

7. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

7.1. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОЦЕССА ЗАКУПКИ МЕДИКАМЕНТОВ В МЕДИЦИНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Наумова Н.А., ассистент кафедры экономического анализа и аудита

Институт экономики и финансов Казанского (приволжского) федерального университета

В статье рассматриваются наиболее актуальные проблемы внутреннего аудита системы внутреннего контроля процесса закупки медикаментов в медицинских организациях. Автором разработана программа внутреннего аудита системы внутреннего контроля процесса закупки медикаментов, а также приведены возможные формы рабочих документов, позволяющих документировать процесс внутреннего аудита и фиксировать результаты проверки на каждом этапе ее проведения.

В период реформирования отечественное здравоохранение снова сталкивается с проблемой недостаточного финансирования ресурсного обеспечения государственных медицинских организаций. Основной причиной такого положения является отсутствие надлежаще сформированных механизмов регулирования закупок и применения лекарственных средств. Эта проблема практически решена в медицинских организациях частной формы собственности в силу самофинансирования и более гибкого развития экономического блока. Вместе с тем многие вопросы внутреннего аудита не решены в настоящее время и недостаточно освещены в экономической литературе. Одна из задач руководства медицинской организации – построение эффективной системы внутреннего контроля (СВК) деятельности, которая содействует повышению ее эффективности и способствует защите интересов собственников. В задачи службы внутреннего аудита входит независимая оценка эффективности СВК, системы управления рисками и корпоративного управления. Оптимизация экономической стороны деятельности медицинской организации и результаты внутренних проверок, проведенных в соответствии с описанной ниже методикой, могут оказать существенную помощь руководству медицинских организаций в построении СВК и выявлении неиспользуемых в хозяйственной деятельности резервов дальнейшего улучшения работы организации. Основой любого аудита являются план и программа проверки, поскольку представляют собой его стратегию и тактику; методика и инструментарий; возможные формы документального обеспечения аудитора; группировка возможных ошибок и классификация причин отклонений; выводы и рекомендации для руководства. Значимость и потребность в их совершенствовании очевидна и, более того, возрастает. Это требует все более активного участия в здравоохранении экономистов. Все выше изложенное предопределило направление исследования, приведенного в настоящей статье.

В специальной литературе выделяются следующие факторы, подтверждающие актуальность аудита процессов закупки медикаментов:

- медикаменты являются важнейшим материальным ресурсом, используемым при оказании медицинской помощи;

- доступность и огромный выбор лекарственных препаратов и расходных материалов, в результате проникновения на отечественный рынок продукции иностранных фармацевтических фирм и быстрого технологического прогресса;
- большое различие цен на лекарственные препараты, обладающие аналогичными свойствами;
- ограничения в финансовых ресурсах [2, с. 32].

Как полагают Пивень Д.В., Дудин П.Е., немаловажен еще ряд факторов, подтверждающих актуальность аудита процесса закупок медикаментов:

- рост расходов на здравоохранение во всех странах мира;
- пополнение фармацевтического рынка новыми лекарственными препаратами;
- чувствительность вопросов лекарственного снабжения к любым организационным и финансовым изменениям, происходящим в системе здравоохранения [6, с. 22].

В свою очередь мы считаем необходимым дополнить факторы, обусловившие включение в план аудита деятельности медицинских организаций частной формы собственности процесса закупки медикаментов:

- во-первых, существование значительной вероятности риска в области данного бизнес-процесса, связанного с мошенничеством;
- во-вторых, действующее в настоящее время законодательство в области финансового аудита и предлагаемые в научных кругах методики ориентированы на внешних пользователей и не обеспечивают потребность внутреннего управления. При проведении внутреннего аудита эффективности СВК процесса закупки медикаментов, перевязочных средств и расходных материалов перед аудиторами возникает множество сложностей, устранение которых требует их специальной подготовки и постоянное повышение квалификации;
- в-третьих, неопределенность:
 - в критериях выбора того или иного медикамента при формировании заявки;
 - в оценке эффективности существующих в медицинских организациях способов прогнозирования потребности медикаментов и составления заявки.

Учитывая эти проблемы, руководителю службы внутреннего аудита (СВА) медицинской организации важно определить состав аудиторской группы на данный участок проверки. В этой связи мы рекомендуем крупным многопрофильным учреждениям создавать собственные СВА. В зависимости от специфики аудиторского задания при отсутствии в СВА специалистов с медицинским образованием и опытом работы целесообразно привлекать экспертов, которыми могут быть главный врач, заместитель управляющего по медицинской работе.

Для повышения качества внутреннего аудита процесса закупки медикаментов для медицинских организаций частной формы собственности нам представляется необходимым выделить следующие подпроцессы:

- планирование закупки медикаментов;
- процесс выбора поставщиков;
- процесс доставки и распределения медикаментов.

При этом в каждом из подпроцессов мы выделяем комплекс задач, решение которых обеспечивает конечную цель процесса закупки медикаментов. При планировании закупки медикаментов:

- выбор медикаментов требуемого качества;
- формирование требования медикаментов согласно утвержденному бюджету;
- своевременное предоставление заявки;
- своевременная и полная обработка заявки;
- при выборе поставщиков – выбор наилучшего поставщика согласно заданным критериям;

Таблица 1

ПЛАН ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СВК ПРОЦЕССА ЗАКУПКИ МЕДИКАМЕНТОВ

Наименование объекта внутреннего аудита: ООО «КОРЛ»
 Цель: формирование вывода о надежности СВК закупки медикаментов
 Проверяемый период: 1 января 2011 г. – 31 декабря 2011 г.
 Аудиторский риск: 4 %
 Существенность: 50 тыс. руб.
 Руководитель группы внутренних аудиторов: Макаров А.Г.
 Состав группы внутренних аудиторов: Иванов И.И.
 Дата составления плана: 11 января 2011 г.
 Дата возможного изменения плана: 1 сентября 2011 г.
 Ф.И.О. лица, проверившего план: Кирилов А.В.
 Дата проверки плана: 21 сентября 2011 г.
 Руководитель службы внутреннего аудита
 Руководитель группы внутренних аудиторов

• при доставке и распределении медикаментов - своевременная доставка, прием и распределение медикаментов.
 В основу формирования этапов внутреннего аудита эффективности СВК бизнес-процесса закупки медикаментов для медицинских организаций следует заложить стандартные подходы проведения финансового аудита:

- планирование аудита;
- выполнение аудиторского задания;
- представление отчетности о результатах аудита [1].

Ни один из этапов проведения внутреннего аудита эффективности СВК закупки медикаментов не нашел должного освещения, хотя потребность в этом материале очень высока для практики.

Этап планирования внутреннего аудита СВК бизнес-процесса закупки медикаментов необходимо осуществлять с учетом требований положений Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (МПСВА) 2200 «Планирование аудиторского задания», 2201 «Что необходимо учитывать при планировании» [4]. Образец плана внутреннего аудита СВК бизнес – процесса закупки медикаментов, представленного в рабочем документе в табл. 1, мы разрабатывали в качестве части внутриорганизационного стандарта внутреннего аудита фирмы.

По результатам планирования мы выделяем следующие задачи внутреннего аудита СВК бизнес-процесса закупки медикаментов:

- оценка дизайна СВК процесса закупки, с помощью которой обеспечивается управление риском и цель контроля данного риска будет достигнута;
- оценка исполнения и соответствующей легализации системы внутреннего контроля;
- анализ исполнения контрольных процедур;
- совместная разработка с менеджментом рекомендаций по результатам проверки;
- контроль за выполнением разработанных рекомендаций.

Рассмотрим детально каждый из приведенных в плане этапов проверки.

Этап планирования закупки медикаментов мы связываем с целой группой рисков.

- Во-первых, возникновение неритмичных поставок медикаментов из-за несвоевременно сформированной или переданной заявки, или отсутствия учета сроков доставки медикаментов, или задержки согласования заявки, или ошибок при ее формировании.
- Во-вторых, излишние поставки в связи с дублированием заявки или неправильным планированием требуемых медикаментов.

Следующие аудиторские процедуры помогут аудитору убедиться в надежности СВК, системы управления рисками и получить аудиторские доказательства на этапе планирования закупки медикаментов:

- запрос и инспектирование должностных инструкций менеджера по закупкам медикаментов (старшей сестры в ряде лечебных учреждений), политики закупки медикаментов;
- интервью с менеджерами по закупкам, руководителем службы внутреннего контроля;
- сравнение и анализ информации, полученной в результате интервью, с распорядительной документацией;
- анализ крупнейших контрактов на поставку медикаментов на предмет включения в них лимитов ответственности за несвоевременную поставку.

Полезным представляется применение аналитических процедур для оценки соответствия стратегии закупок целям медицинского бизнеса, информационной обеспеченности закупок, согласования закупок с бюджетом и потребностями отделений медицинской организации, выявления дублирования препаратов по лекарственным формам или торговым наименованиям.

№	Планируемый вид работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание
1	Оценка дизайна внутреннего контроля и исполнения контрольных процедур на этапе планирования закупки медикаментов	1-4 сентября	Иванов И.И.	РД 2
2	Оценка дизайна внутреннего контроля и исполнения контрольных процедур на этапе выбора поставщиков медикаментов	5-10 сентября	Иванов И.И.	РД 3
3	Оценка дизайна и эффективности внутреннего контроля при доставке и распределении медикаментов	10-15 сентября	Иванов И.И.	РД 4
4	Составление отчета по результатам внутреннего аудита СВК процесса закупки медикаментов и разработка рекомендаций по устранению недостатков	15-21 сентября	Иванов И.И.	РД 2; РД 3; РД 4

Результаты проверки на данном этапе можно оформить следующим рабочим документом, представленным в табл. 2.

Выбор поставщика медикаментов в медицинских организациях связан с определенными рисками. По нашему мнению, они следующие:

- во-первых, потенциальный поставщик не обладает информацией о существующих потребностях медикаментов в конкретной медицинской организации;
- во-вторых, данные о потенциальном поставщике могут быть искажены в доступных ресурсах информации;
- в-третьих, существование возможности заключения договора с ненадежным поставщиком;
- в-четвертых, доставка медикаментов при отсутствии договора с поставщиком, по условиям отличным от первоначально заявленных в коммерческом предложении;
- в-пятых, риск зависимости от одного поставщика.

Как и на предыдущем этапе, для того, чтобы оценить дизайн внутреннего контроля и исполнения контрольных процедур на этапе выбора поставщиков медикаментов и получить аудиторские доказательства, аудитору необходимо обратиться к внутренней документации медицинской организации:

- политике закупки медикаментов;
- должностным инструкциям;
- коммерческим предложениям;
- базе поставщиков.

Эффективным представляется интервью с юристом медицинской организации на предмет ведения базы контрактов закупки медикаментов и ее контроле. Может потребоваться инспектирование первичных документов, которое позволит выверить соответствие коммерческого предложения впоследствии составленному контракту на закупку.

Таблица 2

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ №2, ПРЕДЛАГАЕМЫЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ НАДЕЖНОСТИ СВК НА ЭТАПЕ ПЛАНИРОВАНИЯ ЗАКУПКИ МЕДИКАМЕНТОВ

№	Цель подпроцесса	Риск, препятствующий достижению цели	Описание контрольных процедур СВК	Выводы (тесты)	Разработка рекомендаций
1	Выбор медикаментов требуемого качества	Неудовлетворительное качество закупленных медикаментов	Ознакомление с политикой закупки медикаментов под роспись, утверждение стандартов лечения, проведение семинаров по новейшим методикам лечения	Существует контрольная процедура, исключающая риск, которая регламентирована и утверждена. Она обеспечивает разумную гарантию достижения цели	-
2	Формирование требования медикаментов согласно утвержденному бюджету	Неисполнение бюджета по статье закупки медикаментов	Ознакомление с бюджетом по статье закупки, разделение функции составления заявки и ее осуществления	Практикуется регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется, но не обеспечивает разумной гарантии достижения цели	Рекомендуется контроль каждой заявки специалистом финансовой службы
3	Своевременное предоставление заявки	Заявка составлена без учета срока поставки медикаментов	Координация заказа закреплена за отдельным менеджером	Осуществляется регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется, но не обеспечивает разумной гарантии достижения цели	Проводит анализ остатка медикаментов на складе, анализ использования медикаментов, создание базы из дублирующих препаратов по лекарственным формам или торговым наименованиям для возможной замены
		Задержка согласования заявки	Закрепление в политике закупки медикаментов порядка согласования и ответственности		Усовершенствовать процесс внутренней корреспонденции, установить сроки согласования
		Потеря заявки	Координация заказа закреплена за отдельным менеджером		Менеджер по закупкам обязан ежедневно сравнивать количество поступивших заявок медикаментов с количеством обработанных
4	Обработка заявки проводится своевременно и полно	Потеря данных, неполучение заявки	Сравнение электронной версии заявки с журналом заявок медикаментов на бумажном носителе	Существует регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется и обеспечивает разумные гарантии достижения цели	-
		Заявка не передана поставщику или передана несвоевременно	Менеджер по закупкам контролирует факты регистрации заявки и отправки ее в установленные сроки		-

Таблица 3

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ №3, ПРЕДЛАГАЕМЫЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ ДИЗАЙНА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР НА ЭТАПЕ ВЫБОРА ПОСТАВЩИКОВ МЕДИКАМЕНТОВ

Цель подпроцесса	Риск, препятствующий достижению цели	Описание контрольных процедур СВК	Выводы (тесты)	Разработка рекомендаций
Выбор наилучшего поставщика по заданным критериям	Потенциальный поставщик не знает о том, что медицинская организация нуждается в медикаментах, которыми он располагает	Менеджер по закупкам отправляет заявки всем поставщикам из базы данных, отмечая в электронном документе номер отправленной заявки каждому поставщику	Существует контрольная процедура, исключающая риск, которая регламентирована и утверждена, но она не обеспечивает разумной гарантии достижения цели	Необходимо размещать ежемесячно на сайте медицинской организации планируемый объем закупок медикаментов и требований предъявляемых к условиям договора на поставку
	Искажение информации о потенциальном поставщике в «базе поставщиков медикаментов»	-	Не существует регламентированной и утвержденной контрольной процедуры управления риском, которая бы обеспечивала разумные гарантии достижения цели	Менеджеру по закупкам необходимо ежеквартально сверять информацию о поставщиках, полученную из коммерческих предложений и прочих источников с «базой поставщиков медикаментов»
	Не соблюдена установленная процедура выбора поставщика медикаментов	Решение о выборе поставщика закреплено за менеджером по закупкам	Проводится регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется, но не обеспечивает разумной гарантии достижения цели	Необходимо дополнить контрольную процедуру: создать комиссию по выбору поставщика, определить лимит закупки медикаментов без утверждения поставщика комиссией.
	Умышленный выбор неоптимального поставщика и неоптимальных условий	Закрепление в политике закупки медикаментов порядка согласования и ответственности	Не осуществляется регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая бы обеспечивала разумные гарантии достижения цели	Руководителю медицинской организации необходимо подписывать договор на поставку медикаментов в случае приложения к нему мотивированного объяснения выбора поставщика на основании проведенной оценки и анализа предложений других поставщиков

Цель подпроцесса	Риск, препятствующий достижению цели	Описание контрольных процедур СВК	Выводы (тесты)	Разработка рекомендаций
Выбор наилучшего поставщика по заданным критериям	Зависимость от одного или нескольких поставщиков медикаментов	-	Отсутствует регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая бы обеспечивала разумные гарантии достижения цели	Менеджеру по закупкам заложить в качестве показателя эффективности его работы ежемесячное расширение базы о поставщиках медикаментов
	Условия договора с поставщиком медикаментов хуже обычных для медицинской организации условий	Сотрудники других служб осуществляют визирование договора на предмет выбора оптимальных условий по вопросам, контролируемым ими. Приветствуется заключение договоров на стандартных условиях, согласованных и утвержденных ранее. При заключении договора в типовой форме процедура визирования сокращается	Выполняется регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется и обеспечивает разумные гарантии достижения цели	-

Необходимым представляется применение аналитических процедур при проверке зависимости медицинской организации от крупнейших поставщиков медикаментов.

В табл. 3 представлена разработанная нами форма рабочего документа для фиксации результатов проверки на данном этапе.

Следующим этапом внутреннего аудита является оценка дизайна и эффективности внутреннего контроля при доставке и распределении медикаментов. Здесь внутреннему аудитору следует убедиться, что СВК успешно справляется с возникающими в подпроцессе рисками. Мы определили здесь следующие риски:

- доставка медикаментов, не указанных в заказе или в неверной «госпитальной форме выпуска» либо без первичных документов;
- прием медикаментов в количестве, не соответствующем указанному в сопроводительных документах;
- прием некачественных медикаментов;
- нарушение сроков составления двухсторонних актов о недостатках поставки;
- затягивание приема медикаментов вследствие загруженности либо отсутствия сотрудников склада;
- затруднения в отпуске требуемых медикаментов.

На данном этапе работы аудитору для оценки дизайна внутреннего контроля и исполнения контрольных процедур при доставке и распределении медикаментов особенно важна внутренняя информация медицинской организации:

- база данных, отражающая приемку медикаментов;
- внутренние положения о структурных подразделениях медицинской организации (склад медикаментов);
- регламентирующие документы, касающиеся описания логистической модели медицинской организации.

Эффективным представляется интервью с кладовщиком и сотрудниками службы материально-технического снабжения медицинского учреждения на предмет использования логистической модели закупок медикаментов, загруженности сотрудников склада и снабжения, процедуры обработки случаев несвоевременной доставки медикаментов. Может потребоваться инспектирование первичных документов, которое позволит выявить пере-загруженность или нехватку сотрудников склада: регламентирующая и рабочая документация, касающаяся планирования и прогнозирования трудовых ресурсов.

Внутреннему аудитору мы предлагаем оформить процесс и результаты проверки по этому этапу в следующей, разработанной нами форме рабочего документа (табл. 4).

Согласно международному стандарту внутреннего аудита 2240 «Программа аудиторского задания» [4], программа, представляющая собой детализацию плана, должна быть документально оформлена, отражать процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения аудита. Вышеописанные нами процедуры проверки, формы документирования мы предлагаем перенести в программу аудита СВК бизнес-процесса закупки и закрепить ее в качестве внутреннего стандарта.

Разработанная нами программа внутреннего аудита закупок медикаментов для медицинской организации представлена в табл. 5.

После проведения внутреннего аудита, формирования вывода о надежности и эффективности СВК бизнес-процесса закупки медикаментов аудитор должен подготовить отчет. В практикующем сообществе и указаниях к Международным стандартам внутреннего аудита 2440-1 «Сообщение результатов» считается, что «лучшей практикой» является согласование материалов внутренней проверки на итоговом совещании с менеджментом аудируемого лица [3]. В результате проделанной работы внутренний аудитор совместно с менеджментом медицинской организации вырабатывает и утверждает рекомендации по построению и оптимизации действующей системы внутреннего контроля бизнес-процесса закупки. В рабочих документах РД 2, РД 3, РД 4 в графе «Разработка рекомендаций» приведены примеры предложений внутреннего аудитора.

Законодательно форма отчета внутреннего аудитора не закреплена, поэтому формат и содержание итогового сообщения могут различаться в зависимости от организации и типа задания. Вместе с тем в практических указаниях к Международным стандартам внутреннего аудита 2410-1 «Критерии информирования», 2420-1 «Качество сообщений» рекомендованы следующие разделы, описывающие цели, объем, содержание и результаты задания.

Методика внутреннего аудита СВК бизнес-процесса закупки медикаментов, представленная нами в статье, отражает ключевые практические аспекты проверки и предлагается нами к применению, как руководство по построению процесса оценки СВК бизнес-процесса закупки в медицинских организациях.

Таблица 4

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ № 4, ПРЕДЛАГАЕМЫЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ ДИЗАЙНА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР НА ЭТАПЕ ДОСТАВКИ И РАСПРЕДЕЛЕНИИ МЕДИКАМЕНТОВ

№	Цель под-процесса	Риск, препятствующий достижению цели	Описание контрольных процедур	Выводы (тесты) аудитора	Разработка рекомендаций
1	Своевременная доставка медикаментов	Приняты медикаменты, не указанные в заказе или неверной «госпитальной формы»	Кладовщик сверяет номенклатуру и количество поступивших медикаментов с заявкой на закупку	Существует регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется, но не обеспечивает разумной гарантии достижения цели	Необходимо санкционирование специалиста по закупкам приемки отсутствующих в заказе медикаментов
		Несвоевременная доставка	Анализ случаев несвоевременной доставки сотрудниками службы закупки, наложение штрафных санкций, занесение в базу «неблагонадежных поставщиков»	Применяется регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется и обеспечивает разумные гарантии достижения цели	-
		Приняты медикаменты в отличном от требуемого количестве	Кладовщик осуществляет пересчет медикаментов и сравнивает фактическое количество с указанным в документах	Проводится регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется, но не обеспечивает разумной гарантии достижения цели	Кладовщикам рекомендуется информировать специалистов по закупкам о недопоставках. На недопоставленный объем специалисты по закупкам готовят новый заказ и корректируют платежный календарь, уменьшая платежи на сумму недопоставки
		Приняты медикаменты ненадлежащего качества	Медицинский специалист при помощи кладовщика осуществляет входной контроль к принятым медикаментам	Осуществляется регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется и обеспечивает разумную гарантию достижения цели	-
		Приняты медикаменты без первичных документов	Кладовщик отражает номенклатуру и количество медикаментов в журнале неотфактурованных поставок. Специалист по закупкам еженедельно анализирует записи журнала, запрашивает и получает документы у поставщика, сверяет цену в первичных документах с договорной и передает копию документов на склад, а оригиналы – в бухгалтерию	Выполняется регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется и обеспечивает разумную гарантию достижения цели	-
2	Своевременный прием и распределение медикаментов	Двухсторонние акты о недостатках составлены в нарушение установленных сроков и в неверной форме	Специалист по качеству по каждому случаю выявления недостатков контролирует срок подготовки двустороннего акта путем ведения учета времени приемки медикаментов с недостатками и определения последней даты установленного срока для подготовки двусторонних актов. Специалист по качеству сверяет форму подготовленного акта с утвержденной стандартной формой	Практикуется регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется и обеспечивает разумную гарантию достижения цели	-
		Не все претензии предъявлены	Специалист по качеству сверяет количество и суммы оформленных и предъявленных претензий		-
		Затягивание приемки медикаментов вследствие загруженности и/или отсутствия сотрудников склада	Система планирования и прогнозирования требуемых трудовых ресурсов	Используется регламентированная и утвержденная контрольная процедура управления риском, которая выполняется, но не обеспечивает разумной гарантии достижения цели	Необходимо разработать логистическую модель, предполагающую оптимизацию хранения медикаментов и операций по их отпуску

Таблица 5

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ СВК БИЗНЕС-ПРОЦЕССА ЗАКУПКИ МЕДИКАМЕНТОВ

Наименование объекта внутреннего аудита: ООО «КОРЛ»
 Цель: Формирование вывода о надежности СВК закупки медикаментов
 Проверяемый период: 1 января – 31 декабря 2011 г.
 Аудиторский риск: 4%
 Существенность: 50 тыс. руб.
 Руководитель группы внутренних аудиторов: Макаров А.Г.
 Состав группы внутренних аудиторов: Иванов И.И.
 Дата составления плана: 11 января 2011 г.
 Дата возможного изменения плана: 1 сентября 2011 г.
 Ф.И.О. лица, проверившего план: Кирилов А.В.
 Дата проверки плана: 21 сентября 2011 г.
 Руководитель службы внутреннего аудита
 Руководитель группы внутренних аудиторов

Планируемые виды работ	Процедуры внутреннего аудита	Трудоёмкость работ	ФИО исполнителей	Рабочие документы
1. Оценка дизайна внутреннего контроля и исполнения контрольных процедур на этапе планирования закупки медикаментов	1. Инспектирование политики по закупкам медикаментов, должностных инструкций, учетной политики. 2. Опрос руководителя и менеджера службы закупок. 3. Направление запросов контрагентам ООО «КОРЛ». 4. Сравнение и анализ информации, полученной из опросов с распорядительной документацией ООО «КОРЛ»; политики по закупкам на соответствие целям деятельности; объема закупок медикаментов с бюджетом и потребностями ООО «КОРЛ». 5. Обработка собранной информации, формирование выводов по этапу, документирование процедур проверки	01.09-04.09	Иванов И.И.	Политика закупки медикаментов ООО «КОРЛ», должностные инструкции менеджера по закупкам, распорядительная документация по закупкам, учетная политика в части методов и техники учета ТМЦ, анкеты по итогам проведенных опросов, контракты на поставку медикаментов, бюджет ООО «КОРЛ», РД 2
2. Оценка дизайна внутреннего контроля и исполнения контрольных процедур на этапе выбора поставщиков медикаментов	1. Инспектирование политики по закупкам медикаментов, должностных инструкций, коммерческих предложений, договоров на поставку. 2. Направление запросов контрагентам; 3. Сравнение и анализ коммерческих предложений с контрактам; зависимости от одного поставщика; информации, размещенной в СМИ с реальной потребностью в медикаментах; положений по выбору поставщиков, закрепленных в политике по закупкам, с мотивированными объяснениями менеджера выбора контрагента; контрактов, заключенных на стандартных условиях с отличными от них, подсчет процента. 4. Обработка собранной информации, формирование выводов по этапу, документирование процедур проверки	05.09-10.09	Иванов И.И.	Политика закупки медикаментов ООО «КОРЛ», должностные инструкции менеджера по закупкам, распорядительная документация по закупкам, контракты на поставку медикаментов, бюджет ООО «КОРЛ», коммерческие предложения на поставку медикаментов, база поставщиков, РД 3
3. Оценка дизайна и эффективности внутреннего контроля при доставке и распределении медикаментов	1. Инспектирование первичных документов по учету кадров, материалов; внутренних положений о структурных подразделениях; условий, обеспечивающих сохранность активов; 2. Направление запросов контрагентам; 3. Опрос кладовщика склада «медикаменты» и менеджера службы закупок; 4. Сравнение и анализ случаев несвоевременной доставки медикаментов; неисполненных договоров; объема закупленных и израсходованных медикаментов; ежемесячной структуры закупленных медикаментов на соответствие профильности оказанных услуг. 5. Обработка собранной информации, формирование выводов по этапу, документирование процедур проверки	10.09-15.09	Иванов И.И.	База данных, отражающая приемку медикаментов; внутренние положения о структурных подразделениях ООО «КОРЛ» (склад медикаментов); регламентирующие документы, касающиеся описания логистической модели; акты о рекламациях; первичная документация по учету кадров; первичная документация и стандарты по учету медикаментов на единицу оказанной услуги, РД 4

Литература

1. Андреев В.Д. Внутренний аудит [Текст] / В.Д. Андреев. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 464 с.
2. Кадыров Ф.Н. Оптимизация использования медикаментов и расходных материалов [Текст] / Ф.Н. Кадыров // Менеджер здравоохранения. – 2009. – №4. – С. 32-40.
3. Краснова И.А. Методика проведения внутренней аудиторской проверки СВК бизнес-процессов [Электронный ресурс] / И.А. Краснова. URL: http://www.iaa.ru/inner_auditor/publication/member_articles/audit_guidelines/.
4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита [Электронный ресурс] : ред. от 1 янв. 2013 г. URL: http://www.iaa.ru/inner_auditor/standard/

5. Модель зрелости закупок [Электронный ресурс]: исследование КППМГ в 2011 г. URL: <http://www.iaa.ru/login/>
6. Пивень Д.В. Организация лекарственного обеспечения многопрофильного стационара в условиях кризиса: проблемы и возможные решения [Текст] / Д.В. Пивень, П.Е. Дудин // Менеджер здравоохранения. – 2009. – №3. – С. 22-26.
7. Саркисян К. Управление цепочками поставок: роль внутреннего аудита [Электронный ресурс] : презентация к встрече Российского Ин-та внутренних аудиторов 2007 г. URL: <http://www.iaa.ru/login/>

Ключевые слова

Внутренний аудит; внутренний контроль; служба внутреннего аудита; бизнес-процесс закупки медикаментов.

Наумова Наталья Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Статья посвящена проблемам оптимизации деятельности медицинских организаций. Значение внедрения внутреннего аудита системы внутреннего контроля (СВК) процесса закупки медикаментов определяется представляемой возможностью для собственников медицинского бизнеса повысить эффективность и защитить свои интересы. На текущий момент существует высокая потребность в методике и инструментарии для внутреннего аудита СВК процесса закупки медикаментов.

Медицинские организации, впервые создающие службы внутреннего аудита и не имеющие своих стандартов в данной области, могут воспользоваться предложенными в статье рабочими документами и взять за основу программу и план внутреннего аудита СВК процесса закупки медикаментов, разработанные автором. Таким образом, исследования, содержащиеся в статье, имеют научную и практическую значимость и могут быть востребованы в ходе проведения внутренних аудиторских проверок.

В условиях дефицита информации в области проведения внутреннего аудита в медицинских организациях данная статья будет полезна и при теоретических исследованиях и при организации функции внутреннего аудита в данных организациях.

С учетом вышеизложенного статья «Внутренний аудит системы внутреннего контроля процесса закупки медикаментов в медицинских организациях» заслуживает рекомендации к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Красножен В.Н., д.м.н., профессор, зав. отделения оториноларингологии ООО «КОРЛ» г. Казань, зав. кафедры оториноларингологии Казанской государственной медицинской академии