



ДЕПАРТАМЕНТ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ
ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

НАКАЗ

«31» січня 2014 року

м. Луганськ

№ 7

Про результати проведення внутрішнього
аудиту в Теплівському обласному
психоневрологічному інтернаті

Результати проведеного аудиту свідчать, що протягом листопада 2010 року – жовтня 2013 року Теплівським обласним психоневрологічним інтернатом (далі – Інтернат) в цілому забезпечено дотримання законодавчих актів щодо фінансово-бюджетної і кошторисної дисципліни, цільового використання коштів, ведення бухгалтерського обліку.

Як показали аудиторські дослідження, в цілому робота Інтернату щодо застосування норм трудового законодавства відповідає вимогам чинного законодавства, але має ряд недоліків.

Режим роботи працівників, зазначений Колективним договором потребує перегляду та уточнення.

Не своєчасно підтверджено рівень кваліфікації трьох сестер медичних.

Не відповідає кваліфікаційним вимогам фахова вища освіта інженера з ремонту Дюбіна К.М.

Також в посадових інструкціях не зазначені кваліфікаційні вимоги до посад. Посадова інструкція секретаря-друкарки суперечить вимогам типової кваліфікаційної характеристики до зазначеної посади.

В окремих наказах про прийняття, переведення та звільнення працівників не зазначається підстава для видання зазначених наказів. Крім того, при наданні сумісництва працівникам не зазначається режим роботи на посади за сумісництвом.

Проведеним дослідженням стану організації харчування підопічних та забезпеченням продуктами харчування встановлено, що в цілому робота організована на задовільному рівні. Але «С»-вітамінізація проводиться не завжди, у зв'язку з відсутністю аскорбінової кислоти. Також при підписанні договорів на постачання продуктів харчування не чітко визначається предмет закупівлі.

Наявний бухгалтерський облік в цілому відповідає вимогам організаційно-розпорядної документації. В основному виконувались вимоги чинного законодавства щодо правильної організації та ведення бухгалтерського обліку. Разом з цим, не проведена грошова оцінка земель за Методикою експертної грошової оцінки земельних ділянок, затвердженою постановою КМУ від 11.10.2002 № 1531. Земельна ділянка загальною площею 5,4957 га, яка надана в постійне користування, та орендована земельна ділянка загальною площею

51,6032 га сільськогосподарського призначення, яка надана в строкове платне користування, в бухгалтерському обліку Інтернату не рахуються. Також працівники Інтернату при направленні у відрядження не забезпечуються грошовими коштами в установлених розмірах. В окремих випадках терміни відряджень в табелях обліку робочого часу не співпадають із зазначеними термінами у відповідних наказах про відрядження. Крім того, Інтернат не отримує щомісячно від постачальника електричної енергії ТОВ «Луганське енергетичне об'єднання» Щастинського РЕМ акти взаєморозрахунків. В ході проведення інвентаризації продуктів харчування встановлена недостача на загальну суму 29,71 грн.

При перевірці правильності укладання господарських договорів встановлено, що в цілому юридична робота здійснюється на задовільному рівні, що вказує на відповідальність працівників при складанні договорів. Але в окремих випадках вимоги чинного законодавства не були дотримані при складанні деяких договорів.

Враховуючи вищевикладене,

НАКАЗУЮ:

1. Вказати директору Інтернату Клоцману В.М. на наявні порушення та недоліки в роботі Інтернату.

2. Директору Інтернату Клоцману В.М.:

2.1. Розглянути результати аудиту на нараді зі спеціалістами Інтернату та розробити повний комплекс заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків.

2.2. Вирішити питання про притягнення відповідальних осіб за встановлені порушення та наявні недоліки в роботі.

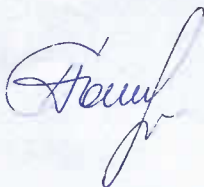
3. Заступнику директора Департаменту — начальнику управління фінансово-економічної роботи Помпій Л.І.:

3.1. Матеріали проведеного внутрішнього аудиту довести до керівників та головних бухгалтерів обласних установ соціальної сфери на черговій нараді;

3.2. У II кварталі 2014 року провести перевірку виконання плану заходів щодо усунення виявлених порушень.

4. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Директор



О.А. ПОЛЩУК