

Порядок проведения ревизий (проверок) состояния медицинского снабжения в воинских частях и военных медицинских организациях Министерства обороны Республики Беларусь

*Главный ревизор контрольно-ревизионного отдела тыла Вооруженных Сил
Прокофьев С.М.*

*Начальник 2-го отдела военно-медицинского управления Министерства обороны
полковник медицинской службы Савич В.Г.*

1. ВВЕДЕНИЕ

Актуальность вопроса организации проведения ревизий (проверок) состояния медицинского снабжения в воинских частях и военных медицинских организациях Министерства обороны Республики Беларусь связана с тем, что в настоящее время в Вооруженных Силах завершается процесс реформирования контрольно-ревизионных органов, а также перерабатывается нормативная правовая база в отношении организации учета, хранения, использования лекарственных средств и изделий медицинского назначения (далее – медицинское имущество), с целью адаптации их к современным требованиям и унификации с нормативными правовыми актами Министерства здравоохранения Республики Беларусь.

В настоящее время порядок организации контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в Вооруженных Силах Республики Беларусь осуществляется на основании Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 года № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь», которым утверждены :

Положение о порядке организации и проведения проверок;

перечень контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности;

критерии отнесения проверяемых субъектов к группе риска для назначения плановых проверок.

В соответствии с данным нормативным правовым актом в рамках ведомственного контроля могут проводиться исключительно плановые проверки не чаще одного раза в два года независимо от отнесения проверяемого субъекта к группам риска.

Внеплановые проверки могут проводиться по поручениям органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам, руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам).

Ревизии (проверки) медицинского имущества воинских частей и военных медицинских организаций в настоящее время проводятся штатными ревизорами контрольно-ревизионного отдела тыла Вооруженных Сил в составе ревизионных групп, осуществляющих проведение комплексных ревизий финансово-хозяйственной деятельности воинских частей и организаций в соответствии с планом проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности в Вооруженных Силах Республики Беларусь, утвержденным Министром обороны Республики Беларусь.

Указанный план составляется на полугодие на основании координационного плана контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь, утверждаемым председателем Комитета государственного контроля Республики Беларусь.

Для участия в проведении ревизии (проверки) кроме штатных ревизоров могут назначаться соисполнители из числа наиболее подготовленных и квалифицированных офицеров медицинской службы, которые несут ответственность по закону за правильность и достоверность выводов и предложений, указанных в актах ревизии (проверки).

Ревизия (проверка) обязательно должна сопровождаться обучением проверяемых должностных лиц непосредственно на рабочих местах методом практического показа и разъяснения положений руководящих документов.

Основанием для проведения ревизии (проверки) является предписание, подписанное заместителем Министра обороны по тылу — начальником тыла Вооруженных Сил, которое выдается в соответствии с планом контрольной (надзорной) деятельности, утверждаемым Министром обороны Республики Беларусь.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ РЕВИЗИИ (ПРОВЕРКИ) МЕДИЦИНСКОГО ИМУЩЕСТВА.

2.1. Основными задачами ревизии (проверки) медицинского снабжения являются:

проверка выполнения требований нормативных правовых актов, определяющих порядок снабжения, учета, хранения, освежения и расходования медицинского имущества;

проверка законности расходования медицинского имущества и денежных средств;

проверка состояния учета медицинского имущества, достоверности планирующих и отчетных документов, своевременности их представления; выявление и изучение причин недостатков и нарушений, принятие действенных мер к их устранению и предупреждению, своевременному возмещению причиненного государству вреда;

оказание практической помощи по вопросам организации обеспечения войсковых частей и лечебных учреждений медицинским имуществом;

В ходе ревизии (проверки) проверяются следующие вопросы:

1. Планирование и организация финансово-хозяйственной деятельности.
2. Состояние складов, технологических сооружений, зданий и иных помещений, условия хранения и содержания материальных средств.
3. Фактическое наличие и качественное состояние материальных средств, наличие денежных средств на текущих счетах, ценных бумаг, бланков строгой отчетности, авансовой дисциплины, операций по текущим счетам.
4. Правильность приобретения товаров, работ (услуг), расчеты с поставщиками (подрядчиками), законность расходования материальных и денежных средств.
5. Состояние учета материальных средств, отчетности и делопроизводства.
6. Правильность образования и законность использования внебюджетных средств, расчеты с платными потребителями, деятельность подсобных хозяйств (предприятий).

7. Обеспечение сохранности материальных средств, возмещение причиненного государству вреда, организация и состояние экономической работы.
8. Организация и состояние внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.
9. Учет, отчетность и обеспечение сохранности драгоценных металлов, выполнение планов сдачи лома и отходов с их содержанием в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь.
10. Выполнение предложений по актам предыдущих проверок.

В обязательном порядке в ходе ревизии (проверки) проверяются: организация хранения и использования наркотических, психотропных лекарственных средств и лекарственных средств списка «А», спирта этилового; соблюдение сроков годности и условий хранения лекарственных средств; организация эксплуатации и технического обслуживания медицинской аппаратуры.

2.2. Обязанности, права и ответственность должностных лиц.

Ревизор обязан:

знать требования нормативных правовых актов по вопросам хозяйственной деятельности и снабжения медицинской техникой и имуществом; правильно ими руководствоваться в своей работе;

оказывать практическую помощь должностным лицам ревизуемых войсковых частей и военных медицинских организаций в совершенствовании работы подразделений медицинского снабжения;

при установлении фактов незаконного и нерационального расходования медицинской техники и имущества или других нарушений принимать меры к их немедленному прекращению;

контролировать и принимать меры к своевременному и полному выполнению предложений по устранению недостатков, отмеченных в актах ревизий, а также возмещению причиненного государству вреда за счет виновных лиц;

руководить деятельностью нештатных ревизоров и оказывать им методическую помощь.

Ревизор имеет право:

проверять правильность эксплуатации, ремонта, условия и порядок хранения медицинской аппаратуры и техники, другого медицинского имущества, его учет, законность расходования, списания и полноту оприходования;

требовать от должностных лиц по месту ревизии предъявления подлинных первичных учетных документов, книг и карточек учета, планов, отчетов, служебной переписки и других документов, оправдывающих истребование и расходование материальных и денежных средств, а в необходимых случаях письменного объяснения по существу выявленных нарушений;

при установлении злоупотреблений изымать для приобщения к акту необходимые подлинные документы, характеризующие незаконность операций, оставляя в делах оформленные в установленном порядке копии этих документов; свободного доступа в склады, аптеки, отделения лечебных учреждений, сестринские посты, операционные блоки и другие места хранения, использования и эксплуатации медицинского имущества, аппаратуры и техники, имея в необходимых случаях специальный допуск или удостоверение;

обращаться при необходимости в военно-медицинское управление, другие воинские части, к поставщикам, торговым и прочим организациям, от которых получены или которым выданы материальные или денежные средства, для сличения документов;

получать копии документов, производить опечатывание дел, документов, складов и хранилищ;

вносить предложения по устранению выявленных при ревизии недостатков, определять сроки выполнения этих предложений;

За некачественное проведение ревизии, правильность материалов ревизии и обоснованность выводов ревизор несет ответственность в соответствии с законодательством.

2.3. Порядок организации и проведения ревизии (проверки).

Приступая к ревизии (проверке), ревизор обязан:

опечатать склады, материальные комнаты и другие места хранения имущества. В дальнейшем до конца работы вскрытие помещений производится при совместном присутствии материально-ответственных лиц и ревизора;

получить от материально-ответственного лица расписку о том, что наличие медицинской техники и имущества соответствует данным учета, все приходно-расходные документы включены в книгу регистрации учетных документов и операции по приходу и расходу произведены.

Ревизии (проверке) подвергается период деятельности от начала предыдущей ревизии, или период, установленный должностным лицом, назначившим ревизию (проверку). Для проведения ревизии (проверки) назначается реальный срок, но не более 30 календарных дней. Продление этого срока допускается с разрешения должностного лица, назначившего ревизию, а при проведении ревизии по требованию следственных органов – с их согласия.

Основным методом проведения ревизии (проверки) является проверка законности и достоверности совершенных хозяйственных операций по подлинным учетным документам за весь период, прошедший с начала проведения предыдущей ревизии (проверки) или за больший срок, установленный должностным лицом, назначившим ревизию (проверку), а также проверка соответствия наличия материальных средств учетным данным. На проверенных в процессе ревизии (проверки) приходно-расходных документах обязательно ставится специальная печать (штамп) ревизора или его роспись. Проверке подлежит каждый приходно-расходный документ. При этом ревизором принимаются только полностью оформленные и зарегистрированные первичные документы. На проверенных в процессе ревизии приходно-расходных документах, а также на последнем листе дела с учетными документами, обязательно ставится штамп или делается отметка с указанием даты проверки. Отметка подписывается ревизором.

Записи в приходных и расходных документах, книгах и карточках учета в период проведения ревизии в воинской части (организации) производятся только с разрешения ревизора.

Подлинность и достоверность документов устанавливается тщательным изучением правильности их заполнения, а также сопоставлением их с другими взаимосвязанными документами, в т. ч. находящимися в других воинских частях

и организациях. При этом обращается внимание на: отсутствие исправлений, дописок, подделок цифр, цен, подчисток, соответствие подписей различных должностных лиц имеющимся образцам.

Правильность и своевременность документального оформления операций определяется соответствием их распорядительным и оправдательным документам. В ходе проверки обращается внимание на наличие тех реквизитов, отсутствие которых лишает документы юридической силы. Выявляются незаконные операции и злоупотребления, совершенные должностными лицами. В целях повышения достоверности выявленных фактов нарушений, проведения анализа причин допущенных нарушений и составление конкретных выводов по итогам ревизии, с должностных лиц берутся письменные объяснения, справки, которые помогают установить виновность или невиновность лиц.

Командиры воинских частей, начальники медицинской службы и материально-ответственные лица обязаны давать (по требованию ревизора) необходимые справки, письменные объяснения по установленным фактам незаконного расходования средств, нарушений финансовой дисциплины, хищений собственности.

Проверка фактического наличия медицинского имущества проводится при обязательном их присутствии материально-ответственного лица.

Во время проверки фактического наличия прием и выдача медицинского имущества, как правило, не производится. В срочных, не терпящих отлагательства случаях, имущество выдается по разрешению ревизора.

Проверка фактического наличия материальных средств производится: взвешиванием материальных средств, учитываемых по массе; пересчетом штучных предметов;

измерением имущества, учитываемого в метрах.

Медицинские предметы, упакованные в тару, проверяются на количество и качество путем вскрытия тары. Неповрежденная заводская или складская упаковка, имеющая установленную маркировку, а также опломбированная поставщиком, вскрывается выборочно с проверкой 10 – 15% мест. Упаковки с наркотическими, психотропными лекарственными средствами, лекарственными средствами списка «А», заводские и складские упаковки ампул, конвалют и т. п. (пачки, бандероли) вскрываются, их содержимое пересчитывается полностью.

Определение фактического наличия и качественного состояния медицинской техники и имущества только по данным книг учета и карточек запрещается.

Одновременно с проверкой фактического наличия проверяется качественное состояние, комплектность, соответствие заводских номеров аппаратов и приборов, технической документации и учетным данным, условия хранения, наличие контрольных анализов (испытаний), поверка средств измерений, а также своевременность освежения запасов. Устанавливается наличие положенной технической документации и эксплуатационных паспортов на медицинские и санитарно-технические установки, аппараты и приборы.

Итоги проверки наличия и качественного состояния медицинского имущества оформляются ведомостью (актом) снятия остатков по установленной форме.

Ведомости (акты) оформляются по номенклатуре, закрепленной за каждым материально-ответственным лицом в двух экземплярах. После проверки по книгам учета правильности выведенных остатков имущества, ревизор сличает

данные фактического наличия с данными учета. В случае расхождения фактического наличия с данными учета, определяется естественная убыль в пределах установленных норм, ее величина указывается в графе «Примечание». При выявлении излишков, недостачи сверх норм естественной убыли и порчи медицинского имущества определяется стоимость предметов, по которым установлена недостача (излишки), порча и сумма, за каждое наименование и в целом по ведомости (акту) отдельно по графам «Недостает» и «Излишествует». На основании этих данных оформляется расчет стоимости указанного имущества. Ведомость (акт) по установленной форме подписывается всеми членами комиссии, производившими снятие остатков. Лица, ответственные за хранение материальных средств, своей подписью в ведомости (акте) подтверждают правильность сделанных в ней записей, отсутствие претензий к комиссии и свидетельствуют факт принятия имеющихся в наличии материальных средств на их ответственное хранение.

Естественная убыль определяется по отношению к произведенному расходу (в аптеке) или на основании записей в книге учета фасовки химфармпрепаратов. Итогом работы ревизионной группы является акт, который составляется в двух экземплярах. Один экземпляр его остается в воинской части, военной медицинской организации, второй – представляется заместителю Министра обороны по тылу — начальнику тыла Вооруженных Сил.

Акт ревизии (проверки) должен основываться только на подтвержденных документами фактах. Вносить в акт данные, не подтвержденные документами, запрещается. Факты нарушений, хищений, недостач, порчи, незаконного расходования и др. должны быть конкретизированы подсчетами (в количественном и стоимостном выражении, в розничных ценах), кратким анализом причин нарушения с указанием требований нормативных правовых актов, которые были нарушены, и действительно виновных лиц.

К акту ревизии (проверки) прилагаются ведомости (акты) снятия остатков, расписки и объяснения материально-ответственных лиц, расчеты, другие необходимые документы.

3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ контрольно-ревизионной деятельности в военных медицинских организациях и подразделениях медицинской службы в современных условиях, а также изучение характера выполняемых мероприятий и состояния дел в настоящее время свидетельствует о том, что дальнейшее совершенствование организации и повышение эффективности контрольно-ревизионной работы возможны только при решении комплекса проблем, а именно:

совершенствования нормативной правовой базы по организации обеспечения воинских частей и организаций медицинским имуществом и организации контроля за деятельностью военных медицинских организаций и медицинских подразделений воинских частей;

совершенствования организационно-штатной структуры учреждений и подразделений медицинского снабжения, повышения профессионального уровня фармацевтических кадров войскового и госпитального звена;

пересмотра норм снабжения медицинским имуществом и номенклатуры запасов медицинского имущества;

повышения эффективности контроля за хозяйственной деятельностью в области обеспечения медицинским имуществом, выработки научно-обоснованной политики в данной области.

Литература

1. Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 года № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».
2. Указ Президента Республики Беларусь от 25 мая 2000 года № 293 «О мерах по усилению ведомственного контроля в Республике Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., № 52, 1/1312).
3. Постановление Министерства обороны Республики Беларусь от 28 июля 2006 г. № 27 «О порядке учета и категорирования материальных средств в Вооруженных Силах Республики Беларусь».
4. Инструкция о порядке организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности в Вооруженных Силах Республики Беларусь, утвержденной приказом Министерства обороны Республики Беларусь 11 июля 2006 г. № 25.
5. Инструкция по обращению с наркотическими, психотропными лекарственными средствами и лекарственными средствами списка «А» в Вооруженных Силах Республики Беларусь, утверждена приказом Министерства обороны Республики Беларусь от 4 апреля 2003 г. № 14.
6. Инструкция о порядке организации хозяйственной деятельности в соединениях, воинских частях, военных учебных заведениях и организациях Министерства обороны Республики Беларусь, утверждена постановлением Министерства обороны Республики Беларусь от 3 октября 2005 г. № 43.
7. Нормы снабжения медицинским имуществом на мирное время, утверждены приказом Министерства обороны Республики Беларусь от 4 апреля 2004 г. № 22.
8. Инструкция о порядке метрологического обеспечения Вооруженных Сил Республики Беларусь, утвержденная приказом Министра обороны Республики Беларусь от 25 июля 2007 г. № 33.