

План устранения замечаний по нарушениям, установленным
 комплексной плановой проверки использования средств
 обязательного медицинского страхования
 Государственного автономного учреждения здравоохранения Республики Крым
 «Крымский центр реабилитации зрения»

г. Симферополь

«09» марта 2017 года

Нарушение	Меры по устранению	Сроки
нецелевое использование средств ОМС в сумме 101150,13 руб.	Вернуть средства, использованные не по назначению в сумме 101150,13 руб. и оплатить штраф в сумме 10115,01 руб. на счет ТФОМС РК. Установить контроль по недопущению нецелевого использования средств ОМС	До 13.03.2017
данные бухгалтерского учета МО по учету расчетов со страховыми медицинскими организациями не соответствуют актам сверки расчетов	Привести в соответствие данные бухгалтерского учета и актов сверки расчетов МО и СМО.	Устранено на момент проведения проверки. Контроль за соответствием осуществлять ежемесячно.
при проведении бухгалтерских операций по отнесению затрат отсутствуют первичные учетные документы (отчеты от материально-ответственных лиц); являющиеся основанием для расходования средств.	Бухгалтерские операции по отнесению затрат проводить только при наличии первичных документов (в т.ч. отчетов от материально-ответственных лиц). Обеспечить сохранность первичных документов в соответствии с требованиями ст. 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 N2402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 114, 197 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н	Постоянно - по мере проведения операций
В штатном расписании МО не подведены итоги по врачам, среднему медицинскому персоналу и прочему персоналу.	В штатном расписании подвести итоги по каждой группе персонала с учетом требований приказа Министерства здравоохранения и медицинской промышленности Российской Федерации от 18.01.1996 N 16.	2 квартал 2017
при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику, производится после дня увольнения работника.	при прекращении трудового договора выплату всех сумм, причитающихся работнику, производить в день его увольнения, согласно ст. 140 ТК РФ..	Постоянно - по мере прекращения трудовых договоров
в 2015-2016гг. была начислена и выплачена надбавка за высокие результаты труда без учета	Надбавки за высокие результаты труда производить согласно п. 6.5 постановления Совета министров Республики Крым от	С января 2017г. - ежемесячно

показателей и критериев эффективности деятельности, позволяющих оценить результативность и качество работы работников МО, установленных внутренними локальными актами	23.12.2014 N 605 - с учетом утвержденных показателей и критериев эффективности деятельности.	о
Ненадлежащее оформление первичных бухгалтерских документов, приказов, платежных ведомостей, инвентаризационных ведомостей и пр.	Руководствуясь Федеральным законом от 06/12/11 № 402-ФЗ, дооформить документы, по которым в ходе проверки были установлены нарушения в оформлении. Принимать к учету первичные бухгалтерские и прочие документы на все факты хозяйственной жизни с заполненными и достоверными реквизитами - дат, должностей, единиц денежного измерения, подписей (в т.ч. членом комиссий, исполнителя, лица, ответственного за формирование и контроль платежных ведомостей и пр.)	Постоянно – по мере совершения операций и прочих фактов хозяйственной жизни
при инвентаризации не произведено сопоставление данных регистров бухгалтерского учета с фактическим наличием соответствующих материальных запасов	При последующих инвентаризациях данные регистров бухгалтерского учета сопоставлять с фактическим наличием материальных запасов.	Постоянно
в МО не разработан порядок и условия начисления дополнительных стимулирующих выплат главному бухгалтеру, заместителю главного врача по общим вопросам.	Обеспечить выполнение приказа Министерства здравоохранения Республики Крым от 31.12.2014 N 368 в части установления порядка и условий начисления стимулирующих выплат главному бухгалтеру и заместителю главного врача	2 квартал 2017
Нарушения в оформлении документов по начислению заработной платы сотрудникам	Дооформить документы, по которым в ходе проверки были установлены нарушения в оформлении (личные карточки работников, приказы) согласно пост. Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 05.01.2004 N 1. В дальнейшем заполнять в личных карточках работников все предусмотренные реквизиты, в приказах о приеме на работу проставлять табельные номера	2 квартал 2017
платежная и расчетно-платежная ведомости не соответствует установленным формам	Привести ведомости в соответствие с установленными унифицированными формами согласно приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н: платежная – форма 0504403, расчетно-платежная – форма 0504401	2 квартал 2017
сформированные на бумажном носителе регистры бухгалтерского	Регистры бухгалтерского учета оформлять в соответствии с приказом Министерства	Постоянно – по мере

<p>учета не пронумерованы и не пронумерованы, кол-во листов не заверено главным врачом и главным бухгалтером, не скреплено печатью;</p>	<p>финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н:</p>	<p>совершения бухгалтерских операций</p>
<p>не осуществляется систематический контроль поступления и расходования материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), не производится сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей, отсутствуют соответствующие записи в книгах учета материальных ценностей.</p>	<p>Не реже 1 раза в квартал производить сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с данными учета по месту их фактического хранения у материально ответственных лиц.</p>	<p>Постоянно – по мере совершения бухгалтерских операций</p>
<p>-движение дезинфекционных средств и перчаток не оформлялось ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по форме 0504210; -в местах хранения материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность, не велся учет с применением книги учета материальных ценностей по форме 0504042; -учет медикаментов по месту их хранения велся с применением неунифицированной формы (вместо формы 0504042), -результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей отражались в инвентаризационных описях неунифицированной формы, на основании которых не составлялись акты о результатах инвентаризации по форме 0504835;</p>	<p>Документы по учету, хранению и инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения осуществлять с применением унифицированных форм, предусмотренных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н (в т.ч.: ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения – 0504210, книга учета материальных ценностей – 0504042, инвентаризационные описи – 0504087, акты о результатах инвентаризации - 0504835</p>	<p>Постоянно – по мере совершения бухгалтерских операций</p>
<p>в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не зарегистрированы первичные учетные документы, подтверждающие исполнение (погашение) принятых денежных обязательств; в журнале операций с безналичными денежными средствами заполнены не все графы</p>	<p>Дооформить журналы операций, по которым в ходе проверки были установлены нарушения в оформлении и осуществлять учет операций с заполнением всех предусмотренных реквизитов (номер, дата, содержание операции, наименование документов и пр.) согласно приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н</p>	<p>Постоянно – по мере совершения бухгалтерских операций</p>
<p>- записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются не по мере совершения операций и принятия к учету первичного учетного</p>	<p>Оформление первичных документов, формирование регистров бухгалтерского учета и учет материальных ценностей производить в соответствии с приказом</p>	<p>Постоянно – по мере совершения операций</p>