальным учреждением, в том числе, муниципальным имуществом,

10. Заслушать на заседании СМБ руководителя, членов Административного Совета, главного бухгалтера, других лиц, ответственных за состояние управления деятельностью в МСПУ КМББ, в том числе, лиц, ответственных за допущенные материальные убытки, искажения бухгалтерской и финансовой отчетности *и принять по отношению к ним меры, соответствующие действующему законодательству.*