

## Часть 2. 2.3. Рекомендации по итогам миссии внутреннего аудита на муниципальном предприятии МСПУ «Клиническая муниципальная больница Бэлць»

Раздел, аудиторского отчета	Рекомендации	Ответственные за исполнение
<b>1.3. Правовая основа деятельности и локальные нормативно-распорядительные акты</b>		
Факты (1-4)	1. Внести предложения Министерству здравоохранения в части установления четкой законодательно-нормативной базы, регулирующей деятельность публичных, муниципальных медико-санитарных учреждений.	Учредитель, Административный Совет, Консилиум по качеству Сроки:
	2. Обеспечить согласование с Учредителем (Советом м. Бэлць) Положения о деятельности МСПУ КМББ, представить его на утверждение Министерству Здравоохранения, зарегистрировать в территориальном офисе Государственной Регистрационной Палаты и обеспечить его внедрение как основного внутреннего нормативного документа, регламентирующего деятельность больницы.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Учредитель Сроки:
	3. Пересмотреть положения Устава МСПУ КМББ и привести их в соответствии с Типовым положением медико-санитарного публичного учреждения и Положением о деятельности МСПУ КМББ, утвержденном в установленном порядке.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Учредитель Сроки:
<b>1.6. Организация системы внутреннего контроля</b>		
Факты (1-16)	1. Службе внутреннего аудита обеспечить планирование и организацию своей деятельности в соответствии со Стратегическим планом, составленным на основе оценки рисков в хозяйственных процессах МСПУ КМББ. Оценку рисков производить в разрезе всех сегментов деятельности учреждения, с последующим представлением их руководству, Административному Совету МСПУ КМББ для согласования и утверждения приоритетных направлений внутреннего аудита на очередной отчетный год.	Главный врач, Административный Совет, Служба ВА Сроки:
	2. Повысить эффективность внутреннего контроля путем: <ul style="list-style-type: none"> <li>· структурирования вида и объема проводимых в МСПУ КМББ хозяйственных операций;</li> <li>· замены индивидуальной, часто меняющейся, нерегламентированной обработки повторяющихся хозяйственных операций, на четко сформулированные организованные процессы;</li> <li>· установления для каждого вида хозяйственных операций соответствующих процедур внутреннего контроля, на основании законодательных и нормативных актов, в том числе, внутренних инструкций и указаний;</li> <li>· обеспечения ежедневного мониторинга (определенные процедуры внутреннего контроля) каждого отклонения от определенной организации рабочего процесса, проведение оперативных проверок и выяснение причин по каждому сигналу отклонения.</li> </ul>	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Служба ВА Сроки:
	3. Обеспечить систематический мониторинг (определенные процедуры внутреннего контроля) для каждого принятого решения, в том числе, решений, принятых компонентами (комитетами) Консилиума по качеству.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Служба ВА Сроки:

	4. Разработать и утвердить процедуры по оценке и отчетности процессов внутреннего контроля. Составлять и представлять в установленном порядке Отчет об организации финансового управления и контроля в рамках учреждения и Декларации о надлежащем управлении	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Служба ВА Сроки:
	5. Завершить Учебник по качеству и сопутствующие ему положения, инструкции	
<b>1.7. Бухгалтерский учет</b>		
Факты (1-45)	Разработать должностные инструкции, предусматривающие четкое разграничение функциональных обязанностей работников бухгалтерской и финансово-экономической служб. Пересмотреть функции, права, обязанности и полномочия соответствующих работников учреждения, имеющих отношение к своевременному и качественному составлению и представлению первичных документов для данных бухгалтерского учета, с целью достижения экономических выгод при наиболее оптимальных затратах.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Оптимизировать автоматизированный учет хозяйственных операций, включая все его уровни и места учета (в том числе склады и лечебные отделения), путем интегрирования бухгалтерского учета для всех бизнес-процессов учреждения в единое компьютеризированное программное обеспечение, которое обеспечит ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства и НСБУ. Одновременно, единая программа должна обеспечить исключение ручного труда в процессе отражения экономических операций в учете, а также, автоматизированное ведение всех регистров бухгалтерского учета, включая регистры продаж, покупок и главную книгу.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Обеспечить неформальное отношение к формированию учетных политик учреждения и их применению. С этой целью, строго соблюдать требования Закона о бухгалтерском учете и методологию НСБУ в процессе разработки учетных политик. Разработать и утвердить учетные политики с широким раскрытием порядка оценки и учета всех хозяйственных операций и элементов имущества, в том числе, оценку и учет обесценения активов, учета имущества, полученного от учредителя в хозяйственное ведение, учета сумм, финансируемых за счет средств учредителя, в том числе порядка их отражения на доходы и расходы. Обеспечить полное описание критериев и методов бухгалтерского учета всех элементов активов, пассивов и результатов деятельности учреждения.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Разработать и утвердить централизованный график документооборота, в том числе, первичных подтверждающих документов по учреждению, в строгом соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами. Унифицировать в документировании операций по рефактурированию коммунальных платежей с выпиской и предоставлением получателю исключительно налоговых накладных. Проводить инвентаризацию бланков строгой отчетности на регулярной основе.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Обеспечить полное и правильное представление первичных документов и бухгалтерских регистров в порядке, установленном Законом о Бухгалтерском учете, приказами Министерства финансов, а также, обеспечение их целостности и сохранности в соответствии с требованиями Государственного органа надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Повышать уровень профессиональной подготовки работников бухгалтерии путем участия в программе непрерывного профессионального развития.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:

	<p>Рекомендуем проведение инвентаризации в МСПУ КМББ независимым органом/юридическим лицом, с целью установления реального имущественного состояния /нефинансовые активы (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы); финансовые активы (денежные средства на банковских счетах и в кассе); финансовые обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности) /, и правильной их оценки.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы, материально-ответственные лица, члены инвентаризационной комиссии Сроки:</p>
	<p>Внедрить на всех этапах инвентаризации процедуры внутреннего контроля, обеспечивающие своевременную и полную регистрацию и учет имущества и обязательств предприятия, а также, достоверность данных в финансовых отчетах об имущественном состоянии предприятия. В частности, разработать и утвердить процедуры внутреннего контроля на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• подготовительном этапе (организация процесса инвентаризации согласно требованиям нормативных и локальных документов), в частности, такие процедуры как разработка и утверждение плана проведения инвентаризации (определяется дата проведения инвентаризации и перечень объектов инвентаризируемого имущества), подготовка приказа о проведении инвентаризации (в т.ч., утверждение инвентаризационных комиссий), сбор Деклараций от материально-ответственных лиц) и прочее;</li> <li>• техническом этапе (непосредственно – сверка фактического состояния имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета, а также, заполнение инвентаризационных описей). На данном этапе разработать процедуры контроля, связанные с техническими особенностями инвентаризации по видам имущества и обязательств (нефинансовые активы, финансовые активы, финансовые обязательства);</li> <li>• аналитическом этапе (сопоставление данных инвентаризационных описей с учетными данными, подготовленными бухгалтерией на основании первичных учетных документов. На этом этапе могут появиться расхождения. При их обнаружении составлять ведомости, выяснять причины возникновения таких расхождений и вырабатывать предложения по отражению в учете результатов инвентаризации);</li> <li>• заключительном этапе (оформление результатов инвентаризации, на основании результатов - внесение соответствующих бухгалтерских записей в учетные регистры).</li> </ul>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы, материально-ответственные лица, члены инвентаризационной комиссии роки:</p>
<b>1.8. Финансовые и другие отчеты</b>		
<p>Факты (1-11)</p>	<p>Пересмотреть и привести в соответствие с действующей правовой базой, регламентирующей деятельность МСПУ КМББ внутренние принципы и политики учреждения, в том числе, принципы составления финансовых отчетов. Разработать и утвердить учетные политики, релевантные существующим правовым нормам, Уставу учреждения, включив них соответствующие положения о составлении финансовых отчетов, основанных на принципах самофинансирования и не прибыльности своей деятельности.</p> <p>Осуществление бухгалтерского учета доходов и расходов Предприятия с возможностью получения подробной аналитической информации в отношении облагаемых и освобожденных от подоходного налога видов деятельности.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:</p>
<b>1.9. Управление ресурсами</b>		
<p>Факты (1-56)</p>	<p>Произвести полную инвентаризацию муниципальной собственности, находящейся на балансе учреждения. Произвести в необходимых случаях переоценку объектов, с целью приведения их в соответствие с их рыночной стоимостью. Произвести соответствующие корректировки в бухгалтерском учете, а также сверку с данными бухгалтерского учета этой собственности у Учредителя (в Примэрии) и, соответственно, корректировку остатков на дату сверки.</p>	<p>Учредитель, Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:</p>

	Произвести корректировку балансовой стоимости муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении учреждения, на сумму отклонения- <b>65 881,6 млн. леев.</b>	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Применение единой комплексной бухгалтерской программы, дающей возможность контроля и прозрачности учета фактического оборота запасов, в том числе, медикаментов, на всех уровнях: склад - лечебные отделения - пациент.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Пересмотреть и утвердить органиграмму (структуру) учреждения), с целью приведения ее в соответствие с правовой базой, действующей в сфере медицины, а также, пересмотреть и утвердить штатное расписание, с учетом актуализированной структуры и должностных функций учреждения.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Разработать и внедрить в действие соответствующие процедуры внутреннего контроля в области управления персоналом, с целью устранения и предупреждения ситуаций, допускающих нарушения и недостатки в этой сфере. Разработать политику по найму персонала, определять способы найма исходя из ресурсов учреждения, анализа внутренних и внешних источников трудовых ресурсов.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Обеспечить планирование персонала, исходя из качественной и количественной потребности в нем и сопоставления реальной ситуации в учреждении с поставленными целями, задачами, а также, с учетом имеющихся ресурсов. Пересмотреть и произвести анализ должностных инструкций, личностных спецификаций, условий найма, составление профиля должностей, с учетом актуализированных структуры и штатного расписания учреждения.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Соблюдать порядок учета экономических операций с подотчетными лицами. Произвести все необходимые корректировки в бухгалтерском и налоговом учете по операциям с подотчетными лицами, в целях предотвращения финансовых и налоговых санкций.	Главный врач, бухгалтерская служба Сроки:
<b>1.10. Управление доходами</b>		
Факты (1-30)	Обеспечить систематическое отслеживание и оценку 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.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Пересмотреть внутренние политики и положения о порядке организации и мониторинга внутренних контрольных процедур по части учета, оплаты, регистрации и отчетности над информацией о количестве застрахованных и незастрахованных лиц, доходах, полученных от оказания платных услуг	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Обеспечить эффективные процедуры ВК по систематической сверке данных между подразделениями МСПУ КМББ и достоверность информации регистрируемой Статистической службой учреждения, в том числе о количестве застрахованных и незастрахованных пациентов.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству,

		<p>финансово-экономическая, бухгалтерская службы, Статистическая служба</p> <p>Сроки:</p>
	<p>С целью предотвращения искажения/отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости МСПУ КМББ, а также, для формирования полной и достоверной информации о деятельности учреждения, необходимой внутренним и внешним пользователям - обеспечить отдельный документальный и бухгалтерский учет доходов и расходов, в разрезе всех профилей деятельности, в соответствии с требованиями НСБУ.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы.</p> <p>Сроки:</p>
	<p>Принять меры по легализации платных услуг автостоянки и соблюдения требований нормативных актов в части организации и функционирования платных автостоянок.</p> <p>Обеспечить документирование, регистрацию и учет операций, связанных с услугами автостоянки, в том числе, разработку соответствующих учетных политик, организацию и регистрацию платежей с соблюдением нормативных актов (включая правила использования ККМ).</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>
<p><b>Примечание:</b> Согласно Решения МСБ №. 5/23 от 23.06.2016, земельный участок относящийся к месту расположения парковки был передан ÎM DRCD, соответственно с последним были переоформлены учредительные и регистрационные документы по парковке. Таким образом, представленные в настоящем отчете замечания, выводы и рекомендации носят информационный характер.</p>		
	<p>Обеспечить правоспособность и соответствие требованиям нормативных актов всех сделок по сдаче больницей в наем имущества, принадлежащего ей на правах хозяйственного (оперативного) управления.</p> <p>При этом, при заключении договоров (в ситуации закрепления права оперативного ведения над имуществом), строго учитывать пределы, установленные законом, в соответствии с целями своей деятельности, решениями Учредителя (СМБ) и назначением имущества.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>
	<p>Учредителю определить права и ограничения на передачу в наем имущества/помещений МСПУ КМББ для целей, не связанных с организацией лечебного процесса.</p> <p>МСПУ КМББ принять меры по устранению всех нарушений и предпосылок к ним, связанных с операциями по сдаче имущества в наем.</p> <p>Разработать и утвердить соответствующие процедуры внутреннего контроля над данными операциями и назначить лицо (лиц), ответственное за отслеживание их исполнения и своевременное отражение соответствующих операций в бухгалтерском учете.</p>	<p>Учредитель, Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы, юридическая служба.</p> <p>Сроки:</p>
	<p>Обеспечить неукоснительное соблюдение метода начисления в бухгалтерском учете, с одновременной детализацией зарегистрированных в учете доходов (аналитический учет по видам доходов).</p> <p>Обеспечить четкое обоснование сумм доходов, полученных от деятельности по оказанию медицинских услуг, связанных с реализацией Единой программы обязательного медицинского страхования.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы.</p> <p>Сроки:</p>
	<p>С целью исполнения требований ПП РМ №474 от 28.04.1998 г., обеспечить разработку комплекса мер для обеспечения контроля над соблюдением кассовой дисциплины, в том числе, строгий запрет на прием наличных платежей без применения кассового аппарата. Проводить внезапные ревизии касс на регулярной основе.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>

### 1.11. Управление расходами

	<p>Обеспечить формирование учетных политик исходя из структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности МСПУ КМББ и определить виды деятельности предприятия как отдельные объекты бухгалтерского учета и отчета, порядок распределения всех видов расходов, в привязке к соответствующим источникам доходов, а также, определить объекты налогообложения, по которым требуется отдельный учет. В частности, обеспечить правильный отдельный учет расходов, понесенных за счет фондов ОМС и других источников, в том числе за счет доходов, полученных от услуг, оказанных на платной основе. Строго соблюдать методологию бухгалтерского учета в соответствии с требованиями НСБУ и положений учетных политик МСПУ КМББ.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>
	<p>Обеспечить планирование расходов, обоснованное на экономическом анализе и расчетах, а также, на прогнозах тенденции развития учреждения.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>
	<p>Разработать/актуализировать и утвердить дополнительные процедуры внутреннего контроля, с целью обеспечения достоверности финансовой информации и данных отчетности, составленной на ее основе. В том числе, процедуры по сверке данных между службой бухгалтерского учета и финансово экономическим отделом в процессе сбора информации и составления отчетов.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>
<p>Факты (1-11)</p>	<p>Обеспечить эффективный внутренний контроль за планированием и фактическим расходом медикаментов, направленных для оплаты пациентами, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· установить процедуры внутреннего контроля за правильностью и полнотой заполнения Регистра незастрахованных пациентов,</li> <li>· определить критерии распределения медикаментов между застрахованными и незастрахованными пациентами в <i>отчетах медицинских сестер о движении медикаментов</i>,</li> <li>· соблюдать в строгости и точности требования <i>Методологических норм</i> в части распределения расходов, в том числе, других косвенных расходов, на основе утвержденных расчетов, критериев, экономических обоснований и в привязке к источникам доходов от разных видов услуг.</li> </ul>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>
	<p>Обеспечить строгий контроль (процедуры контроля) по отпуску кислорода пациентам. В <i>Акты оказания медицинских услуг</i> включать информацию о расходах за использованный пациентами кислород.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>
	<p>Разработать и утвердить дополнительные процедуры внутреннего контроля по мониторингу полноты оплаты за до госпитальной медицинской помощи и другие платные услуги, оказанные МСПУ КМББ незастрахованным пациентам.</p> <p>Обеспечить в срочном порядке необходимые условия (в т.ч. контрольные процедуры) позволяющие осуществлять проверку пациентов на момент регистрации, на предмет застрахованное - незастрахованное лицо», с целью обеспечения полноты оплаты медицинских услуг, оказанных на платной основе незастрахованным пациентам.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>

### 1.12. Управление средствами, полученными из фондов обязательного государственного медицинского страхования (фондов от НКМС)

Факты (1-19)	<p>Разработать и утвердить к применению дополнительные процедуры внутреннего контроля с целью:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· эффективного мониторинга процесса исполнения договорных условий с НКМС,</li> <li>· эффективного использования ресурсов, приобретенных за счет средств фондов НКМС,</li> <li>· обеспечения соответствия запланированных и фактически отраженных суммовых значений расходов, предназначенных для компенсации за счет средств НКМС,</li> <li>· обеспечения точности и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности о использовании фондов НКМС, в частности, обеспечение правильного и раздельного учета доходов и расходов, относящихся к фондам НКМС и другим источникам доходов и соответствующим им расходам, согласно установленным нормам,</li> <li>· обеспечения прозрачности процессов, осуществляемых за счет фондов НКМС,</li> <li>· использования инструментов текущего анализа и оценки основных показателей деятельности, отдельных процессов, в динамике лет, месяцев, подразделений, в сравнении с текущими и стратегическими планами и т.п.</li> </ul>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы</p> <p>Сроки:</p>
	Обеспечить систематический контроль за внедрением и функционированием процедур внутреннего контроля, с целью достижения экономичности, эффективности и результативности процессов деятельности МСПУ КМББ.	

### 1.13. Другие доходы и расходы

Факты (1-10)	Принять к сведению выявленные нарушения и разработать меры по внедрению соответствующих процедур внутреннего контроля, с целью достижения качественной, своевременной и прозрачной регистрации в бухгалтерском учете экономических операций, связанных с поступлением/использованием средств специального назначения (полученных в виде грантов, дарений, пожертвований, гуманитарной и технической помощи).	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Обеспечить разработку и включение в состав учетных политик методологию регистрации и бухгалтерского учета операций, связанных с поступлением, хранением, распределением, учетом, отражением в финансовых отчетах средств грантов, спонсорства, гуманитарной и технической помощи, добровольных пожертвований и дарений.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Обеспечить регистрацию в бухгалтерском учете всех операций строго на основе первичных подтверждающих документов, составленных качественно и своевременно, релевантных и необходимых для признания и оценки поступающих в учреждение средств специального назначения. Установить и утвердить состав комиссии по приему и оценке средств специального назначения, перечень лиц, ответственных за представление в бухгалтерскую службу соответствующих первичных документов, а также, материально ответственных лиц за операционным учетом средств специального назначения, полученных в безвозмездном порядке.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Внедрение процедур внутреннего контроля с целью координации процессов внедрения и развития отношений в рамках заключенного Договора о ЧГП, в том числе, в виде назначения лица, ответственного за контроль исполнения договорных обязательств сторонами.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, служба внутреннего аудита. Сроки:
	Выйти с предложениями к Министерством Здравоохранения о разработке нормативных типовых инструкций, регулирующих взаимоотношения между сторонами, вовлеченными в отношения ЧГП.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, служба внутреннего аудита. Сроки:



	Обеспечить корректное и своевременное отражение в бухгалтерском учете операции, связанных с исполнением договорных обязательств в рамках договоров концессии и сдачи в наем помещений. Произвести необходимые методологические дополнения в учетные политики МСПУ КМББ и осуществить корректировки в бухгалтерском учете, с учетом установленных выше фактов нарушений.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
<b>1.14. Фармацевтическая служба (Аптека)</b>		
Факты (1-4)	Обеспечить деятельность фармацевтической службы на основании лицензии на данную деятельность.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Сроки:
	Обеспечить строгое соответствие фармацевтических услуг, оказываемых МСПУ КМББ, требованиям законодательства, в частности, оказание услуг характерных для аптек закрытого типа, препарирование растворов, порошков, с применением правил для такого типа аптек.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Сроки:
	Пересмотреть Методологию учета, в том числе бухгалтерскую и налоговую использования этилового спирта, применяемую в МСПУ КМББ. Разработать условия и порядок возмещения сумм НДС, относящихся к этиловому спирту при оказании медицинских услуг.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
<b>1.15. Оценка устранения нарушений, выявленных в результате предыдущих проверок</b>		
Факты (1-5)	Проанализировать причины выявленных нарушений и на этой основе разработать необходимые процедуры внутреннего контроля в целях предупреждения повторения таких ситуаций. В частности, это касается: <ul style="list-style-type: none"> <li>• приобретения медикаментов без заключения договоров с поставщиками и на этой основе разработать необходимые процедуры внутреннего контроля в целях предупреждения повторения таких ситуаций;</li> <li>• заключения договоров на приобретения малоценных товаров (медикаментов) по завышенным ценам;</li> <li>• расчета арендной платы с занижением установленных нормативными актами коэффициентов, в том числе, с изучением рисков злоупотреблений в рамках таких операций и с учетом того, что Учредитель больницы разрешает дачу в наем помещений;</li> <li>• необоснованного начисления заработной платы, премий, материальной помощи, других надбавок к заработной плате сотрудникам учреждения;</li> <li>• нарушений, выявленных в деятельности Фтизиопульманологического диспансера и его отделов.</li> </ul>	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Служба внутреннего аудита  Сроки:
	Пересмотреть все недостатки и нарушения, выявленные результатами предыдущих проверок, с целью определения степени их устранения по состоянию на текущий момент. Повторно изучить, обобщить и идентифицировать причины выявленных нарушений и, по необходимости, актуализировать план действий по их устранению.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Служба внутреннего аудита финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:
	Пересмотреть существующие процедуры внутреннего контроля по мониторингу результатов внешних и внутренних проверок, с целью их улучшения, функционирования и, при необходимости, разработать дополнительные процедуры внутреннего контроля в этих целях.	Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Служба внутреннего аудита



	<p>В частности, пересмотреть существующие/разработать дополнительные процедуры внутреннего контроля по мониторингу результатов предыдущих проверок со стороны внешних и внутренних контролирующих органов (например, обязательная разработка планов мер по устранению нарушений, выявленных во время проверок, систематическая проверка исполнения этих планов действий, применение различных форм ответственности к виновным лицам, ответственным за допущение нарушений, доведение информации об устранении выявленных недостатков и нарушений Учредителя МСПУ КМББ и др.) также, процедуры по устранению/предупреждению рисков, связанных с возможными последствиями выявленных недостатков и нарушений.</p>	<p>Сроки:</p>
<p><b>1.16. Прочие установленные факты</b></p>		
<p>Факты (1-4)</p>	<p>Соблюдать процедуры государственной закупки, установленные действующим законодательством.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Служба внутреннего аудита Сроки:</p>
	<p>Обеспечить включение в учетные политики учреждения методологию учета банковских гарантий.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, Служба внутреннего аудита финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:</p>
	<p>Не допускать контрактное обслуживание услуг в условиях отсутствия процедуры государственной закупки. Разработать и утвердить в учетных политиках МСПУ КМББ методологию распределения и учета стоимости услуг, оказанных сторонними лицами, между средствами за счет НКМС и специальными средствами.</p>	<p>Главный врач, Административный Совет, Консилиум по качеству, финансово-экономическая, бухгалтерская службы Сроки:</p>