

**Результати позапланового аудиту фінансового та відповідності
Територіального медичного об'єднання «Київська стоматологія» у місті Києві
щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення
бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів
з питань стану збереження активів тощо за 2015-2016 роки**

В цілому діяльність Територіального медичного об'єднання «Київська стоматологія» у місті Києві (далі - ТМО) протягом періоду, що підлягав аудиту, була спрямована на виконання нормативних актів, планів, процедур, контрактів тощо з питань стану збереження та використання активів, управління майном та інше. Ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам нормативних документів, фінансова звітність містить повну інформацію про фінансове становище установи.

Однак, під час аудиту встановлено окремі проблеми та недоліки в організації фінансово-господарської діяльності, які виникли внаслідок недофінансування з міського бюджету, невиконання показників фінансового плану (норм навантаження для лікарів стоматологів), застосування ТМО неактуалізованих з 2011 року тарифів на платні медичні послуги, недосконалого планування надходжень спеціального фонду, що вплинуло на результативні показники діяльності установи, зокрема:

1. У досліджуваному періоді ТМО не забезпечувалось у повному обсязі бюджетним фінансуванням із загального фонду на здійснення своєї основної діяльності, приміром, на 2015 рік видатки на медикаменти та перев'язувальні матеріали затверджено лише 15% від потреби, оплату послуг (крім комунальних) – 2% від потреби. Видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали обладнання та інвентар» та 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» взагалі не затверджувались.

2. Посадовими особами ТМО вжито не достатніх заходів для забезпечення належного контролю за виконанням окремими лікарями-стоматологами, які не виконують фінплан, показників фінансового плану (норм навантаження для лікарів стоматологів лікувального та зубопротезного відділень по наданню платних медичних послуг) відповідно до наказів ТМО від 30.09.2014 №45, від 05.10.2015 №91, що призвело до недоотримання в листопаді-грудні 2015 року та I-му кварталі 2016 року доходів спеціального фонду від надання платних медичних послуг розрахунково на суму 204,148 тис. гривень.

3. Застосування ТМО неактуалізованих тарифів на платні медичні послуги, затверджених в 2011 році, розбалансованість витрат по загальному та спеціальному фонду на медикаменти, перев'язувальні матеріали та комунальні послуги призвело до порушення установою встановленого законодавством порядку використання бюджетних коштів. Зокрема, протягом 2015 року та I-го кварталу 2016 року здійснено видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, пов'язаних з його додатковою (господарською) діяльністю за рахунок надходжень загального фонду в сумі 250,166 тис. грн та заплановано аналогічних видатків в II-IV кварталі 2016 року у сумі 205,688 тис. грн, що суперечить ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України.

4. Внаслідок недосконалого планування надходжень спеціального фонду не включено в розрахунок до кошторису послуги з рентгенографії зубів та збільшення норми навантаження для лікарів-стоматологів, що свідчить про зниження планових надходжень спецфонду у 2015 році розрахунково на суму 1572,258 тис. грн та у 2016 році розрахунково на суму 360,087 тис. гривень.

Рекомендації за результатами позапланового аудиту фінансового та відповідності Територіального медичного об'єднання «Київська стоматологія» у місті Києві

щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо за 2015-2016 роки

1. Забезпечити постійний моніторинг відвідувань та отримання платежів за надання платних стоматологічних послуг в касу установи.

2. Розглянути питання щодо внесення змін в Порядок роботи співробітників структурних підрозділів ТМО в частині забезпечення щоденного контролю виконання норм навантаження лікарів згідно внутрішніх наказів ТМО.

3. Розглянути питання щодо зміни організаційно-правової форми господарювання та оптимізації мережі стоматологічних закладів, при цьому, передбачити збереження бюджетного фінансування міських цільових програм в частині надання необхідної стоматологічної допомоги малозабезпеченим верствам населення.

4. Здійснити коригування розрахунку показників видатків на оплату комунальних послуг до кошторису ТМО на 2016 рік відповідно до вимог чинного законодавства.

5. Ініціювати внесення змін до загального та спеціального фондів кошторису на 2016 рік в частині зменшення асигнувань по загальному фонду та відповідно їх збільшення по спеціальному фонду на оплату комунальних послуг у відповідності до норм чинного законодавства.

6. Розглянути питання щодо внесення змін в посадові інструкції відповідальних працівників в частині персональної відповідальності за достовірність розрахунків показників до кошторису установи.

7. Включити в розрахунок до кошторису норму навантаження з урахуванням плану для лікарів-стоматологів та послуги з рентгенографії зубів.

8. Ініціювати внесення змін до кошторису на 2016 рік в частині включення до нього зазначених джерел власних надходжень установи.

9. Розглянути питання щодо оптимізації витрат на матеріально-технічне забезпечення установи з урахуванням виявленого резерву надходжень до спеціального фонду ТМО.