

Аудиторський звіт
№ 106-18-06/3 від 31.05.2018

Вид заходу: плановий внутрішній аудит

Організація: управління охорони здоров'я Подільської районної в місті Києві державної адміністрації

Дата початку внутрішнього аудиту: 08.05.2018

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 31.05.2018

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: Подільська районна в місті Києві державна адміністрація (далі – райдержадміністрація).

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності

Підстава внутрішнього аудиту: розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 26.04.2016 № 238 «Про затвердження Порядку проведення внутрішнього фінансового контролю та аудиту в Подільській районній в місті Києві державній адміністрації» (із змінами), розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 05.05.2018 № 305 «Про проведення внутрішнього аудиту в управлінні охорони здоров'я Подільської районної в місті Києві державної адміністрації» та пункт 1 плану роботи головного спеціаліста по здійсненню внутрішнього фінансового контролю на I півріччя 2018 року.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2016 по 31.12.2017.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність управління охорони здоров'я Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, функціонування системи внутрішнього контролю.

Цілі внутрішнього аудиту: дати оцінку дотримання установою актів законодавства, планів, процедур, контрактів, нарахувань та відрахувань з заробітної плати, стану збереження активів, управління майном, функціонування системи внутрішнього контролю.

Відповідальна особа керівник аудиторської групи (посада): Бела Олена Володимирівна (головний спеціаліст по здійсненню внутрішнього фінансового контролю Подільської районної в місті Києві державної адміністрації) (з 08.05.2018 по 31.05.2018).

Залучені фахівці (члени аудиторської групи): головний спеціаліст відділу бухгалтерського обліку та звітності Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Циба Олена Василівна, головний спеціаліст відділу бухгалтерського обліку та звітності Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Горіна Олена Андріївна.

Резюме (основні висновки): під час аудиту оцінено діяльність управління охорони здоров'я райдержадміністрації щодо дотримання планів,

процедур, контрактів, виконання завдань, визначених положенням та актами законодавства, правильності ведення бухгалтерського обліку в частині, що стосується вимог чинного законодавства про оплату праці, стану збереження активів та управління майном, функціонування системи внутрішнього контролю.

За результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється в управлінні охорони здоров'я в цілому відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з окремими порушеннями.

Керівництву управління охорони здоров'я райдержадміністрації надані рекомендації щодо вжиття заходів для покращення ведення бухгалтерського обліку та організації діяльності установи.

У ході аудиту було досліджено фактори ризику:

недоліки в організаційному забезпеченні функціонування управління охорони здоров'я Подільської районної в місті Києві державної адміністрації;

прийняття управлінських рішень, які можуть призвести до неефективного використання майна;

недотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів.

Аудит проведено з відома начальника управління охорони здоров'я райдержадміністрації Легіня Богдана Ігоровича, тел. (044) 425-05-68 та у присутності головного бухгалтера Дехтеренко Світлани Олександрівни, тел. (044) 482-44-19.

1. Загальні відомості про об'єкт аудиту

Управління є структурним підрозділом Подільської районної в місті Києві державної адміністрації, що утворюється її головою, підзвітне та підконтрольне голові райдержадміністрації, заступнику голови райдержадміністрації за напрямом роботи та департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Управління є неприбутковою, некомерційною юридичною особою, діяльність якої спрямована на досягнення медико-соціальних результатів.

Управління у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства охорони здоров'я, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), розпорядженнями Подільської районної в місті Києві державної адміністрації та своїм положенням.

Основними завданнями управління є:

забезпечення реалізації державної та регіональної політики в галузі охорони здоров'я;

здійснення контролю за дотриманням законодавства та державних стандартів в сфері охорони здоров'я;

координація діяльності закладів охорони здоров'я незалежно від форми власності та підпорядкування, пов'язаної з наданням лікувально - профілактичної допомоги населенню району;

прогнозування розвитку мережі закладів охорони здоров'я для забезпечення населення медико-санітарною допомогою;

здійснення заходів щодо запобігання інфекційним захворюванням, епідеміям і їх ліквідації;

забезпечення дотримання законодавства в галузі «Охорона здоров'я» державних стандартів, критеріїв та вимог, спрямованих на збереження навколишнього середовища і санітарно-епідемічного благополуччя населення, нормативів професійної діяльності в галузі «Охорона здоров'я», стандартів медичного обслуговування тощо.

Відповідальними посадовими особами за діяльність управління в періоді, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

Легінь Б.І. (начальник управління охорони здоров'я) з 29.08.2011 по теперішній час;

Мазуренко А.П. (заступник начальника управління охорони здоров'я) з 22.02.2016 по теперішній час;

з правом другого підпису:

Бухарцева В.В. (начальник відділу з фінансово-економічної та організаційної роботи) з 02.11.2011 по 28.04.2016;

Дехтеренко С.О. (з 22.02.2016 – головний спеціаліст відділу з фінансово-економічної роботи, з 11.05.2016 - начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності по теперішній час);

Чернавська О.О. (головний спеціаліст відділу бухгалтерського обліку та звітності) з 11.07.2016 по 12.02.2018.

Юридична та фактична адреса: м. Київ, 04070, вул. Волоська, 47.

ЄДРПОУ – 37393798.

При проведенні аудиту встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2017 ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в цілому здійснювалось управлінням охорони здоров'я відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але відсутні накази про облікову політику та правила документообороту.

Всього за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 надійшло коштів:

по загальному фонду у сумі 1044844,22 грн, з них 92,85 % витрат становлять витрати на оплату праці та нарахування на неї; 5,36 % - оплата комунальних послуг; 1,79 % - оплата інших послуг.

По спеціальному фонду фінансування не здійснювалось.

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 надійшло коштів:

по загальному фонду у сумі 1276607,62 грн, з них 93,60 % витрат становлять витрати на оплату праці та нарахування на неї; 2,04 % - оплата комунальних послуг; 4,36 % - оплата інших послуг.

По спеціальному фонду надійшло коштів у сумі 44212,0 грн на придбання комп'ютерного медичного обладнання.

Кредиторська та дебіторська заборгованості відсутні.

Висновок: відсутні накази про облікову політику та правила документообороту на 2016-2017 роки.

2. Стан усунення порушень, виявлених попередніми перевірками

За період, що підлягав аудиту управлінням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України у м. Києві була проведена перевірка управління охорони здоров'я Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за період з 20.01.2011 по 30.06.2017 (акт перевірки від 08.09.2017 № 40). За результатами перевірки були усунуті виявлені порушення шляхом повернення до Фонду соціального страхування України коштів у сумі 578,13 грн., які відшкодовано в повному обсязі.

За період з 01.07.2017 по 31.12.2017 лікарняні листи не нараховувались.

3. Перевірка правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку відпускних, правильності нарахування заробітної плати тощо

Перевірку витрат на заробітну плату та нарахування на неї, здійсненою вибіркоким методом, проведено шляхом аналізу наступних документів: розпоряджень Подільської районної в місті Києві державної адміністрації, наказів по управлінню, табелів обліку робочого часу, кошторисів та змін до них, штатних розписів та змін до них, відомостей з нарахування заробітної плати, меморіального ордеру № 5, книги «Головна книга», звітних даних.

Відповідальною особою за ведення обліку витрат і нарахувань на заробітну плату в періоді, що перевірявся була начальник відділу з фінансово-економічної та організаційної роботи Бухарцева В.В. З 29.04.2016 начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності-головний бухгалтер Дехтеренко С.О.

Фонд оплати праці працівників управління збільшувався по роках за рахунок підвищення посадових окладів, встановлення надбавок та доплат, росту мінімальної заробітної плати.

Штатні розписи управління охорони здоров'я на 2016 та 2017 роки (із змінами) сформовані в межах лімітів бюджетних асигнувань, виділених на заробітну плату, підписані начальником управління Легінем Б.І. та начальником фінансово-економічного відділу Бухарцевою В.В. (штатний

розпис на 01.05.2016 підписано начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером Дехтеренко С.О.), погоджені начальником фінансового управління Кабанець Л.М., затверджені головою райдержадміністрації.

Штатний розпис станом на 01.01.2016 затверджено в кількості 7 штатних одиниць з фондом заробітної плати - 21431,13 грн., станом на 01.04.2016 затверджено в кількості 7 штатних одиниць з фондом заробітної плати - 21705,26 грн., станом на 01.05.2016 затверджено в кількості 7 штатних одиниць з фондом заробітної плати - 51389,14 грн.

Штатний розпис станом на 01.01.2017 затверджено в кількості 7 штатних одиниць з фондом оплати праці - 58099,0 грн., станом на 13.12.2017 в кількості 7 штатних одиниць з фондом заробітної плати - 60836,0 грн.

Перевіркою дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, внесення до них змін та доповнень, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності встановлення посадових окладів окремих працівників управління, проведеною вибірковою методом по штатним розписам з 01.01.2016 по 31.12.2017, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок та доплат, проведеною вибірковою методом по окремим працівникам за період з 01.01.2016 по 31.12.2017 шляхом співставлення штатних розписів, наказів, табелів робочого часу, розрахунково-платіжних відомостей встановлено, що 2-м працівникам управління (Легіню Б.І. та Мазуренко А.П.) у серпні 2016 року було надлишково нараховано надбавку за вислугу років у сумі 46,31 грн. та 5,43 грн. відповідно.

Перевіркою правильності встановлення та виплати премій працівникам управління, проведеною вибірковою методом по окремих працівниках за період з 01.01.2016 по 31.12.2017 шляхом співставлення розпорядчих документів про їх призначення та преміювання, розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку робочого часу порушень не виявлено.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам управління за фактично відпрацьований час, проведеною вибірковою методом, встановлено, що Чернавській О.О. згідно табелю обліку використання робочого часу за лютий 2017 року зазначено з 01 по 03 лютого робочі дні, але згідно наказу від 17.01.2017 № 04к в цей час працівник знаходився у додатковій оплачувальній відпустці, тобто працівнику управління зайво нарахована заробітна плата у сумі 1105,20 грн.

Відповідальною за нарахування заробітної плати відповідно до посадової інструкції у зазначеному періоді була начальник відділу бухгалтерського обліку і звітності Дехтеренко С.О.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення та соціально-побутові нужди, проведеною вибірковою методом, порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати щорічних відпусток за період з 01.01.2016 по 31.12.2017 порушень не встановлено.

Перевіркою правильності здійснення відрахувань податків та зборів із заробітної плати порушень не встановлено. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фінансовою звітністю не виявлено.

Висновок: перевіркою правомірності здійснення витрат на оплату праці встановлено зайве нарахування та виплату заробітної плати у сумі 1156,94 грн.

4. Законність і достовірність операцій з основними засобами, необоротними активами, стан збереження майна

Майно управління становлять основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, вартість яких відображена в його самостійному балансі.

Перевірка основних засобів та інших необоротних активів проведена вибіркоким методом.

Основні засоби обліковуються за собівартістю на дату придбання відповідних активів. Нарахування амортизації у звітному періоді відбувалось шляхом застосування прямолінійного методу.

Первинна вартість основних засобів станом на 01.01.2016 становила 89450,0 грн. на 31.12.2016 – 90941,0 грн.; на 01.01.2017 становила 90941,0 грн на 31.12.2017 - 135153,0 грн.

Періодичність та порядок проведення інвентаризації основних засобів, запасів, розрахунків, правильність оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів здійснюється відповідно до розпорядчих документів управління.

Інвентаризація майна, коштів та фінансових зобов'язань управління охорони здоров'я у 2016 та 2017 роках була проведена відповідно до наказів від 10.10.2016 № 48 від 09.10.2017 № 52. При інвентаризації використовувались типові форми первинної облікової документації по інвентаризації. Інвентаризаційні описи підписані матеріально відповідальними особами, які призначені наказами управління від 30.10.2016 № 92-к (Ейсмонт С.Г.) та від 30.10.2017 № 59-к (Сапунова Т.Д.), але з матеріально відповідальними особами не заключені договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Результати інвентаризації за кожною матеріально відповідальною особою розглянуті на засіданні інвентаризаційної комісії управління та оформлені протоколом.

Результати інвентаризації достовірно відображені в бухгалтерському обліку.

Списання основних засобів за період, що підлягав аудиту не було.

Висновок: в ході проведення аудиту відповідності не виявлено порушень, які б негативно вплинули на ефективність використання та збереження майна; з матеріально відповідальними особами не заключені договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

Висновок:

Перевірка управління охорони здоров'я Подільської районної в місті Києві державної адміністрації здійснена вибіркоким методом та можливо зробити умовно-позитивний висновок про те, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в основному здійснювалось відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», крім окремих порушень, зазначених у відповідних розділах аудиторського звіту.

Видатки, здійснені установою, в основному підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених у кошторисах, здійсненні відповідно до їх цільового призначення та достовірно відображені в бухгалтерському обліку.

Порушень, які б негативно вплинули на ефективність використання та збереження майна, не виявлено.

В періоді, що підлягав аудиту, встановлено, що система внутрішнього контролю управління охорони здоров'я Подільської районної в місті Києві державної адміністрації є недостатньо ефективною, оскільки було виявлено ряд недоліків на різних етапах діяльності управління, зокрема:

на виконання окремого доручення голови Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 11.05.2016 № 18 щодо налагодження системи внутрішнього фінансового контролю, з врахуванням вимог наказу Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995 «Про затвердження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та підвідомчих бюджетних установах» не визначена відповідальна особа за здійснення внутрішнього фінансового контролю;

в порушення пункту 5 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підпункту 7 пункту 13 постанови Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 № 59 «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи» та пункту 5 наказу Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку» відсутні накази щодо облікової політики та правил документообороту первинних бухгалтерських документів на 2016-2017 роки;

в порушення Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затверджених Міністерством юстиції України від 18.06.2015 № 1000/5 з деякими розпорядчими документами з кадрових питань (особового складу), тобто наказами на призначення, надання відпусток або встановлення надбавок, не ознайомлені згадані у них особи, про що свідчить відсутність на першому примірнику документа їх підписів із зазначенням дати ознайомлення;

в порушення пункту 2 розділу II наказу Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору» з матеріально відповідальними особами не укладено письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

Аудиторський звіт складено на 9 аркушах в 1 примірнику.

Головний спеціаліст по здійсненню
внутрішнього фінансового контролю

О. Бела

Головний спеціаліст відділу
бухгалтерського обліку та звітності

О. Циба

Головний спеціаліст відділу
бухгалтерського обліку та звітності

О. Горіна

«Ознайомлений»

Начальник управління охорони
здоров'я Подільської районної
в місті Києві державної адміністрації

Б. Легінь

Рекомендації, надані за результатами аудиту:

1. Привести нормативно-правові документи управління у відповідність до вимог чинного законодавства з підтверджуючими документами.

2. Забезпечити відшкодування до місцевого бюджету зайвого нарахування та виплату заробітної плати у сумі 1156,94 грн з підтверджуючими документами (у найкоротший термін).

3. Вжити заходів щодо посилення внутрішнього контролю з метою ефективного та цільового використання бюджетних коштів, враховуючи наявність у мережі управління підвідомчих установ, шляхом призначення відповідальної особи за здійснення внутрішнього фінансового контролю з підтверджуючими документами.

4. Укласти договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність з матеріально відповідальними особами.

Про вжиті заходи по врахуванню рекомендацій повідомити головного спеціаліста по здійсненню внутрішнього фінансового контролю Подільської районної в місті Києві державної адміністрації в строк до 11.06.2018.

Головний спеціаліст по здійсненню
внутрішнього фінансового контролю

О. Бела

Головний спеціаліст відділу
бухгалтерського обліку та звітності

О. Циба

Головний спеціаліст відділу
бухгалтерського обліку та звітності

О. Горіна