**ANNEX 1**

**Engagement Planning Memorandum**

**Audit Engagement: ....................................................**

**Date: April 2019……………………**

# Предназначение и обоснование аудиторского задания

«Больница общего профиля» («Больница») - это государственное лечебное учреждение в столице Республики Ангелистан. «Больница» пользуется определенной автономией, но финансируется за счет бюджета в рамках Договора о предоставлении услуг с Министерством здравоохранения. Кроме того, в Совет директоров больницы входят два представителя Министерства здравоохранения.

«Больнице» с трудом удается привлекать профильных врачей. Такие специалисты могут больше зарабатывать в частных клиниках или за рубежом. Однако профильным врачам, которые устроились на работу в «Больницу» в прошлом году, помимо основной работы в «Больнице» разрешено заниматься небольшой частной практикой. Им запрещено работать в других больницах.

Для того чтобы конкурировать с частными лечебными учреждениями, Совет директоров «Больницы» недавно принял решение подать документы на получение аккредитации Международной объединенной комиссии. В прошлом месяце правительство широко распространяло информацию об этом решении получить подобный «знак качества». В прошлом году произошел громкий скандал, когда во время хирургической операции в теле пациента были «забыты» ножницы.

Ввиду ограниченных средств государственного бюджета «Больница» не может делать крупные капиталовложения. «Больница» хотела бы приобрести еще один томограф, поскольку в настоящее время пациентам приходится ждать проведения МРТ до шести месяцев.

Большинство лечебных процедур и операций покрывается за счет системы государственного социального страхования. Однако некоторые медицинские услуги Министерство здравоохранения считает «эксклюзивными», поэтому они не покрываются за счет социального страхования. Лишь немногие пациенты имеют полисы частного медицинского страхования. Согласно договору о предоставлении услуг «Больница» не имеет права отказывать пациентам в услугах.

Обычные палаты в больнице – двухместные или четырехместные. Если пациент настаивает на размещении в одноместной палате, врачи имеют право потребовать за это дополнительную плату. Дополнительная плата за размещение в одноместной палате не покрывается за счет социального страхования. Кроме того, пациенты должны использовать шкафчики для хранения личных вещей. Иногда ценные вещи пропадают, и тогда первые, кто попадает под подозрение пациентов, – это персонал больницы.

Врачи очень часть конфликтуют с руководством больницы. Они утверждают, что руководство уделяет слишком много внимания бюрократическим мерам, а не здоровью пациентов.

Новости о «Больнице» часто попадают в прессу. Учитывая наличие такого пристального внимания со стороны общественности к больнице, служба внутреннего аудита решила внести в свой план внутреннего аудита на 2017 год некоторые процедуры и новые задачи.

Очень многие лечебно-профилактические учреждения, как государственные, так и частные, действуют на рынке, предлагая излишние объемы медицинских услуг. Количество и мощности таких медицинских учреждений превышают спрос, прямо зависящий от структуры населения, сокращающегося в связи с эмиграцией, вызванной тяжелой экономической систуацией в стране. На рынке действуют многочисленные частные лаборатории собирающие и обрабатывающие анализы по всей стране. Кроме того, действует множество диагностических учреждений, предлагающих услуги по МРТ, компьютерной томографии и т.п.

«Больница общего профиля» (Больница) - небольшая государственная больница, расположенная неподалеку от Государственной больницы скорой помощи. Государственная больница скорой помощи действует и располагает большими мощностями.

Структурно бюджет «Больницы» складывается следующим образом:

* На 90% он формируется из средств Государственной компании социального страхования,
* На 9 % - из средств частных страховых компаний и
* На 1 % из средств, полученных дополнительно за размещение пациентов в отдельной одноместной палате.

Число пациентов по отделениям:

80 % пациентов – хирургические отделения.

1. % терапевтические отделения. Таких отделений всего 2: гематология и терапия.

Закупки в основном состоят из лекарственных средств, крови, а также продуктов питания.

Организационная структура – см. приложение 1.

Статистические данные по штату в приложении 2.

Данные по препаратам крови в приложении 3.

**Секретная информация о ролевой игре (только для ресурсной группы)**

Два года назад Больница приобрела дорогостоящий компьютерный томограф, который до сих пор не использовался.

**Томограф**  до сих пор не эксплуатируется, так как в больнице нет врачей—специалистов и инженеров для обеспечения его эксплуатации. Эта информация содержится в приложении, посвященном укомплектованности кадрами.

Врачи недовольны порядком проведения государственных закупок и жалуются на дефицит крови. Это становится очевидным по прочтении приложения 2.

Врачи постоянно жалуются на аптеку. В аптеке много лекарств, но не тех, которые являются по-настоящему эффективными (согласно научным данным). Это происходит потому, что отдел закупок ориентирован на экономию и выбирает самые дешевые медикаменты.

В аптеке имеются закупленные 1 год назад и до сих пор не проданные медикаменты. Доля этих медикаментов в общем годовом объеме потребления лекарств составляет 20%.

**Цели организации**

На основании предложенного сценария мы вывели ряд целей организации:

* Обеспечить контроль над процессом выписки рецептурных лекарственных препаратов и их потребления
* Обеспечить эффективное обращение с хирургическими инструментами в операционной
* Сбалансировать финансовое положение больницы
* Обеспечить сохранность ценных вещей пациентов
* Добиться высокой привлекательности больницы как места трудоустройства для медицинского персонала
* Обеспечить достаточную численность персонала

Исходя из цели организации «*Обеспечить контроль над процессом выписки рецептурных лекарственных препаратов и их потребления*» определена общая цель аудиторского задания: гарантировать, что «*процесс рецептурного отпуска и потребления лекарственных препаратов находится под контролем*».

# ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И АУДИРУЕМОГО ПРОЦЕССА

Был выявлен ряд ключевых средств контроля для работы с базовыми рисками (см. ниже). В частности, они включают в себя:

|  |  |
| --- | --- |
| **Базовый риск** | **Ключевое средство контроля** |
| Врачи выписывают не те лекарства | * Медицинская проблема, не является предметом внутреннего аудита? * Автоматическое сопоставление диагноза и назначенных лекарственных препаратов * Анализ качества медицинскими работниками * Периодическая статистика о потреблении лекарственных препаратов |
| Выписанные лекарственные препараты могут провоцировать ухудшение состояния пациентов | * Медицинская проблема, не является предметом внутреннего аудита? * Карта пациента содержит информацию об известных аллергических реакциях и используемых в настоящее время лекарственных препаратах * Ручное / автоматическое сопоставление данных, содержащихся в карте пациента и назначенных лекарственных препаратов |
| Пациенты получают не те лекарства, что были им выписаны | * Средний медицинский персонал проверяет и подписывает список пациентов с указанием лекарственных препаратов, которые им необходимо выдать * Если одному из пациентов дали не то лекарство, то другой пациент не получит своего лекарства |
| Пациенты не получают своих лекарств | * Анализ списков пациентов |
| Пациенты получают лекарственные препараты, но не принимают их | * Среднему медицинскому персонал необходимо подождать, чтобы убедиться в том, что пациент принял правильное лекарство * Подпись на списке пациентов означает, что пациенты приняли лекарственные препараты |
| Происходят хищения лекарственных препаратов пациентами | * Лекарственные препараты хранятся в надёжном месте, доступ в которое разрешён только соответствующему персоналу больницы по принципу служебной необходимости * Доступ только при наличии именной (магнитной) карточки или ключа |
| Происходят хищения лекарственных препаратов персоналом больницы | * Лекарственные препараты хранятся в надёжном месте, доступ в которое разрешён только соответствующему персоналу больницы по принципу служебной необходимости * Врачи не имеют доступа к лекарственным препаратам * Доступ только при наличии именной (магнитной) карточки или ключа * Система (скрытого) видеонаблюдения * Регулярный учёт, по крайней мере – критически важных лекарственных препаратов |
| Лекарств нет в наличии, когда они необходимы | * Имеется резервный запас всех лекарственных препаратов * Во избежание наличия просроченных лекарств используется принцип FIFO * Периодическая статистика о потреблении лекарственных препаратов |
| Учтённые количества лекарственных препаратов не соответствуют их физическому количеству | * Регулярный физический учёт запасов лекарственных препаратов * Анализ колебаний запасов |

# Основные риски, связанные с аудируемыми процессами

Базовые риски, выявленные в отношении различных процессов, которые необходимо охватить во время выполнения аудиторского задания, включают в себя следующие:

* Врачи выписывают не те лекарства
* Выписанные лекарственные препараты могут провоцировать ухудшение состояния пациентов
* Пациенты получают не те лекарства, что были им выписаны
* Пациенты не получают своих лекарств
* Пациенты получают лекарственные препараты, но не принимают их
* Происходят хищения лекарственных препаратов пациентами
* Происходят хищения лекарственных препаратов персоналом больницы
* Лекарств нет в наличии, когда они необходимы
* Учтённые количества лекарственных препаратов не соответствуют их физическому количеству

# Цель(и) и объём аудиторского задания

## Цель(и)

Цель аудита – предоставить разумную гарантию того, что процесс рецептурного отпуска и потребления лекарственных препаратов находится под контролем. Данную цель аудита можно разбить на несколько подцелей:

* Гарантировать что каждому пациенту выписывают адекватные лекарственные средства;
* Гарантировать возможность учёта количества лекарственных средств;
* Гарантировать наличие эффективного контроля доступа к лекарственным средствам;
* Гарантировать наличие лекарственных средств в любое время, когда они необходимы.

С тем, чтобы достичь различных целей, поставленных в рамках аудиторского задания, аудитору необходимо оценить средства контроля, предусмотренные в соответствующих процессах.

Критерии, которые предполагается использовать при аудите, взяты из следующих справочных баз:

* Концептуальные основы внутреннего контроля COSO
* Национальная нормативная база в отношении лекарственных препаратов
* Внутренние процедуры
* Применимые протоколы
* Справочник по обеспечению качества

## Объём

Аудиторское задание охватит следующие процессы: рецептурный отпуск лекарственных препаратов, доставка лекарственных препаратов пациентам, закупка лекарственных препаратов и доступ к ним.

# ресурсы

*Данный аудит будет проводиться в соответствии с положениями устава подразделения аудита …. Для проведения аудита потребуется включить в состав аудиторской команды специалистов с медицинским образованием, чтобы анализировать медицинские карты пациентов и данные.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Штат по плану и в наличии*** | ***По плану*** | ***В наличии*** |
| **ДИРЕКТОР** | **1** | **1** |
| **Заместитель директора 1** | **1** | **1** |
| **Заместитель директора 2** | **1** | **1** |
| **Административный отдел, в том числе** |  |  |
| * Начальник | 1 | 1 |
| * Бухгалтерия | 3 | 3 |
| * Государственные закупки | 2 | 1 |
| * Кадры | 2 | 2 |
| **Отдел материально-технического обеспечения, в том числе** |  |  |
| * Начальник | 1 | 1 |
| * Столовая | 5 | 5 |
| * Склад | 3 | 3 |
| * Гараж | 4 | 4 |
| * Общее и медицинское инженерно-техническое подразделение | 4 | 2 |
| **Медицинские подразделения, в том числе** |  |  |
| * Лаборатория | 1 | 3 |
| * Снимки/изображения | 2 | 1 |
| * Хирургия | 1 | 1 |
| * Гематология | 1 | 1 |
| * Ортопедия | 1 | 1 |
| * Гинекология | 2 | 2 |
| * Терапия | 3 | 3 |
| * Реанимация | 1 | 1 |
| * Аптека | 1 | 1 |

**ПРЕПАРАТЫ КРОВИ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N/o | Наименование продукта | **2016 г.** | | **2017 г.** | |
| **Заказано (запрос)** | **получено** | **Заказано (запрос)** | **получено** |
|  | Эритроцитарный концентрат | 550 | 189,885 | 250 | 218,927 |
|  | Фильтрованный эритроцитарный концентрат | 400 | 311,7 | 400 | 393,14 |
|  | Тромбоцитарный концентрат | 100 | 8,6 | 10 | 8,5 |
|  | Свежезамороженная плазма | 400 | 129,655 | 200 | 88,325 |
|  | Криопреципитат | 50 | 0 | 50 | 24 |
|  | Раствор альбумина 10% - 200 мл | 250 | 113 | 250 | 33,2  (166) |
|  | Иммуноглобулин человека нормальный | 250 | 140 | 280 | 280 |

| **Программа аудита**  **Матрица контроля/риска** | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Процесс** | **Базовый риск (до применения средств контроля)** | **Рейтинг риска** | **Смягчающие средства контроля/Свойства**  **(Предполоагаемые)** | **Тесты структуры** | **Адекватность контроля** | **Тесты применения** | **Перекрестная ссылка**  **Действенность контроля** | **Заключение** |
| **1** | Рецептурный отпуск ЛП | Врачи выписывают не те лекарства  Выписанные лекарственные препараты могут провоцировать ухудшение состояния пациентов | Высокий | Медицинская проблема, не является предметом внутреннего аудита?  Автоматическое сопоставление диагноза и назначенных лекарственных препаратов  Анализ качества медицинскими работниками  Периодическая статистика о потреблении лекарственных препаратов  Медицинская проблема, не является предметом внутреннего аудита?  Карта пациента содержит информацию об известных аллергических реакциях и используемых в настоящее время лекарственных препаратах  Ручное / автоматическое сопоставление данных, содержащихся в карте пациента и назначенных лекарственных препаратов |  |  |  |  |  |
| **2** | Доставка ЛП до пациентов | Пациенты получают не те лекарства, что были им выписаны  Пациенты не получают своих лекарств  Пациенты получают лекарственные препараты, но не принимают их |  | Средний медицинский персонал проверяет и подписывает список пациентов с указанием лекарственных препаратов, которые им необходимо выдать  Если одному из пациентов дали не то лекарство, то другой пациент не получит своего лекарства  Анализ списков пациентов  Среднему медицинскому персонал необходимо подождать, чтобы убедиться в том, что пациент принял правильное лекарство  Подпись на списке пациентов означает, что пациенты приняли лекарственные препараты |  |  |  |  |  |
|  | Закупка ЛП | Лекарств нет в наличии, когда они необходимы  Учтённые количества лекарственных препаратов не соответствуют их физическому количеству |  | Имеется резервный запас всех лекарственных препаратов  Во избежание наличия просроченных лекарств используется принцип FIFO  Периодическая статистика о потреблении лекарственных препаратов  Регулярный физический учёт запасов лекарственных препаратов  Анализ колебаний запасов |  |  |  |  |  |
|  | Доступ к ЛП | Происходят хищения лекарственных препаратов пациентами  Происходят хищения лекарственных препаратов персоналом больницы |  | Лекарственные препараты хранятся в надёжном месте, доступ в которое разрешён только соответствующему персоналу больницы по принципу служебной необходимости  Доступ только при наличии именной (магнитной) карточки или ключа  Лекарственные препараты хранятся в надёжном месте, доступ в которое разрешён только соответствующему персоналу больницы по принципу служебной необходимости  Врачи не имеют доступа к лекарственным препаратам  Доступ только при наличии именной (магнитной) карточки или ключа  Система (скрытого) видеонаблюдения  Регулярный учёт, по крайней мере – критически важных лекарственных препаратов |  |  |  |  |  |