

**О Т Ч Е Т**  
**о результатах внутреннего финансового аудита Управления здравоохранения**  
**г.Таганрога за 2015 год**

№ п/п	Объект проверки	Тема проверки	Проверяемый период	Установлено в результате проверки	Принятые меры по устранению нарушений	
						из них дисциплинарные взыскания
2	<b>Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения Детский санаторий «Сказка»</b>	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели	01.04.2014 г. - 31.03.2015 г.	В части учета на забалансовых счетах	Приведено в соответствие	Дисциплинарные взыскания не применялись
				Не утвержден лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения	Утвержден.	
				Не утверждены нормы расхода топлива	Утверждены.	
				В части учета основных средств	Все основные средства не числящиеся на балансе учреждения поставлены на учет. На всех объектах учета проставлены инвентарные номера, заведены инвентарные карточки. Оформлены акты ввода в эксплуатацию.	

				В части формирования учетной политики учреждения по бухгалтерскому и налоговому учету.	Учетная политика учреждения приведена в соответствие.	
3	Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения "Городская больница №3"	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели	01.04.2014 г.- 31.03.2015 г.	В части соответствия номенклатуры должностей в штатном расписании учреждения и в "Табелях учета рабочего времени" , номенклатуре должностей, утвержденной приказом Минздрава РФ от 20.12.2012 №1183н (с изменениями от 01.08.2014 №420н)	Приведено в соответствие	Объявлено дисциплинарное взыскание зам. главного врача по экономическим вопросам и экономисту
				в части расчета рабочего времени персонала учреждения в соответствие с ТК РФ (ст.350), Постановлением Правительства РФ от 14.02. 2003 №101 «О продолжительности рабочего времени у врачей и среднего медицинского персонал».	Приведено в соответствие	

4	муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения Детский санаторий "Березка"	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели	01.04.2014-30.06.2015	В части соответствия номенклатуры должностей в штатном расписании учреждения, номенклатуре должностей, утвержденной приказом Минздрава РФ от 20.12.2012 №1183н (с изменениями от 01.08.2014 №420н)	Приведено в соответствие с номенклатурой должностей, утвержденной приказом Минздрава РФ от 20.12.2012 №1183н (с изменениями от 01.08.2014 №420н)	Объявлены дисциплинарные взыскания главному бухгалтеру и специалисту по кадрам
				В части складского учета материальных запасов	Для оформления и выдачи материальных ценностей на нужды учреждения используется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по форме ОКУД 0504210	
				В части учета основных средств	Инвентарные карточки оформлены в полном объеме, согласно приказов МФ РФ №157н, 173н. Приняты на баланс учреждения основные средства не числящиеся на учете. По вопросу постановки на баланс учреждения многолетних насаждений, ограждений металлических ведется работа по оценке стоимости.	

5	Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения "Патолого-анатомическое бюро"	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели	01.04.2014-30.06.2016	В части ведения бухгалтерского учета	Внесены изменения в учетную политику учреждения. В работе используются унифицированные формы и регистры бухгалтерского учета.	Объявлено дисциплинарное взыскание бухгалтеру
				В части порядка выдачи работникам расчетных листов.	Внесены изменения в учетную политику учреждения. Утвержден порядок выдачи работникам расчетных листов	
				В части соблюдения сроков переподготовки медицинского персонала, по выполнения функций предрейсового и послерейсового медосмотра водителей.	Представлена справка ГБУ РО «НД» от 12.11.2015 №62 о том, что медицинская сестра, в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 14.07.2003 №308, прошла подготовку по вопросам проведения предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств.	
				В части выплат стимулирующего характера	Начисление выплат стимулирующего характера осуществляется в пределах планового фонда .	

6	Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения "Городская поликлиника №1"	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели	01.01.2014-30.11.2015	В части ведения бухгалтерского учета	приказом по учреждению от 21.12.2015 №632 внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, согласно приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н.	Дисциплинарные взыскания не применялись
				в части правильности оформления и организации хранения бухгалтерской документации ;	с 2015 года папки, сформированные к журналу учета операций с безналичными денежными средствами, брошюруются отдельно по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждением в органе Федерального казначейства.	
				В части использования муниципального имущества, приобретенного за счет бюджетных средств на сумму 102,8 тыс.руб.	Все основные средства, числящиеся на счете 010600000 "Вложения в нефинансовые активы"и находящиеся на складе учреждения, введены в эксплуатацию	
				В части оформления в законодательном порядке правоустанавливающих документов на земельный участок.	На оформлении	